

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路669號
電 話：(03)328-1688

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~15
(三)會計變動之理由及其影響	15~16
(四)重要會計科目之說明	16~43
(五)關係人交易	43~48
(六)抵質押之資產	48
(七)重大承諾事項及或有事項	49
(八)重大之災害損失	50
(九)重大之期後事項	50
(十)其 他	50
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~52
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54
(十二)部門別財務資訊	54~55
九、重要會計科目明細表	56~71

會計師查核報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表中採權益法評價之長期股權投資民國九十六年度除華亞科技股份有限公司及南亞科技日本公司外；民國九十五年度除華亞科技股份有限公司及華肯投資股份有限公司外；以及財務報表附註十一之有關轉投資事業相關資訊，並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關南亞科技股份有限公司部分被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。採用其他會計師查核報告依權益法評價之長期股權投資民國九十六年及九十五年十二月三十一日餘額分別為492,395千元及426,242千元，分別占資產總額0.36%之及0.31%；民國九十六年度及九十五年度認列之投資收益淨額分別為27,948千元及64,954千元，分別占稅前淨損之-0.22%及稅前淨利之0.32%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達南亞科技股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(六)(八)及(十一)所述，南亞科技股份有限公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並自編製民國九十五年度財務報表起採用新公布之第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如財務報表附註三所述。

南亞科技股份有限公司民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

南亞科技股份有限公司另已編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

寇 惠 植

原證期會核 台財證六字第0930104860 號
准簽證文號：台財證六字第0930106739 號
民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 八 日

南亞科技股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		96年度		95年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 53,966,594	102	75,734,083	101
4170	減：銷貨退回	(719,906)	(1)	(631,444)	(1)
4190	銷貨折讓	(455,040)	(1)	(67,709)	-
4800	其他營業收入	102,544	-	79,901	-
4000	營業收入淨額(附註五)	52,894,192	100	75,114,831	100
5000	營業成本(附註四(八)(九)及五)	(52,472,402)	(99)	(51,622,907)	(69)
5910	營業毛利	421,790	1	23,491,924	31
5920	聯屬公司間未實現損(益)(附註四(六))	82,208	-	(432,502)	(1)
5930	聯屬公司間已實現利益(附註四(六))	432,502	1	24,957	-
	已實現營業毛利	936,500	2	23,084,379	30
	營業費用(附註四(八)(九)及五)：				
6100	推銷費用	(716,098)	(1)	(791,881)	(1)
6200	管理及總務費用	(2,715,955)	(5)	(1,576,702)	(2)
6300	研究發展費用	(6,478,606)	(12)	(6,335,062)	(8)
6000	營業費用合計	(9,910,659)	(18)	(8,703,645)	(11)
6900	營業淨(損)利	(8,974,159)	(16)	14,380,734	19
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註(四)(十)及五)	811,762	2	361,096	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(六))	570,768	1	6,215,163	8
7130	處分固定資產利益(附註五)	88,907	-	1,514	-
7140	處分投資利益	41,325	-	-	-
7160	兌換利益淨額(附註四(十一))	439,715	1	196,824	-
7280	減損迴轉利益(附註四(七))	-	-	3,455	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	-	-	3,000	-
7480	什項收入(附註四(十)及五)	198,653	-	180,519	-
7100	營業外收入及利益合計	2,151,130	4	6,961,571	8
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(已減除民國96年度及95年度利息資本化金額分別為364,987千元及42,886千元)(附註五)	(883,459)	(2)	(721,927)	(1)
7530	處分固定資產損失	(898)	-	(702)	-
7540	處分投資損失	-	-	(7,044)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(1,512,059)	(3)	(64,185)	-
7630	減損損失(附註四(七))	(3,111,699)	(6)	-	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	(4,975)	-	(133,641)	-
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	(55,000)	-	-	-
7880	什項支出	(67,848)	-	(32,430)	-
7500	營業外費用及損失合計	(5,635,938)	(11)	(959,929)	(1)
7900	稅前淨(損)利	(12,458,967)	(23)	20,382,376	26
8110	所得稅利益(費用)(附註四(十五))	995	-	(2,981,529)	(4)
9300	列計會計原則變動之累積影響數前淨(損)利	(12,457,972)	(23)	17,400,847	22
9300	會計原則變動之累積影響數(減列所得稅292千元後之淨額)(附註三)	-	-	(876)	-
9600	本期淨(損)利	\$ (12,457,972)	(23)	17,399,971	22
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)(附註四(十七))	\$ (2.89)	(2.89)	5.09	4.35
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)(附註四(十七))	\$ (2.89)	(2.89)	5.02	4.29
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料(附註四(十七))：					
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨(損)利		\$ (12,393,505)	(12,392,510)	20,386,248	17,403,843
基本每股(虧損)盈餘		\$ (2.86)	(2.86)	5.07	4.33
基本每股(虧損)盈餘		\$ (2.86)	(2.86)	5.00	4.27

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

南亞科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普 通 股			保留盈餘			累 積 換 算	金 融 商 品	庫 藏 股 票	合 計
	股 本	預收股本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 盈 (虧)	調 整 數	未 實 現 損 益		
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 38,308,204	24,394	14,358,397	841,689	2,114,085	2,414,253	20,843	-	(561,468)	57,520,397
首次適用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	(41,357)	-	(41,357)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	232,813	-	(232,813)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	541,807	(541,807)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(10,400)	-	-	-	(10,400)
員工紅利－股票	130,846	-	-	-	-	(130,846)	-	-	-	-
股票股利	747,164	-	-	-	-	(747,164)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(747,164)	-	-	-	(747,164)
因員工行使認股權而發行新股	286,460	(24,394)	56,151	-	-	-	-	-	-	318,217
庫藏股轉讓員工	-	-	1,009	-	-	-	-	-	99,730	100,739
因員工行使認股權而預收股款	-	351,387	-	-	-	-	-	-	-	351,387
民國九十五年年度淨利	-	-	-	-	-	17,399,971	-	-	-	17,399,971
未依原持股比例認購長期股權投資認列之資本公積	-	-	2,553,612	-	-	-	-	-	-	2,553,612
認列被投資公司調整資本公積及金融商品未實現利益	-	-	(176,347)	-	-	-	-	492,019	-	315,672
因子公司持有本公司股票而獲配之現金股利列為資本公積	-	-	3,872	-	-	-	-	-	-	3,872
長期投資外幣換算之兌換利益	-	-	-	-	-	-	3,570	-	-	3,570
備供出售金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	1,121	-	1,121
避險之衍生性金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	33,189	-	33,189
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,639,063)	(1,639,063)
可轉換公司債認股權	-	-	1,005,000	-	-	-	-	-	-	1,005,000
民國九十五年十二月三十一日餘額	39,472,674	351,387	17,801,694	1,074,502	2,655,892	17,404,030	24,413	484,972	(2,100,801)	77,168,763
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,739,997	-	(1,739,997)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(11,700)	-	-	-	(11,700)
員工紅利－現金	-	-	-	-	-	(623,908)	-	-	-	(623,908)
員工紅利－股票	623,908	-	-	-	-	(623,908)	-	-	-	-
股票股利	1,194,848	-	-	-	-	(1,194,848)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(13,143,334)	-	-	-	(13,143,334)
現金增資	5,000,000	-	7,000,000	-	-	-	-	-	-	12,000,000
可轉換公司債轉換為股本	1,165	-	2,168	-	-	-	-	-	-	3,333
因員工行使認股權而發行新股	642,790	(351,387)	508,786	-	-	-	-	-	-	800,189
出售庫藏股予員工	-	-	27,873	-	-	-	-	-	1,633,167	1,661,040
因員工行使認股權而預收股款	-	27,376	-	-	-	-	-	-	-	27,376
民國九十六年度淨損	-	-	-	-	-	(12,457,972)	-	-	-	(12,457,972)
未依原持股比例認購長期股權投資沖減之資本公積	-	-	(245,487)	-	-	-	-	-	-	(245,487)
認列被投資公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	6,050	-	6,050
因子公司持有本公司股票而獲配之現金股利列為資本公積	-	-	65,462	-	-	-	-	-	-	65,462
長期投資外幣換算之兌換利益	-	-	-	-	-	-	4,326	-	-	4,326
備供出售金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	5,599	-	5,599
避險之衍生性金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	22,545	-	22,545
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 46,935,385	27,376	25,160,496	2,814,499	2,655,892	(12,391,637)	28,739	519,166	(467,634)	65,282,282

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

南亞科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (12,457,972)	17,399,971
調整項目：		
金融資產到期收現數	-	281,351
金融資產評價損失	4,975	133,641
金融負債評價損失(利益)	55,000	(3,000)
會計原則變動累積影響數	-	876
折舊費用(含閒置資產折舊)	5,775,673	6,279,902
各項攤提	3,354,894	2,838,978
未實現利息收入攤銷	(5,766)	(5,920)
依權益法認列之投資利益	(570,768)	(6,215,163)
減損損失(回轉利益)	3,111,699	(3,455)
權益法被投資公司發放現金股利	2,833,502	1,238,567
處分投資利益(表列兌換利益及處分投資利益)	(49,255)	-
存貨跌價及呆滯損失	1,512,059	64,185
處分固定資產利益淨額	(88,009)	(812)
公司債折價攤銷為利息費用	232,200	24,174
聯屬公司未實現銷貨毛(損)利	(82,208)	432,502
聯屬公司已實現銷貨毛利	(432,502)	(24,957)
未實現兌換損失淨額	101,537	117,830
應收票據及帳款減少(增加)	7,886,741	(6,933,829)
存貨(增加)減少	(1,868,769)	1,147,601
其他應收款增加	(428,806)	(93,117)
預付款項增加	(16,799)	(452,556)
應付票據及帳款(減少)增加	(34,458)	1,803,895
應付費用增加	120,404	1,206,476
其他流動負債(減少)增加	(118,684)	153,878
應計退休金負債增加	8,958	5,430
其他什項負債(減少)增加	(523)	1,900
遞延所得稅資產淨減少	-	2,731,741
營業活動之淨現金流入	8,843,123	22,130,089
投資活動之現金流量：		
應收租賃款減少	9,310	9,310
出售固定資產價款	96,298	98,106
購置固定資產	(47,177,720)	(3,857,759)
備供出售金融資產增加	(1,064,440)	(654,880)
出售長期投資清算收回價款	-	745,611
出售備供出售金融資產價款	1,768,575	-
權益法長期投資增加	(11,345)	(161,608)
遞延費用及無形資產增加	(2,125,863)	(354,454)
存出保證金(增加)減少	(7,314)	22,361
應收關係人往來款減少(增加)	8,377,700	(7,754,100)
其他什項資產(增加)減少	(226)	83,612
投資活動之淨現金流出	(40,135,025)	(11,823,801)
融資活動之現金流量：		
應付租賃款減少	(4,912)	(4,632)
長期借款減少	(1,589,515)	(2,362,413)
應付公司債增加	5,000,000	14,170,683
長期應付款增加	784,743	47,254
存入保證金減少	(48,893)	(48,231)
買回庫藏股	-	(1,639,063)
增資發行新股及員工行使認股權	12,800,189	318,217
庫藏股轉讓予員工之價款	1,661,040	100,739
員工行使認股權預收股款	27,376	351,387
發放現金股利	(13,143,334)	(747,164)
發放員工現金紅利	(623,908)	-
發放董監酬勞	(11,700)	(10,400)
融資活動之淨現金流入	4,851,086	10,176,377
匯率影響數	(13,691)	(8,814)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,454,507)	20,473,851
期初現金及約當現金餘額	28,902,610	8,428,759
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,448,103	\$ 28,902,610
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 215,890	\$ 30,527
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 812,895	\$ 711,826
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 4,169,838	\$ 1,589,514
一年內到期公司債	\$ 9,582,019	\$ 492,200
支付部分現金之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ (56,280,638)	\$ (4,799,099)
應付設備款淨增加	9,102,918	941,340
支付現金金額	\$ (47,177,720)	\$ (3,857,759)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

南亞科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

南亞科技股份有限公司（以下簡稱本公司）創立於民國八十四年三月四日，民國八十九年三月本公司經台灣證券交易所審議通過，且獲原證期會核准上市，並於民國八十九年八月正式掛牌。

本公司主要經營半導體之研究開發、設計與製造、銷售業務及其機器設備、原材料之買賣進出口業務。為製造高級精密產品藉以提高產品之附加價值，本公司近來更不斷更新機器設備並與他國技術合作，以謀求邁向高效率、高精密之途徑，多元新產品將領導半導體產業跨入高科技新世紀。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司員工人數分別約為5,303人及4,390人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金；因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；為交易目的而持有之資產且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票及銀行承兌匯票等。

(六)金融商品及避險會計

本公司自民國九十五年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。本公司係採現金流量避險，其會計處理方式：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益。不屬於前述之現金流量避險者，於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

(七)存 貨

存貨係以成本（按月加權平均法計算）與市價孰低法為評價基礎，以重置成本或淨變現價值為市價。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了後，編製合併財務報表。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若本公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額，若因無法分析原因認列為正商譽者，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25年
- 2.機器設備：5～10年
- 3.防治污染等公用設備：3～10年
- 4.運輸設備：5～6年
- 5.辦公及其他設備：3～10年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

(十)租賃會計

承租人之資本租賃，指符合下列條件之一者：

- 1.租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件轉移給承租人。
- 2.承租人享有優惠承購權。
- 3.租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上者。但舊品租賃如租賃前原使用期間已逾總估計使用年數四分之三以上者，不適用之。
- 4.租賃開始時按各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總值，達租賃資產公平市價90%以上者。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

出租人之資本租賃，指具備前段所列舉四條件之一，並符合下列兩條件者：

- 1.應收租賃款收現可能性能合理預估。
- 2.應由出租人負擔之未來成本，無重大之不確定性。

租賃資產以租賃開始日之公平市價與全部應付租金（減除應由出租人負擔之履約成本）及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法提列折舊。

資本租賃於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值轉銷出租資產。應收租賃款總額高於出租資產成本部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限依合約期限而定，每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

本公司於民國九十五年度適用會計政策如下：

- 1.專利權：係因獲取產品所必需之專利而支付之支出予以資本化，該專利權之攤銷係按其所提供效益期間，採平均法攤銷。
- 2.其他無形資產：係依契約規定支付與技術合作機構之技術報酬金，該技術合作費之攤銷係按其所提供效益期間，採平均法攤銷。

(十二)可轉換公司債

- 1.自民國九十五年一月一日起，本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2)嵌入本公司發行公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
 - (3)嵌入本公司發行公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。
- 2.民國九十四年十二月三十一日(含)前已發行之應付公司債，其處理如下：
- (1)約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
 - (2)債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
 - (3)附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可轉換普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
- 3.提前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十三)退 休 金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或身體殘廢不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、過渡性淨給付義務與退休金損益等，過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十四)員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定，本公司係選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列。

(十五)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會(以下簡稱原證期會)之規定，適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司之所得稅會計處理係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議盈餘分配後列為當期費用。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利），除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債及認股權憑證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計估計變動

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列其他無形資產之耐用年限，並因此變更部份其他無形資產耐用年限之估計，此估計變更使民國九十六年度稅後淨損增加309,897千元，每股虧損增加0.07元。

(二)會計原則變動

1.會計原則變動影響損益

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第五號公報「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動致民國九十五年度淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利	每股盈餘(元)
	增 加	增 加
金融商品之會計處理	\$ 15,325	-
投資成本與股權淨值間差額之會計處理	245	-
	<u>\$ 15,570</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，請詳附註四(二)。

2.會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計準理準則」於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產及負債，經重新分類及衡量後，民國九十五年度會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為876千元及41,357千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十六年及九十五年十二月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 549	530
支票存款	33,453	34,592
活期存款	814,101	586,907
定期存款	1,600,000	4,462,659
短期票券	-	23,817,922
合 計	<u>\$ 2,448,103</u>	<u>28,902,610</u>

本公司現金及約當現金並未提供擔保或設定質押。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
交易目的金融資產：		
利率交換合約	\$ 11,674	3,213
換匯換利合約	-	6,076
小 計	<u>\$ 11,674</u>	<u>9,289</u>
交易目的金融負債：		
賣回權－應付可轉換公司債	<u>\$ 208,000</u>	<u>153,000</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，因未適用避險會計列為交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品相關資訊明細如下：

96.12.31					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>2,300,000</u>	92.06.30~ 97.07.31	1.63%~1.68%	2.21%	90天
95.12.31					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>4,000,000</u>	92.06.30~ 97.07.31	1.63%~3.74%	1.63%~1.70%	90天
換匯換利合約	USD <u>207,208</u>	95.12.20~ 96.03.28	5.36%	1.745%	90天

2. 本公司民國九十六年度及九十五年度表列交易目的之金融資產之衍生性金融商品交易而產生之淨損失分別為59,975千元及130,641千元(包括已實現淨損失146,812千元及評價淨利益16,171千元)。

(三)避險之衍生性金融資產(負債)

	96.12.31	95.12.31
避險之衍生性金融資產：		
利率交換合約	\$ <u>18,743</u>	<u>-</u>
避險之衍生性金融負債：		
利率交換合約	\$ <u>-</u>	<u>3,956</u>

本公司表列避險之衍生性金融資產或負債之衍生性金融商品交易係用以規避因長期借款浮動利率所暴露之利率風險，本公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日，因適用避險會計帳列避險之金融資產及負債之衍生性金融商品相關資訊明細如下：

96.12.31					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>4,300,000</u>	92.07.09~ 97.07.31	1.65%~1.96%	2.21%	90天

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

95.12.31

衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>5,900,000</u>	92.07.09~ 97.07.31	1.65%~2.00%	1.68%~1.70%	90天

民國九十六年度及九十五年度因現金流量避險之避險工具所產生之金融商品未實現評價利益為30,060千元及44,252千元，認列為股東權益調整項目。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日因現金流量避險產生之金融商品未實現評價利益及損失調整股東權益數分別為14,057千元及8,488千元。

(四)備供出售金融資產－非流動

	96.12.31	95.12.31
債券型基金	\$ 207,040	203,574
投資型基金	-	652,747
合 計	\$ <u>207,040</u>	<u>856,321</u>

本公司民國九十六年度及九十五年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目中之金額分別為5,599千元及1,121千元，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日備供出售金融資產未實現利益調整股東權益數分別為7,040千元及1,441千元。

(五)存貨淨額

民國九十六年及九十五年十二月三十一日存貨餘額內容如下：

	96.12.31	95.12.31
原 料	\$ 598,763	299,870
物 料	562,854	509,846
在 製 品	4,635,649	3,732,989
製 成 品	1,513,790	653,635
託外加工料	315	255
寄外存貨	2,128	34,683
在途存貨	-	213,452
小 計	7,313,499	5,444,730
減：備抵跌價及呆滯損失	(1,644,559)	(132,500)
	\$ <u>5,668,940</u>	<u>5,312,230</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

1.民國九十六年及九十五年十二月三十一日採權益法之長期股權投資科目餘額內容如下：

被 投 資 公 司	96.12.31		95.12.31	
	金 額	持股%	金 額	持股%
南亞科技美國公司	\$ 90,149	100.00	72,443	100.00
創世紀半導體(股)公司	5,065	58.11	5,230	58.11
培仁(股)公司	692,670	100.00	641,291	100.00
南亞科技香港公司	52,044	99.99	54,811	99.99
南亞科技日本公司	(2,421)	100.00	(2,655)	100.00
華亞科技(股)公司	<u>25,553,733</u>	35.37	<u>28,041,157</u>	35.80
小 計	<u>26,391,240</u>		<u>28,812,277</u>	
減：視為庫藏股之重分類－				
培仁(股)公司	(347,533)		(347,533)	
加：沖減應收關係人帳款－				
南亞科技日本公司	<u>2,421</u>		<u>2,655</u>	
合 計	<u>\$ 26,046,128</u>		<u>28,467,399</u>	

(1)本公司對南亞科技美國公司民國九十六年度及九十五年度因順流交易而產生之未實現銷貨毛損(利)及已實現銷貨毛利情形如下：

	96年度	95年度
順流未實現銷貨毛損(利)	\$ 82,208	(432,502)
順流已實現銷貨毛利	<u>432,502</u>	<u>24,957</u>
合 計	<u>\$ 514,710</u>	<u>(407,545)</u>

(2)本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日對培仁(股)公司採權益法評價之長期股權投資金額分別為692,671千元及641,291千元減除子公司持有母公司股票視為庫藏股均為347,533千元後之餘額分別為345,138千元及293,758千元。培仁(股)公司民國九十六年度及九十五年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，認列備供出售金融資產之未實現利益，本公司依持股比例分別認列「金融商品未實現損益」計6,050千元及492,019千元；民國九十六年及九十五年十二月三十一日累計調整股東權益數分別為498,069千元及492,019千元。民國九十六年八月及九十五年七月本公司分別發放現金股利65,462千元及3,872千元予培仁(股)公司，本公司依持股比例列為「資本公積－庫藏股交易」。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (3)本公司於民國九十六年度及九十五年度因權益法認列南亞科技日本公司投資損失，致民國九十六年及九十五年十二月三十一日長期投資餘額分別為負數2,421千元及2,655千元，因擬繼續支持該公司，故以對其應收帳款沖減轉列。
- (4)本公司於民國九十五年七月向華肯投資(股)公司購買華亞科技(股)公司之股票4,229千股，其購買成本為138,586千元。
- (5)華肯投資(股)公司已於民國九十五年十二月七日辦理清算，其清算分配之價款為743,976千元，截至民國九十五年十二月三十一日已全數收訖。另華肯投資(股)公司於民國九十五年十二月七日辦理清算前已全數出售其所持有之長期股權投資—華亞科技(股)公司股票，因而沖銷長期投資產生之資本公積，本公司亦依持股比例沖銷共計194,735千元。
- (6)本公司截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日轉投資華亞科技(股)公司因未依持股比例參與其現金增資及其員工紅利轉增資因而產生之股權淨值變動合計共調整資本公積分別為245,487千元及2,553,612千元。
- (7)創世紀半導體(股)公司於民國九十六年七月辦理解散進行清算程序，截至民國九十六年十二月三十一日，清算程序尚未完結。
- 2.本公司民國九十六年度及九十五年度採權益法評價之被投資公司期末原始投資金額與投資(損)益情形如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>期末原始 投資金額</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>期末原始 投資金額</u>	<u>投資(損)益</u>
南亞科技美國公司	\$ 20,392	18,265	20,392	17,419
創世紀半導體(股)公司	83,572	(142)	83,572	(135)
培仁(股)公司	175,348	28,979	175,348	50,698
南亞科技香港公司	66,271	(19,154)	54,926	(11,733)
南亞科技日本公司	20,161	368	20,161	8,705
華肯投資(股)公司	-	-	-	265,751
華亞科技(股)公司	<u>18,229,548</u>	<u>542,452</u>	<u>18,229,548</u>	<u>5,884,458</u>
	<u>\$ 18,595,292</u>	<u>570,768</u>	<u>18,583,947</u>	<u>6,215,163</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)固定資產及其他資產－其他

- 1.本公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(十三)之說明。
- 2.民國九十六年及九十五年十二月三十一日因固定資產閒置未用轉列為其他資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」予以評價，其明細如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
機器設備	\$ 153,978	325,712
什項設備	401	401
減：累計折舊	(142,408)	(310,413)
累計減損	<u>(11,971)</u>	<u>(15,700)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

- 3.民國九十六年度及九十五年度閒置資產產生之減損回轉利益分別為3,729千元及3,455千元。本公司因經營策略上之考量，預計於民國九十七年六月出售一座八吋晶圓廠之部分機器設備，由於無跡象顯示該機器設備未來使用價值會重大超過其淨公平價值，故本公司於民國九十六年十二月三十一日以其淨公平價值作為可回收金額進行減損測試，因而認列減損損失為3,115,428千元。

(八)租賃資產及應付租賃款

- 1.本公司於民國九十四年七月一日與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- 3.承租土地適用營業租賃，民國九十六年度及九十五年度認列之租金支出皆為3,719千元，已全數支付。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十六年及九十五年十二月三十一日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應付租賃款	\$ 333,876	338,788
減：一年內到期部分	<u>(5,208)</u>	<u>(4,912)</u>
	<u><u>\$ 328,668</u></u>	<u><u>333,876</u></u>

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他流動負債項下。

5.上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

	<u>96.12.31</u>	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
97.1.1～97.12.31	\$ 5,208	3,719
98.1.1～98.12.31	5,523	3,719
99.1.1～99.12.31	5,857	3,719
100.1.1～100.12.31	6,211	3,719
101.1.1～101.12.31	6,585	3,719
102.1.1以後	<u>304,492</u>	<u>81,806</u>
	<u><u>\$ 333,876</u></u>	<u><u>100,401</u></u>

(九)無形資產

本公司於民國九十六年度及九十五年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>專 利 權</u>	<u>技術合作費 (其他無形資產)</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 373,584	11,703,811	12,077,395
單獨取得	332,946	-	332,946
合約到期	(373,584)	(2,358,065)	(2,731,649)
其 他	<u>5,316</u>	<u>6,722</u>	<u>12,038</u>
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u><u>\$ 338,262</u></u>	<u><u>9,352,468</u></u>	<u><u>9,690,730</u></u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 338,262	9,352,468	9,690,730
單獨取得	1,711,433	295,172	2,006,605
合約到期	-	(3,843,197)	(3,843,197)
其 他	<u>20,332</u>	<u>-</u>	<u>20,332</u>
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u><u>\$ 2,070,027</u></u>	<u><u>5,804,443</u></u>	<u><u>7,874,470</u></u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

	專 利 權	技術合作費 (其他無形資產)	合 計
累計攤銷及減損損失：			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 286,472	4,677,507	4,963,979
本期認列攤銷金額	172,633	2,644,667	2,817,300
合約到期	(373,584)	(2,358,065)	(2,731,649)
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 85,521</u>	<u>4,964,109</u>	<u>5,049,630</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 85,521	4,964,109	5,049,630
本期認列攤銷金額	370,729	2,947,481	3,318,210
合約到期	-	(3,843,197)	(3,843,197)
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 456,250</u>	<u>4,068,393</u>	<u>4,524,643</u>
帳面價值：			
民國九十五年一月一日期初餘額	<u>\$ 87,112</u>	<u>7,026,304</u>	<u>7,113,416</u>
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 252,741</u>	<u>4,388,359</u>	<u>4,641,100</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	<u>\$ 252,741</u>	<u>4,388,359</u>	<u>4,641,100</u>
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,613,777</u>	<u>1,736,050</u>	<u>3,349,827</u>

本公司民國九十六年度及九十五年度認列無形資產攤銷費用分別為3,318,210千元及2,817,300千元，列於營業成本及營業費用項下。

(十)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十四年七月一日與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，出租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-2及348-4號之部分房地，期間自簽約日至民國一百一十八年二月二十八日(含自動延長租約期間)止，共284個月。每月租金為建築物776千元及土地357千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.出租建築物適用資本租賃，隱含利率4.46%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為220,348千元，出租資產轉出之成本為135,996千元，差額列為未實現利息收入計84,352千元。民國九十六年度及九十五年度未實現利息收入已攤提為利息收入分別計5,766千元及5,920千元。
- 3.出租土地適用營業租賃，民國九十六年度及九十五年度認列之租金收入皆為4,282千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十六年及九十五年十二月三十一日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>
應收租賃款總額	\$ 9,310	187,762	9,310	197,072
減：未實現利息收入	(5,605)	(64,045)	(5,766)	(69,650)
	<u>\$ 3,705</u>	<u>123,717</u>	<u>3,544</u>	<u>127,422</u>

預計一年內應收之租賃款項已轉列其他應收款－關係人項下。

5.上述租賃合約未來每年應收租賃款及應收租金總額列示如下：

	<u>96.12.31</u>	
	<u>應收租賃</u>	<u>應收租金</u>
97.1.1～97.12.31	\$ 9,310	4,282
98.1.1～98.12.31	9,310	4,282
99.1.1～99.12.31	9,310	4,282
100.1.1～100.12.31	9,310	4,282
101.1.1～101.12.31	9,310	4,282
102.1.1以後	150,522	69,222
	<u>\$ 197,072</u>	<u>90,632</u>

(十一)應付公司債

民國九十六年及九十五年十二月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
海外無擔保可轉換公司債	\$ 486,645	492,200
國內無擔保可轉換公司債	10,000,000	10,000,000
減：應付公司債折價	(904,626)	(1,136,826)
國內無擔保普通公司債	<u>31,500,000</u>	<u>26,500,000</u>
	41,082,019	35,855,374
減：一年內到期部分	<u>(9,582,019)</u>	<u>(492,200)</u>
合 計	<u>\$ 31,500,000</u>	<u>35,363,174</u>

上述公司債主要發行條款如下：

1.海外無擔保可轉換公司債

(1)發行總額：美金220,000千元。

(2)發行日期：93年2月2日

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)票面利率：0%

(4)期限：五年（民國九十三年二月二日至民國九十八年二月二日止）

(5)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票或海外存託憑證者外，到期憑券以現金償還。

(6)贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：

A.自本債券發行滿二年日起，若於盧森堡交易所掛牌之海外存託憑證之收盤價格及該海外存託憑證所表彰之普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格以當時匯率計算為美元，連續30個營業日均達轉換價格（以定價日議定之固定匯率換算為美元）之130%時，發行公司得以面額100%買回價格將債券全部或部分贖回。

B.當本債券之90%已被提前贖回、購回或轉換後，本公司得將流通在外之債券以面額全部贖回。

C.因中華民國稅法變更，致發行公司必需就本公司債支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依受託合約所述之買回價格將流通在外之債券全部贖回。

(7)債權人請求買回辦法：

A.債權人得於本公司債發行後屆滿二年時，要求發行公司按面額將債券贖回。

B.或本公司普通股時自台灣證券交易所下市，債券持有人得以本公司債面額100%之價格賣回給發行公司。

C.當發行公司發生受託契約所規定之控制權變動情事，債券持有人得要求發行公司依面額100%之價格贖回全部或部分之債權。

(8)轉換辦法：

A.債權人得自發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票或海外存託憑證。

B.轉換價格：原發行時轉換價格為35.20元。本公司於民國九十六年度因增資，依反稀釋條款，重新調整轉換價格後為28.30元。

C.轉換價格所用匯率訂為一美金兌換新台幣33.33元。

民國九十五年一月，債權人要求本公司按面額買回海外可轉債204,900千美元，買回價款6,553,727千元，公司債帳面價值6,730,966千元，產生買回利益177,239千元，列於兌換利益項下。民國九十六年七月，債權人行使轉換公司債100千美元，計轉換發行新股116,538股。截至民國九十六年十二月三十一日止，海外可轉換公司債餘額為15,000千美元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.國內無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：新台幣壹佰億元整。
- (2)發行日期：95年11月24日
- (3)票面利率：0%
- (4)期限：五年（民國95年11月24日至民國100年11月24日止）
- (5)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期憑券以現金償還。
- (6)贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：
 - A.本轉換債於自發行日起滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
 - B.當本債券之90%已被提前贖回、購回或轉換後，本公司得將流通在外之債券以面額全部贖回。
- (7)債權人請求買回辦法：
 - A.債權人得於本公司債發行後屆滿二年時，要求發行公司按面額將債券贖回。
 - B.或本公司普通股時自台灣證券交易所下市，債券持有人得以本公司債面額100%之價格賣回給發行公司。
 - C.當發行公司發生受託契約所規定之控制權變動情事，債券持有人得要求發行公司依面額100%之價格贖回全部或部分之債權。
- (8)轉換辦法：
 - A.債權人得自發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。
 - B.轉換價格：原發行轉換價格為每股新台幣32.38元。本公司於民國九十六年度因增資，依反稀釋條款重新調整轉換價格後為27.18元。
- (9)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計1,005,000千元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－交易目的」。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.國內無擔保普通公司債

	96第一期無擔保 普通公司債	95第一期無擔保 普通公司債	95第二期無擔保 普通公司債	94第一期無擔保 普通公司債	94第二期無擔保 普通公司債	94第三期無擔保 普通公司債
發行總額	\$ 5,000,000 千元	\$ 5,000,000 千元	\$ 6,000,000 千元	\$ 5,000,000 千元	\$ 5,400,000 千元	\$ 5,100,000 千元
發行日	96.5.31	95.10.26	95.11.28	94.4.25及94.4.29	94.7.12及94.7.18	94.12.19
發行期間	5年	5年	5年	5年	5年	5年
票面利率	單一券：2.29%	單一券：2.26%	單一券：2.30%	2.089%及2.10%	2.0693%及2.08%	單一券：2.25%
付息日	5月31日	10月26日	11月28日	4月25日及4月29日	7月12日及7月18日	12月19日
還本方式	自發行日起屆滿第 三、四年底各還本 33%、33%，第五年 底還本34%。	自發行日起屆滿第 三、四年底各還本 33%、33%，第五年 底還本34%。	自發行日起屆滿第 三、四年底各還本 33%、33%，第五年 底還本34%。	自發行日起屆滿四 、五年底各還本二 分之一。	自發行日起屆滿四、 五年底各還本二分之 一。	自發行日起屆滿四 、五年底各還本二 分之一。

(十二)長期借款

民國九十六年及九十五年十二月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

借款銀行	契約期間	用途	96.12.31		95.12.31	
			金額	利率區間	金額	利率區間
台灣中小企銀	90.03.30~97.03.30	機器貸款	\$ 29,838	2.412% ~ 3.225%	119,353	3.225 %
兆豐銀行	92.06.30~97.06.30	機器貸款	1,890,000	2.536% ~ 3.225%	3,390,000	3.225 %
合作金庫	93.01.07~98.01.07	機器貸款		2.398% ~ 2.862%		3.225 %
			<u>4,500,000</u>		<u>4,500,000</u>	
			6,419,838		8,009,353	
減：一年內到期之長期借款			<u>(4,169,838)</u>		<u>(1,589,514)</u>	
合 計			<u>\$ 2,250,000</u>		<u>6,419,839</u>	

- 1.本公司於民國九十年三月三十日與台灣中小企業銀行簽約洽借5.39億元中期放款合約，借款期間為七年，利率原按6.43%計付，惟若銀行之基本放款利率調整時，則依基本放款利率減年利率2.07%後計付，於民國九十六年一月修改借款合約，改按參考利率(90天期台灣次級市場商業本票發行之均價利率)加年息0.65%按月計收，每年2/1、5/1、8/1、11/1各調整參考利率乙次，本公司提供龜山鄉舊路坑段大埔小段503地號等三筆土地辦理設定第二順位抵押權為8.5億元，利用額為5.39億元。民國九十六年及九十五年十二月三十一日土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於民國九十二年六月三十日與兆豐銀行(原交通銀行)簽約洽借額度34億元貸款合約，並於九十二年六月三十日申請撥款20億元，又於民國九十二年十二月二十九日申請撥款14億元，借款期間五年，利率原依郵政儲金二年期定期儲金機動利率加年息1%浮動計息，於民國九十六年一月修改借款合同，改按參考利率(90天期台灣次級市場商業本票發行之均價利率)加年息0.65%按月計收，每月2/1、5/1、8/1、11/1各調整參考利率乙次。民國九十六年及九十五年十二月三十一日已提供機器設備設定抵押之帳面價值分別為2,347,079千元及2,841,386千元。

3.本公司於民國九十三年一月七日與合作金庫簽約洽借額度45億元貸款合約，並於民國九十三年一月七日申請撥款45億元，借款期間六十個月，利率原依郵政儲金二年期定期儲金機動利率加碼1%年利率計息，利息按月計付一次，於民國九十六年一月修改借款合同，改按參考利率(90天期台灣次級市場商業本票發行之均價利率)加年息0.65%按月計收，每年1/1、4/1、7/1、10/1各調整利息乙次，本金滿第四年底及第五年底分兩期平均攤還。

合作金庫之借款由本公司提供一批機器設備設定抵押，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，機器設備設定抵押之帳面價值分別為1,779,480千元及3,462,602千元。

4.本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
台灣中小企銀	\$ 29,838	89,514
兆豐銀行(原交通銀行)	1,890,000	1,500,000
合作金庫	<u>2,250,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 4,169,838</u></u>	<u><u>1,589,514</u></u>

5.民國九十六年及九十五年十二月三十一日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
97.01.01~97.12.31	\$ 4,169,838
98.01.01~98.12.31	<u>2,250,000</u>
合 計	<u><u>\$ 6,419,838</u></u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)退 休 金

本公司民國九十六年度及九十五年度採確定提撥退休金辦法下之退休金資料如下：

	96年度	95年度
退休金費用	\$ 143,872	107,231
期末應付退休金餘額－表列"應付費用"	389,943	32,934

本公司採確定給付之退休金，分別以民國九十六年及九十五年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 24,093	19,121
非既得給付義務	432,555	379,947
累積給付義務	456,648	399,068
未來薪資增加之影響數	419,727	388,631
預計給付義務	876,375	787,699
退休基金資產公平價值	(287,676)	(249,936)
提撥狀況	588,699	537,763
未認列退休金(損)益	(243,673)	(201,234)
未認列過渡性淨給付義務	(1,851)	(2,312)
應計退休金負債	\$ <u>343,175</u>	<u>334,217</u>

民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為28,316千元及22,589千元。

本公司民國九十六年度及九十五年度採確定給付之淨退休金成本組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$ 19,095	18,898
利息成本	23,586	20,573
退休基金資產實際報酬	(7,198)	(5,556)
退休基金資產損失	(668)	(1,326)
過渡性淨給付義務攤銷數	461	461
退休金損(益)攤銷數	4,223	2,492
淨退休金成本	\$ <u>39,499</u>	<u>35,542</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
折 現 率	3.00 %	3.00 %
薪資調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期報酬率	3.00 %	3.00 %

(十四)長期應付款

民國九十六年及九十五年十二月三十一日長期應付款科目餘額如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
B 公 司	\$ 160,726	-
F 公 司	786,342	-
L 公 司	-	31,300
M 公 司	-	32,596
T 公 司	195,600	341,896
H 公 司	328,229	-
減：一年內到期之長期應付款	<u>(509,355)</u>	<u>(212,273)</u>
合 計	<u><u>\$ 961,542</u></u>	<u><u>193,519</u></u>

本公司長期應付款主係依契約規定未來應支付之專利權及技術合作費支出，其屬一年內到期之應付款表列"應付費用"項下。

(十五)所 得 稅

1.本公司民國九十六年度及九十五年度之所得稅利益(費用)組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅利益(費用)	\$ 995	(249,788)
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>(2,731,741)</u>
所得稅利益(費用)	<u><u>\$ 995</u></u>	<u><u>(2,981,529)</u></u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年度及九十五年度損益表所列稅前淨損(利)依規定稅率估計之所得稅與所得稅利益(費用)差異列明如下：

	96年度	95年度
稅前淨損(利)依所得稅率計算之所得稅額	\$ 3,114,742	(5,095,586)
未分配盈餘加徵10%稅額	(6,227)	(45,974)
權益法認列投資收益	142,692	1,553,791
已實現銷貨毛利	108,125	6,239
未實現銷貨毛損(利)	20,552	(108,125)
被投資公司清算利得	-	(98,431)
分離課稅利息收入	4,500	8,431
短期票券所得稅	(1,598)	(6,204)
其他依稅法調整數	(58,929)	(3,877)
投資抵減增加數	1,504,381	551,078
基本稅額高於一般所得稅之差額	-	(243,584)
所得稅財稅差異	(13,587)	(17,566)
備抵遞延所得稅資產(增)減數	(4,813,656)	518,279
估計所得稅利益(費用)	<u>\$ 995</u>	<u>(2,981,529)</u>

3. 本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	96年度	95年度
投資抵減	\$ 1,491,188	(281,777)
未實現兌換(損)益淨額	19,167	60,722
存貨跌價損失	378,015	16,046
減損損失(回升利益)	776,099	(864)
退休金費用提列之遞延所得稅	2,240	1,357
虧損扣抵	2,036,943	(2,890,075)
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	(203)	(203)
技合費攤銷產生之財稅差異	103,299	(159,269)
金融商品評價損失	6,908	4,043
備抵評價	(4,813,656)	518,279
遞延所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(2,731,741)</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	96.12.31	95.12.31
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,373,860	2,192,606
備抵評價－遞延所得稅資產	(2,373,860)	-
淨遞延所得稅資產	-	2,192,606
遞延所得稅負債	(4,686)	-
流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (4,686)</u>	<u>2,192,606</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 6,287,065	1,656,310
備抵評價－遞延所得稅資產	(3,058,953)	(619,157)
淨遞延所得稅資產	3,228,112	1,037,153
遞延所得稅負債	(3,954)	(2,772)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,224,158</u>	<u>1,034,381</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 8,660,925</u>	<u>3,848,916</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 8,640</u>	<u>2,772</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 5,432,813</u>	<u>619,157</u>

5.本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	96.12.31	95.12.31
投資抵減	\$ 4,943,339	3,452,151
未實現兌換損(益)淨額	20,524	1,357
備抵存貨跌價損失	411,140	33,125
未實現減損損失	780,024	3,925
退休金費用	85,694	83,454
虧損扣抵	2,278,324	241,381
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	24,546	24,749
技合費攤銷產生之財稅差異	103,299	-
會計原則變動累積影響數	-	(870)
交易目的金融商品未實現評價利益	10,081	4,043
避險之金融商品未實現(利益)損失	(4,686)	2,829
備抵評價	(5,432,813)	(619,157)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,219,472</u>	<u>3,226,987</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

6.民國九十六年十二月三十一日本公司依促進產業升級條例規定現存尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

<u>性 質</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
93年購置設備、人才培訓及研究發展抵減	\$ 1,214,394	97年
94年購置設備、人才培訓及研究發展抵減	441,444	98年
95年購置設備、人才培訓及研究發展抵減	646,464	99年
96年購置設備、人才培訓及研究發展抵減	<u>2,641,037</u>	100年
	<u><u>\$ 4,943,339</u></u>	

7.民國九十六年十二月三十一日本公司依所得稅法規定現存尚可於未來年度抵減所得之虧損扣抵餘額如下：

<u>年 度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
92	\$ 965,524	97
96	<u>8,147,774</u>	101
	<u><u>\$ 9,113,298</u></u>	

8.本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十四年度。

(十六)股東權益

1.股 本

本公司於民國九十六年五月二十五日經董事會決議辦理現金增資500,000千股，每股以24元溢價發行，並以民國九十六年八月三十日為增資基準日。

本公司經民國九十六年五月二十五日股東常會通過，以民國九十五年度應分派股東紅利1,194,848千元及員工紅利623,908千元轉增資，發行新股181,875千股，業已奉金管會民國九十六年六月六日金管證一字第0960028919號函准予辦理，並經本公司董事會決議以民國九十六年七月二十日為配股基準日。

本公司經民國九十五年五月十九日股東常會通過，以民國九十四年度應分派股東紅利747,164千元及員工紅利130,846千元轉增資，發行新股87,801千股，業已奉金管會民國九十五年六月一日金管證一字第0950122250號函准予辦理，並經本公司董事會決議以民國九十五年七月十四日為增資配股基準日。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度依據員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，經員工行使認股之普通股計有64,279千股，共計收股款1,151,576千元(含民國九十五年底預收股款351,387千元)，其中溢價金額508,786千元列為「資本公積－現金增資發行溢價」科目。另民國九十六年十二月三十一日，本公司因員工執行員工認股權證而預收之股款計27,376千元。

本公司民國九十五年度依據員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，經員工行使認股之普通股計有28,646千股，共計收股款342,611千元(其中含民國九十四年度預收股款24,394千元)，其中溢價金額56,151千元列為「資本公積－現金增資發行溢價」科目。另民國九十五年十二月三十一日，本公司因員工執行員工認股權證而預收之股款計351,387千元。

上述增資事項，除預收股款外，本公司皆已辦妥法定登記程序。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日額定股本均為60,000,000千元，每股面額10元，保留4,000,000千元供認股權憑證使用，保留7,517,047千元做為公司債轉換數額，實收股本分別為46,935,385千元及39,472,674千元。

2.庫藏股票

股數單位：千股

項 目	96年度				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	19,869	595 (註)	-	20,464	\$ 347,533
買回股票為轉讓股份予					
員工	89,887	-	83,711	6,176	120,101
					<u>\$ 467,634</u>

項 目	95年度				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	19,482	387 (註)	-	19,869	\$ 347,533
買回股票為轉讓股份予					
員工	11,000	84,000	5,113	89,887	1,753,268
					<u>\$ 2,100,801</u>

(註)：係本期獲配之股票股利

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (1)民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司之子公司－培仁(股)公司持有本公司股票之每股平均帳面價值分別為16.98元及17.49元，民國九十六年及九十五年十二月三十一日每股市價分別為18.30元及26.90元。
- (2)本公司分別於民國九十六年度及九十五年度轉讓庫藏股83,711千股及5,113千股予員工認購，總金額分別為1,661,040千元及100,739千元，與庫藏股買回成本之差額27,873千元及1,009千元列為資本公積。
- 本公司為轉讓股份予員工而於民國九十五年度買回庫藏股計84,000千股，買回成本為1,639,063千元。
- (3)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十六年及九十五年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限額分別為467,826千股及394,727千股，收買股份金額最高限額分別為26,244,996千元及29,072,312千元。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3. 資本公積

民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	96.12.31	95.12.31
現金增資發行溢價	\$ 21,826,710	14,315,757
庫藏股交易	179,343	86,008
轉換公司債認股權	1,005,000	1,005,000
長期投資產生者	2,149,443	2,394,929
	<u>\$ 25,160,496</u>	<u>17,801,694</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價、受領贈與之所得以及庫藏股票交易溢價。

4. 盈餘分配

依本公司民國九十六年五月二十五日股東會決議修正後章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌提特別公積或酌予保留盈餘外，其餘依下列原則分派：

董事、監察人酬勞金最高百分之一、員工紅利百分之一至八，其中員工分配股票紅利之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之，其餘為股東股息、紅利。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司屬高科技資本密集產業，正值產業成長期，配合公司長期財務規劃，依照本公司資金預算，作適當之股利分派，其中股票股利之發放不得超過當年度全部股利之百分之五十。

本公司決算之盈餘如有包含依權益法認列之投資收益及未使用之所得稅抵減額時，於分派前應先將是項收益酌提特別公積。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，前述所提之特別盈餘公積如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司民國九十五年度及九十四年度可分配盈餘中配發之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.3	0.2
股票(依面額計價)	<u>0.3</u>	<u>0.2</u>
	<u>\$ 3.6</u>	<u>0.4</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 623,908	130,846
員工紅利—現金	623,908	-
董監事酬勞	<u>11,700</u>	<u>10,400</u>
	<u>\$ 1,259,516</u>	<u>141,246</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十五年度及九十四年度追溯後之基本每股盈餘(稅後)將分別由4.35元及0.57元減少為4.04元及0.54元。其中員工股票紅利占本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日流通在外普通股股數之比例各為1.63%及0.34%。

本公司民國九十六年度之盈餘分派議案，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.股東可扣抵稅額帳戶

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為46,855千元及44,790千元。本公司民國九十五年度盈餘分派實際可扣抵稅額比例為1.65%，本公司民國九十六年度係為累積虧損，故無盈餘分配及計算稅額扣抵比率之適用。

6.未分配盈餘相關資訊

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	<u>(12,391,637)</u>	<u>17,404,030</u>
	<u><u>\$ (12,391,637)</u></u>	<u><u>17,404,030</u></u>

7.員工認股權證

本公司於民國九十年九月、民國九十一年十一月、民國九十三年一月、民國九十四年六月及民國九十五年七月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局分別核准發行員工認股權憑證150,000單位、100,000單位、100,000單位、93,221單位及11,031單位，本公司截至民國九十六年十二月三十一日，實際發行分別為147,000單位、99,500單位、98,000單位、93,221單位及11,031單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價格；若當日收盤價格低於面額時，則以面額為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為八年。

本公司之員工認股選擇權皆為酬勞性，其相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	96年度		95年度	
	數 量	加權平均行使 價格(元/股)	數 量	加權平均行使 價格(元/股)
期初流通在外	223,324	\$ 20.62	273,850	20.09
本期給與	6,082	23.80	4,949	19.75
本期行使	(41,730)	15.84	(48,812)	14.22
本期沒收	<u>(1,269)</u>	-	<u>(6,663)</u>	-
期末流通在外	<u><u>186,407</u></u>	16.98	<u><u>223,324</u></u>	20.62
期末仍可行使之認股選擇權	<u><u>111,326</u></u>		<u><u>88,945</u></u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u><u>\$ 15.30</u></u>		<u><u>15.30</u></u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國九十六年十二月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍	截至96.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 數 量	加權平均預期 剩餘存續期限	每股加權平均 行使價格(元)	96.12.31 可行使之數量	每股加權平均 行使價格(元)
10.00元	7,619	1.83年	\$ 10.00	7,619	10.00
13.90元	28,246	2.96年	13.90	28,246	13.90
18.40元	62,182	4.17年	18.40	41,322	18.40
17.20元	77,494	5.46年	17.20	34,139	17.20
15.70元	4,949	6.54年	15.70	-	-
23.80元	5,917	7.29年	23.80	-	-

本公司第三次、第四次及第五次發行之員工認股權憑證係依內含價值法認列所給予之酬勞成本，因認股權計畫衡量日之股票市價與行使價格相同，故酬勞成本為零。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，並以Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，假設資訊及公平價值彙總如下：

	第三次 員工認股權	第四次 員工認股權	第五次 員工認股權
股利率	- %	0.26 %	0.13 %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %	84.87 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %	2.00 %
每單位認股選擇權公平價值	\$ 21.90	19.20	15.30
採公平價值法之酬勞成本	1,827,358	1,664,832	166,250
九十六年度採公平價值法認列之 酬勞成本	128,202	426,247	56,186
九十五年度採公平價值法認列之 酬勞成本	289,594	659,441	14,370

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	96年度	95年度
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>(13,068,607)</u>	<u>16,436,566</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(3.04)</u>	<u>4.11</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(3.04)</u>	<u>4.05</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)每股(虧損)盈餘

民國九十六年度及九十五年度，本公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

單位：千股

	96年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (12,458,967)	(12,457,972)	4,306,554	(2.89)	(2.89)

單位：千股

	95年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 20,382,376	17,400,847	3,998,713	5.09	4.35
前淨利					
會計原則變動累計影響數	(1,168)	(876)	-	-	-
屬於普通股股東之本期淨利	20,381,208	17,399,971	3,998,713	5.09	4.35
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	22,695		
可轉換公司債	-	-	32,246		
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,381,208	17,399,971	4,053,654	5.02	4.29

民國九十六年度為稅後淨損，故於計算稀釋每股盈餘時加計員工認股權證及可轉換公司債潛在普通股之影響後為反稀釋作用，因而其稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

民國九十六年度及九十五年度，假設子公司持有本公司股票之投資不視為庫藏股處理時，本公司之擬制基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

單位：千股

	96年度				
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (12,393,505)	(12,392,510)	4,327,018	(2.86)	(2.86)

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

單位：千股

	95年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 20,386,248	17,404,719	4,019,488	5.07	4.33
前淨利					
會計原則變動累計影響數	(1,168)	(876)	-	-	-
屬於普通股股東之本期淨利	20,385,080	17,403,843	4,019,488	<u>5.07</u>	<u>4.33</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	22,695		
可轉換公司債	-	-	32,246		
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 20,385,080</u>	<u>17,403,843</u>	<u>4,074,429</u>	<u>5.00</u>	<u>4.27</u>

(十八)金融商品之揭露

1.公平價值資訊

(1)民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品：	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 2,448,103	2,448,103	28,902,610	28,902,610
應收帳款(含應收關係人帳款)	7,787,567	7,787,567	15,638,188	15,638,188
其他應收款－關係人	5,719,945	5,719,945	14,096,508	14,096,508
存出保證金	8,596	8,596	1,282	1,282
備供出售金融資產：				
債券型基金	207,040	207,040	203,574	203,574
投資型基金	-	-	652,747	652,747

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品：				
金融負債：				
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	\$ 17,912,871	17,912,871	8,704,935	8,704,935
應付公司債(含一年內到期之公司債)	41,082,019	40,777,408	35,855,374	37,224,725
長期借款(含一年內到期之長期借款)	6,419,838	6,419,838	8,009,353	8,009,353
存入保證金	205,401	205,401	254,294	254,294
長期應付款	961,542	961,542	193,519	193,519
衍生性金融商品：				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產：				
利率交換合約	11,674	11,674	3,213	3,213
換匯換利合約	-	-	6,076	6,076
避險之衍生性金融資產：				
利率交換合約	18,743	18,743	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債：				
可轉換公司債賣回權	208,000	208,000	153,000	153,000
避險之衍生性金融負債：				
利率交換合約	-	-	3,956	3,956

(2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、其他應收款－關係人。
- B.金融資產、負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- C.長期借款因多採用浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- D.公司債以市場價格為公平價值。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

E.長期應付款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

F.存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。

(3)本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 1,637,561	4,507,601	810,542	24,395,009
應收帳款及票據淨額(含應收關係人帳款)	-	-	7,787,567	15,638,188
其他應收款－關係人	-	-	5,719,945	14,096,508
公平價值變動列入損益之金融資產：				
利率交換合約	-	-	11,674	3,213
換匯換利合約	-	-	-	6,076
避險之衍生性金融資產：				
利率交換合約	-	-	18,743	-
備供出售金融資產：				
債券型基金	207,040	203,574	-	-
投資型基金	-	652,747	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	-	-	17,912,871	8,704,935
公平價值變動列入損益之金融負債：				
可轉換公司債賣回權	-	-	208,000	153,000
避險之衍生性金融負債：				
利率交換合約	-	-	-	3,956
長期借款	-	-	6,419,838	8,009,353
應付公司債(含一年內到期之應付公司債)	40,777,408	37,224,725	-	-
長期應付款	-	-	961,542	193,519

(4)財務風險資訊

A.市場風險

本公司所持有之基金係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

本公司主要進貨係以美金為計價單位，銷貨亦以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

從事衍生性金融商品交易即在規避因匯率或利率波動所產生之風險，該匯率及利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

B.信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自應收票據及帳款之金融商品，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度，且定期評估應收帳款回收之可能性必要時提列備抵呆帳，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款餘額中分別有44.59%及40.05%係由其中二家客戶組成。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應前述現金流量，雖民國九十六年十二月三十一日流動資產小於流動負債達124億，但本公司已於民國九十七年一月簽訂220億之聯貸合約，因此不致有重大之現金流量風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

本公司為規避浮動利率產生之未來現金流量波動，已與金融機構簽訂利率交換合約。故市場利率之波動對本公司之現金流量不致有重大之影響。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
南亞塑膠工業(股)公司(南亞塑膠)	董事長同一人
福懋科技(股)公司(福懋科技)	本公司對其具有重大影響力
南亞科技美國公司(南科美國)	本公司之子公司
培仁(股)公司(培仁)	本公司之子公司
南亞科技香港公司(南科香港)	本公司之子公司
南亞科技日本公司(南科日本)	本公司之子公司
南亞科技德國公司(南科德國)	本公司之子公司
南亞科技上海公司(南科上海)	本公司之子公司
台塑勝高科技(股)公司(原名：台灣小松電子材料(股)公司)(台塑勝高)	其董事長與本公司董事長同一人(本公司董事長於民國九十五年八月改選)
台塑石化(股)公司(台塑石化)	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年六月改選)

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
南亞電路板(股)公司(南亞電路板)	董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司(台灣塑膠)	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年六月改選)
台朔重工(股)公司(台朔重工)	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年八月改選)
華亞科技(股)公司(華亞科技)	本公司依權益法評價之被投資公司
華肯投資(股)公司(華肯)	本公司依權益法評價之被投資公司 (95.12.7已清算)
華亞汽電(股)公司(華亞汽電)	其董事長與本公司董事長同一人(本公司董事長於民國九十五年八月改選)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

本公司對關係人重大銷貨金額如下：

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
南科美國	\$ 16,622,920	31.43	26,245,194	34.94
南科香港	135,009	0.26	-	-
南科日本	3,393,011	6.40	3,308,182	4.40
南科德國	3,156,098	5.97	5,104,564	6.80
華亞科技	166,076	0.31	70,039	0.09
南科上海	37,728	0.07	-	-
	<u>\$ 23,510,842</u>	<u>44.44</u>	<u>34,727,979</u>	<u>46.23</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因銷貨與關係人所發生之應收關係人款項餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	估應收 票據及 帳款%	金 額	估應收 票據及 帳款%
南科美國	\$ 2,570,446	33.01	5,152,657	32.95
南科香港	35,984	0.46	-	-
南科日本	901,828	11.58	1,109,587	7.10
南科德國	320,943	4.12	998,010	6.38
南科上海	15,529	0.20	-	-
華亞科技	232	-	-	-
	<u>\$ 3,844,962</u>	<u>49.37</u>	<u>7,260,254</u>	<u>46.43</u>

上開關係人之收款期間除南科日本於民國九十六年四月起因主要銷售對象收款期限較長，而改為月結150天；及華亞科技為次月15日前外，其餘為月底結算60天～90天或承兌交單60天～90天內撥款。價格及其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日對南科日本應收帳款餘額係已減除因長期投資負數轉列2,421千元及2,655千元，詳附註四(六)所述。

2. 進貨及應付帳款

本公司對關係人之重大進貨金額如下：

	96年度		95年度	
	金 額	估進貨 淨額%	金 額	估進貨 淨額%
南亞塑膠	\$ 1,508,464	4.81	389,106	1.44
台塑勝高	1,667,001	5.31	1,316,629	4.87
華亞科技	22,984,160	73.24	20,477,214	75.79
南亞電路板	116,105	0.37	55,408	0.21
華亞汽電	310,615	0.99	289,351	1.07
	<u>\$ 26,586,345</u>	<u>84.72</u>	<u>22,527,708</u>	<u>83.38</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
南亞塑膠	\$ 103,960	0.58	35,268	0.41
台塑勝高	97,956	0.55	49,067	0.56
華亞科技	3,282,276	18.32	4,325,897	49.69
南亞電路板	13,966	0.08	2,699	0.03
華亞汽電	24,734	0.14	24,045	0.28
	<u>\$ 3,522,892</u>	<u>19.67</u>	<u>4,436,976</u>	<u>50.97</u>

上開關係人除華亞科技公司之付款期間為交貨日起60天內付款外，餘付款期間為次月15日前付款。價格及其他交易條件與一般進貨尚無顯著不同。

3. 委外加工及應付帳款

本公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	96年度	95年度
福懋科技	<u>\$ 5,235,083</u>	<u>3,877,519</u>

本公司對關係人委外加工之應付帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
福懋科技	<u>\$ 958,013</u>	<u>5.34</u>	<u>614,562</u>	<u>7.06</u>

上開關係人之付款期間為次月60~90天內付款。

4. 資金融通情形

民國九十六年度及九十五年度本公司與關係人間之資金融通情形如下：

		96年度			
		最高餘額	利 率		
日 期	最高餘額	期末餘額	區 間	利息收入	
其他應收款－關係人：					
流 動：					
培 仁	96.06.22 \$ 379,700	109,800	2.256%~ 2.947%	4,564	
南亞塑膠	96.01.11 10,000,000	3,118,100	2.256%~ 2.947%	146,142	
台塑石化	96.01.16 2,900,000	2,063,500	2.256%~ 2.947%	39,644	
台灣塑膠	96.01.22 6,593,000	408,900	2.256%~ 2.947%	63,146	
台朔重工	96.01.01 1,159,700	-	2.256%~ 2.947%	5,081	
		<u>\$ 5,700,300</u>		<u>258,577</u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

		95年度			
		最高餘額		利 率	
		日 期	最高餘額	區 間	利息收入
其他應收款－關係人：					
流 動：					
培 仁	95.07.24	\$ 395,800	374,300	2.139%~ 2.765%	8,776
南亞塑膠	95.11.24	7,000,000	6,977,900	2.139%~ 2.765%	113,133
台朔重工	95.11.10	1,690,800	1,159,700	2.153%~ 2.61%	5,141
華肯投資	95.03.06	35,000	-	3.375%~ 3.625%	226
台塑石化	95.09.19	2,500,000	2,297,500	2.139%~ 2.765%	23,484
台灣塑膠	95.10.30	3,600,000	3,268,600	2.139%~ 2.622%	17,714
			\$ 14,078,000		168,474

5.財產交易

- (1)本公司於民國九十二年及九十四年出售土地及機器設備予華亞科技，因順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項，依其效益年限逐年認列，民國九十六年度及九十五年度認列已實現處分資產利得均為812千元，民國九十六年及九十五年十二月三十一日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為106,820千元及107,632千元，表列「其他負債－其他」項下。
- (2)本公司於民國九十五年七月向華亞科技購買機器設備，合約價格600千元，截至民國九十五年十二月三十一日止，該帳款已全數付訖。
- (3)本公司於民國九十五年七月向華肯投資購買華亞科技之股票4,229千股，其購買價款為138,586千元，請詳附註四(六)1.(4)之說明。

6.租 賃

- (1)本公司與華亞科技簽訂之長期租賃合約，請詳附註四(八)及四(十)。
- (2)本公司向南亞塑膠承租座落於台北縣泰山鄉之土地為建廠使用，民國九十六年度及九十五年度所產生之租金支出分別為102,785千元及46,782千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

7.其他重大交易

本公司對關係人提供電力及圳水設備使用等所產生之其他應收關係款項如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
華亞科技	\$ <u>15,940</u>	<u>14,964</u>

本公司支付關係人維修支出如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
南科德國	\$ 10,207	-
南科上海	<u>3,523</u>	-
	\$ <u>13,730</u>	<u>-</u>

8.與關係人其他重要契約：

- (1)本公司及Infineon Technologies AG與華亞科技簽訂“產品購買及產能保留合約”(Product Purchase and Capacity Reservation Agreement)，合約約定本公司及Infineon Technologies AG依約定比例使用華亞科技之產能，合約中訂定之移轉價格公式係採每月市價為基礎計算，合約期間自民國九十二年七月十五日至合資終止。
- (2)本公司及Infineon Technologies AG與華亞科技簽訂“Know How移轉合約”(Know How Transfer Agreement)，本公司及Infineon Technologies AG同意將半導體製程技術移轉予華亞科技使用，合約期間自民國九十二年七月十五日至合資終止或技術移轉完成後三年，以先屆至者為準。
- (3)Infineon Technologies AG於民國九十五年五月一日將其記憶體事業部業務分割成立100%持股之子公司—Qimonda AG, Infineon Technologies AG記憶體事業部包括所有重要資產、負債及人員將被移轉至Qimonda AG，本公司已接獲通知，上述(1)及(2)"產品購買及產能保留合約"及"Know How移轉合約"之權利及義務於民國九十五年五月一日起移轉予Qimonda AG。
- (4)本公司與華亞科技簽訂服務合約，服務內容包括工廠管理，人力資源管理，財務管理，採購管理及工程管理等服務，主要收費係採實際提供服務為標準，合約期間自民國九十二年七月十五日至雙方協議終止。

六、抵質押之資產

本公司部份土地及機器設備業已提供作為長期借款之擔保，請詳附註四(十三)之說明。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)民國九十六年及九十五年十二月三十一日由銀行為本公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額分別為219,845千元及1,597千元。
- (二)本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日進口原物料及機器設備已開立未使用信用狀金額為3,120,985千元及1,646,767千元。
- (三)本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。
- (四)美國Rambus公司於民國九十四年一月間向美國加州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (五)日本Fujitsu公司於民國九十四年八月間向日本東京地方法院控告本公司之子公司南亞科技日本公司侵害該公司擁有的一項專利，目前該案件已上訴至日本高等法院，本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。本公司已估列可能發生之專利權費用，帳列應付費用項下。
- (六)本公司於民國九十五年九月間向美國關島聯邦地方法院提起訴訟，控告日本Fujitsu公司及富士通美國公司(Fujitsu Microelectronics America Inc.)違反美國反托拉斯法並提起宣示判決。另日本Fujitsu公司及富士通美國公司於民國九十五年十月間向美國加州聯邦地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司侵害該公司專利。此二訴訟目前一併繫屬於美國加州聯邦地方法院。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (七)本公司於民國九十六年五月間向美國德州聯邦地方法院對日本NEC公司等提起宣示判決。本訴訟係為維護本公司權益而提起，並已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (八)美國Tessera公司於民國九十六年十二月間向美國德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利。並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission)對上述之被告公司展開調查。本公司已委請律師全力配合妥善處理案件，以確保本公司之權益。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十七年一月九日與台北富邦銀行等十一家聯貸銀行簽約洽借額度220億元貸款合約，借款期間為首次動用日起五年，截至民國九十七年三月二十八日，已撥款約161億元。

十、其 他

(一)本公司民國九十六年度及九十五年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別分別彙總如下：

功能別 性質別	96年度			95年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	2,325,793	1,260,899	3,586,692	2,138,713	1,005,606	3,144,319
勞健保費用	167,207	58,543	225,750	131,234	47,079	178,313
退休金費用	119,908	63,463	183,371	97,539	45,234	142,773
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	5,401,550	374,123	5,775,673	5,994,374	285,528	6,279,902
攤銷費用	380,691	2,974,203	3,354,894	176,827	2,662,151	2,838,978

(二)重 分 類

民國九十五年度之財務報表中，若干金額為配合民國九十六年度之財務報表表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	期未餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
											名 稱	價 值		
0	本公司	培仁	其他應 收款— 關係人	379,700	109,800	2.256%~ 2.947%	註一 2	-	子公司資金 融通	-	-	-	註二	淨值50%(32,641,141千元) 但貸與無業務往來但有短期 融通資金必要者之總額為淨 值40%(26,112,913千元)
0	"	南亞塑膠	"	10,000,000	3,118,100	2.256%~ 2.947%	註一 2	進貨 1,508,464	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台塑石化	"	2,900,000	2,063,500	2.256%~ 2.947%	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台灣塑膠	"	6,593,000	408,900	2.256%~ 2.947%	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台朔重工	"	1,159,700	-	2.256%~ 2.947%	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"

註一：1.為有業務往來者。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.為短期融通資金之必要者。

註二：業務往來及關係人，淨值25%(16,320,571千元)；無業務往來及非關係人，淨值20%(13,056,456千元)。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股或千單位)	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	南亞科技美國公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	90,149	100.00	90,149	-
"	培仁股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	480	345,137	100.00	345,137	-
"	創世紀半導體股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,109	5,065	58.11	5,065	-
"	南亞科技香港公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20	52,044	99.99	52,044	-
"	南亞科技日本公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1	-	100.00	-	-
"	華亞科技股份有限公司股票	本公司依權益法評價之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	1,180,581	25,553,733	35.37	30,340,932	-
"	復華全壘打三號基金	-	備供出售金融資產—非流動	20,000	207,040	-	207,040	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益		股數(千股)	金額
本公司	瑞銀提高收益投資組合	備供出售金融資產非流動	-	-	195	652,747	292	984,440	487	1,688,414	1,639,320	49,094	7,930	-	-

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞科技美國公司	本公司之子公司	(銷貨)	(16,622,920)	(31.43)%	月底結算60天~90天	-	-	2,570,446	33.01 %	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(3,393,011)	(6.40)%	月底結算150天	-	(註)	901,828	11.58 %	-
"	南亞科技香港公司	本公司之子公司	(銷貨)	(135,009)	(0.26)%	60天~90天	-	-	35,984	0.46 %	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(166,076)	0.31 %	次月15日前付款	-	-	232	- %	-
"	南亞科技德國公司	本公司之子公司	(銷貨)	(3,156,098)	(5.97)%	月底結算60天~90天	-	-	320,943	4.12 %	-
"	台塑勝高公司	其董事長與本公司董事長同一人(本公司董事長於民國95年8月改選)	進貨	1,667,001	5.31 %	次月15日前付款	-	-	(97,956)	(0.55)%	-
"	南亞塑膠公司	董事長同一人	進貨	1,508,464	4.81 %	次月15日前付款	-	-	(103,960)	(0.58)%	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	22,984,160	73.24 %	交貨日起60天	-	-	(3,282,276)	(18.32)%	-
"	華亞汽電公司	董事長同一人(本公司董事長於95年8月改選)	進貨	310,615	0.99 %	次月15日前付款	-	-	(24,734)	(0.14)%	-
"	福懋科技公司	本公司對其具有重大影響力	託外加工	5,235,083	-	次月60天~90天	-	-	(958,013)	(5.35)%	-
"	南亞電路板(股)	董事長同一人	進貨	116,105	0.37 %	次月15日前付款	-	-	(13,966)	(0.08)%	-

(註)因其主要銷貨客戶收款期限較長，故其授信期間亦隨之拉長。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	本公司之子公司	應收帳款2,570,446	4.30	-	-	1,586,098	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款901,828	3.37	-	-	435,780	-
"	南亞科技德國公司	本公司之子公司	應收帳款320,943	4.79	-	-	289,269	-
"	培仁公司	本公司之子公司	其他應收款－關係人	-	-	-	-	-
"	南亞塑膠(股)公司	董事長同一人	其他應收款－關係人	-	-	-	3,118,100	-
"	台塑石化(股)公司	關係企業	其他應收款－關係人	-	-	-	2,063,500	-
"	台灣塑膠(股)公司	關係企業	其他應收款－關係人	-	-	-	408,900	-

9.從事衍生性商品交易：

民國九十六年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(二)(三)及(十九)說明。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數 (千股)	比 率	帳面金額			
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技美國公司 (Nanya Technology Corporation, U.S.A.)	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00%	90,149	18,265	18,265	-
南亞科技公司 (本公司)	創世紀半導體公司 (Genesis Semiconductor, Inc.)	美國	經營積體電路設計及行銷業務	83,572	83,572	7,109	58.11%	5,065	(244)	(142)	-
南亞科技公司 (本公司)	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00%	345,137	94,442	28,979	-
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技香港公司 (Nanya Technology (HK) Corporation, Limited)	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	54,926	20	99.99%	52,044	(19,160)	(19,154)	-
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技日本公司 (Nanya Technology Japan)	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00%	-	368	368	-
南亞科技公司 (本公司)	華亞科技公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	18,229,548	18,229,548	1,180,581	35.37%	25,553,733	926,849	542,452	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司 (Nanya Technology Europe, GmbH)	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00%	36,273	(5,921)	(5,921)	-
南亞科技香港公司	南亞科技(上海)科技貿易有限公司	上海	一般進出口貿易業務	31,956	21,017	-	100.00%	16,849	(9,849)	(9,849)	-
培仁股份有限公司	華亞科技公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	120,450	120,450	7,990	0.24%	181,752	926,849	829	-

下列2~10依規定僅揭露本公司對其具控制力之子公司資訊。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末 持 有				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
培仁股份有限公司	南亞科技公司股票	母子公司	備供出售 金融資產	20,464	374,494	0.51	374,494	-
培仁股份有限公司	南亞電路板(股)股票	關係企業	備供出售 金融資產	2,636	583,981	0.44	583,981	-
培仁股份有限公司	華亞科技公司股票	同為南亞科技 之轉投資公司	採權益法 之長期股 權投資	7,990	172,069	0.24	205,343	-
創世紀半導體公司	NanoAmp Solution, Inc.股票	-	以成本衡 量之金融 資產	1,200	8,724	3.95	8,724	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司股票	母子公司	採權益法 之長期股 權投資	-	36,273	100.00	36,273	-
南亞科技香港公司	南亞科(上海)科技貿易有限公司股票	母子公司	採權益法 之長期股 權投資	-	16,849	100.00	16,849	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技美國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	16,622,920	100.00 %	-	-	-	(2,570,446)	100.00 %	-
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	3,393,011	100.00 %	-	-	-	(904,250)	100.00 %	-
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	3,156,098	100.00 %	-	-	-	(320,943)	100.00 %	-
南亞科技香港公司	南亞科技公司	母公司	進貨	135,009	100.00 %	-	-	-	(35,984)	100.00 %	-

- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
南亞科(上海)科技貿易有限公司	電子零件、半導體相關設備等商品進出口	USD 985	註1	20,688	11,268	-	31,956	100 %	(9,849)	16,849	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
31,956	31,956	14,556,456

註1：透過南亞科技香港公司轉投資。

註2：財務報表未達須經會計師查核簽證標準，係依其自結財務報表金額認列投資損失。

十二、部門別財務資訊：

- (一)產業別資訊：本公司主要係經營半導體製造銷售之單一產業。
- (二)地區別資訊：本公司並無國外營運部門。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨金額明細如下：

<u>地 區</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
美 洲	\$ 16,822,954	26,778,428
歐 洲	8,331,741	13,604,931
亞 洲	23,215,920	27,520,763
合 計	<u>\$ 48,370,615</u>	<u>67,904,122</u>

(四)重要客戶資訊：佔本公司銷貨收入淨額10%以上之重要客戶者：

年度別	96年度		95年度	
客戶名稱	金 額	佔全年度 銷貨淨額比例	金 額	佔全年度 銷貨淨額比例
南亞科技美國公司	16,662,920	31.43 %	26,245,194	34.94 %

南亞科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
週 轉 金	事務週轉金	\$ 549	
銀行存款	支票存款	33,453	
	活期存款	3,559	
	外匯活期存款	810,542	USD 15,934,041.46；1USD=NT\$32.443， JPY 978,139,700；1JPY=NT\$0.2898， EUR 211,511.04；1EUR=NT\$47.89
	定期存款	1,600,000	期間：97.1.13～97.3.21 利率：2.09%
合 計		<u>\$ 2,448,103</u>	

南亞科技股份有限公司
應收票據及帳款(含關係人)明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據	營 業	\$ 1,718
應收帳款		
非關係人：		
宏碁股份有限公司	營 業	451,188
鈺創科技股份有限公司	"	502,765
DELL	"	537,570
其他（註）	"	<u>2,449,364</u>
小 計		<u>3,942,605</u>
關係人：		
南亞科技美國公司	營 業	\$ 2,570,445
南亞科技德國公司	"	320,943
南亞科技日本公司	"	901,829
南亞科技上海公司	"	15,529
南亞科技香港公司	"	35,984
華亞科技公司	"	<u>232</u>
小 計		<u>3,844,962</u>
合 計		<u><u>\$ 7,787,567</u></u>

(註)未達本科目餘額5%之合計數。

南亞科技股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款	活期存款及同業往來利息	\$ 17,257
	應退營業稅	854,868
	材 料 款	8,630
	應退營利事業所得稅款	58,674
	其 他	60,048
合 計		<u>\$ 999,477</u>

其他應收款－關係人明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款－關係人	關係人資金融通	\$ 5,700,300
	應收租賃款	3,705
	電力及圳水設備使用費	15,940
		<u>\$ 5,719,945</u>

南亞科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 598,763	602,465	重置成本
物 料	562,854	433,700	"
在 製 品	4,635,649	3,491,863	淨變現價值
製 成 品	1,513,790	1,138,469	"
託外加工料－原料	315	315	
寄外存貨－原料	2,128	2,128	
小 計	7,313,499	5,668,940	
減：備抵呆滯及跌價損失	(1,644,559)	-	
合 計	\$ 5,668,940	5,668,940	

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付購料款	原物料款	\$ 3,717
預付費用	保 險 費	57,234
	專案修護	570,651
	其 他	192,456
	小 計	820,341
合 計		\$ 824,058

南亞科技股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公平價值	
復華全壘打基金	20,000	\$ 203,574	-	3,466	-	-	20,000	207,040	無
瑞銀提高收益投資組合	195	652,747	292	984,440	487	1,637,187	-	-	"
		<u>\$ 856,321</u>		<u>987,906</u>		<u>1,637,187</u>		<u>207,040</u>	

南亞科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額			投資(損)益	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股%	金 額		
南亞科技美國公司	2,400	\$ 69,131	-	18,265	-	-	2,400	100.00 %	87,396	18,265	無
培仁(股)公司	480,000	641,291	-	51,379	-	-	480,000	100.00 %	692,670	28,979	無
創世紀半導體(股)公司	7,109,268	(11,711)	-	-	-	142	7,109,268	58.11 %	(11,853)	(142)	無
南亞科技香港公司	16,199	50,777	3,500	11,345	-	19,154	19,699	99.99 %	42,968	(19,154)	無
. 南亞科技日本公司	1,000	(2,781)	-	368	-	-	1,000	100.00 %	(2,413)	368	無
華亞科技(股)公司	1,113,756	<u>28,041,157</u>	66,825	<u>542,452</u>	-	<u>3,029,876</u>	1,180,581	35.37 %	<u>25,553,733</u>	<u>542,452</u>	無
小 計		<u>28,787,864</u>		<u>623,809</u>		<u>3,049,172</u>			<u>26,362,501</u>	<u>570,768</u>	
加：換算調整數											
南亞科技美國公司		3,312		-		559			2,753		
創世紀半導體(股)公司		16,941		-		23			16,918		
南亞科技香港公司		4,034		5,042		-			9,076		
南亞科技日本公司		<u>126</u>		<u>-</u>		<u>134</u>			<u>(8)</u>		
小 計		<u>24,413</u>		<u>5,042</u>		<u>716</u>			<u>28,739</u>		
減：視為庫藏股之重分類－培仁(股)公司		(347,533)		-		-			(347,533)		
加：沖減應收關係人款－南亞科技日本公司		<u>2,655</u>		<u>-</u>		<u>234</u>			<u>2,421</u>		
		<u>\$ 28,467,399</u>		<u>628,851</u>		<u>3,050,122</u>			<u>26,046,128</u>		

南亞科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保或
						質押情形
土 地	\$ 1,002,404	11,520	-	-	1,013,924	請參閱附註四 (十二)
房屋及設備	2,404,736	-	-	22,822	2,427,558	"
機器及設備	78,750,006	350,065	453,031	13,335,158	91,982,198	"
運輸及交通設備	5,855	-	-	-	5,855	無
什項設備	1,889,691	6,586	17,692	365,362	2,243,947	無
租賃資產	345,637	-	-	-	345,637	無
未完工程	2,829,234	55,912,466	-	(13,778,491)	44,963,209	無
合 計	<u>\$ 87,227,563</u>	<u>56,280,637</u>	<u>470,723</u>	<u>(55,149)</u>	<u>142,982,328</u>	

固定資產累積折舊變動明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本期減少	重 分 類	期 末 餘 額
房屋及設備	\$ 646,593	93,711	-	-	740,304
機器及設備	52,312,194	5,458,043	448,037	(54,826)	57,267,374
運輸及交通設備	4,286	281	-	-	4,567
什項設備	1,439,726	211,922	17,579	(60)	1,634,009
租賃資產	17,575	11,716	-	-	29,291
	<u>\$ 54,420,374</u>	<u>5,775,673</u>	<u>465,616</u>	<u>(54,886)</u>	<u>59,675,545</u>

(註)本期轉出係重分類至閒置資產項下。

南亞科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
專 利 權	\$ 252,741	1,731,765	370,729	1,613,777	按直線法攤銷
技術合作費	4,388,359	295,172	2,947,481	1,736,050	"
小 計	<u>\$ 4,641,100</u>	<u>2,026,937</u>	<u>3,318,210</u>	<u>3,349,827</u>	

遞延費用變動明細表

名 稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
線路補助費	\$ 10,315	100,960	16,841	94,434	按直線法攤銷
公司債手續費	36,475	18,298	19,843	34,930	"
	<u>\$ 46,790</u>	<u>119,258</u>	<u>36,684</u>	<u>129,364</u>	

南亞科技股份有限公司
應付票據及帳款(含關係人)明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據		\$ 904
應付帳款	應付工繳款	1,869,657
	應付O/A購料款	9,904,659
	應付內購原料款	89,670
	應付內購機料款	1,557,080
	應付工程款	6,728
	應付其他款	<u>3,268</u>
合 計		<u><u>\$ 13,431,966</u></u>
應付帳款－關係人	福懋科技股份有限公司	\$ 958,013
	南亞塑膠工業股份有限公司	103,960
	台塑勝高股份有限公司	97,956
	南亞電路板股份有限公司	13,966
	華亞科技股份有限公司	3,282,276
	華亞汽電股份有限公司	<u>24,734</u>
合 計		<u><u>\$ 4,480,905</u></u>

南亞科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	薪 工	\$ 611,628
	權 利 金	509,355
	利 息	239,899
	水 電 費	150,146
	運 費	147,965
	報 關 費	16,235
	退 休 金	33,946
	其 他	2,164,881
合 計		<u>\$ 3,874,055</u>

公平價值變動列入損益之金融負債明細表

<u>金融商品 名 稱</u>	<u>張 數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>利率</u>	<u>公平價值</u>		<u>備註</u>
					<u>單 價</u>	<u>總 額</u>	
交易目的之金融負債：							
可轉換公司債賣回權	-	\$ -	-	-	-	<u>\$ 208,000</u>	無

南亞科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	票 面 利 率	發 行 總 額	已 還 數 額	外幣兌換損失(利益)	期 末 餘 額	帳 面 價 值	償 還 辦 法
海外無擔保可轉換公司債	花旗銀行	93.02.02	-	0%	\$ 7,332,600	6,557,060	(288,895)	486,645	486,645	請詳附註四(十二)
減：一年以內到期部份								(486,645)	(486,645)	
小 計					7,332,600	6,557,060	(288,895)	-	-	
國內無擔保可轉換公司債	大眾商業銀行	95.11.24	-	0%	10,000,000	-	-	10,000,000	10,000,000	〃
減：應付公司債折價								(904,626)	(904,626)	
減：一年以內到期部份					-	-	-	(9,095,374)	(9,095,374)	
小 計					10,000,000	-	-	-	-	
國內普通公司債：										
96年第一次無擔保公司債	大眾商業銀行	96.05.31	5.31	2.29%	5,000,000	-	-	5,000,000	5,000,000	〃
95年第一次無擔保公司債	大眾商業銀行	95.10.26	10.26	2.26%	5,000,000	-	-	5,000,000	5,000,000	〃
95年第二次無擔保公司債	大眾商業銀行	95.11.28	11.28	2.30%	6,000,000	-	-	6,000,000	6,000,000	〃
94年第一次無擔保公司債	大眾商業銀行	94.04.25及 94.04.29	4.25及4.29	A~E券2.10% F~J券2.0891%	5,000,000	-	-	5,000,000	5,000,000	〃
94年第二次無擔保公司債	大眾商業銀行	94.07.12及 94.07.18	7.12及7.18	甲A~甲E券 2.08% 乙A~乙E券 2.0693%	5,400,000	-	-	5,400,000	5,400,000	〃
94年第三次無擔保公司債	大眾商業銀行	94.12.19	12.19	2.25%	5,100,000	-	-	5,100,000	5,100,000	〃
小 計					31,500,000	-	-	31,500,000	31,500,000	
合 計					\$ 48,832,600	6,557,060	(288,895)	31,500,000	31,500,000	

南亞科技股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	原始借款金額	契約期限	利率	借款金額			質押或擔保情形
					一年內到期	一年以上到期部份	合計	
台灣中小企銀	進口設備	539,000	90.03.30~	2.412%	29,838	-	29,838	附註四(十二)
	貸款		97.03.30	~3.225%				
兆豐銀行	"	3,400,000	92.06.30~	2.536%	1,890,000	-	1,890,000	"
			97.06.30	~3.225%				
合作金庫	"	4,500,000	93.01.07~	2.398%				"
			98.01.07	~2.862%	2,250,000	2,250,000	4,500,000	
					<u>\$ 4,169,838</u>	<u>2,250,000</u>	<u>6,419,838</u>	

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

品名	單位	數量	金額
銷貨收入：			
動態隨機存取記憶體	仟粒	760,642	\$ 52,791,648
其他		-	102,544
合計			<u>\$ 52,894,192</u>

南亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 1,058,106
本期進料淨額	31,380,128
加：其 他	117,819
減：轉列製造費用及營業費用	(3,276,585)
期末存料	<u>(1,164,060)</u>
本期耗用材料	28,115,408
直接人工	1,041,296
製造費用	<u>25,356,368</u>
製造成本	54,513,072
期初在製品	3,732,989
加：製成品轉入	1,623,513
減：轉列製造費用及營業費用	(78,045)
期末在製品	<u>(4,635,649)</u>
製成品成本	55,155,880
期初製成品	653,635
減：轉在製品	(1,623,513)
轉列製造費用及營業費用	(279,692)
期末製成品	(1,513,790)
加：其他成本	<u>79,882</u>
營業成本	<u><u>\$ 52,472,402</u></u>

南亞科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
外	銷 空 運 費	\$	252,331
外	銷 保 險 費		46,416
外	銷 佣 金		67,019
外	銷 什 費		26,701
內	陸 運 費		6,922
福	利 費		26,846
薪	資		144,883
租	金 支 出		25,856
內	銷 包 裝 費		162
旅	費		11,186
其	他		107,776
合	計	\$	<u><u>716,098</u></u>

南亞科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
用人費用	薪 資	\$ 618,424
設備費用	折 舊	122,771
	修 護 費 用	162,963
	保 險 費	48,838
事務費用	電 腦 使 用 費	81,982
其他費用	分 攤 費 用	212,228
	勞 務 報 酬	648,420
	水 電 費	143,835
	租 金 支 出	119,570
	旅 費	11,775
	什 費	329,633
	其 他	215,517
		<u>\$ 2,715,956</u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 577,008
化 驗 材 料 費	871,967
折 舊	250,635
各 項 攤 提	4,431,791
電 腦 使 用 費	86,553
旅 費	180,805
其 他	79,847
合 計	<u>\$ 6,478,606</u>

南亞科技股份有限公司

什項收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他收入	暫估順差	\$ 8,946
	格外品收入	31,288
	租賃收入	4,632
	材料收益	10,195
	索賠收入	10,258
	圳水收入	60,413
	董監酬勞	4,181
	顧問收入	3,333
	其 他	65,407
合 計		<u>\$ 198,653</u>

什項支出明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他支出	手續費	\$ 38,501
	其 他	29,347
合 計		<u>\$ 67,848</u>