

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十五年及九十四年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉文化村復興三路669號
電 話：(03)3281688

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年及九十四年六月三十日

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉文化村復興三路669號
電 話：(03)3281688

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	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～39
(五)關係人交易	39～45
(六)抵質押之資產	45
(七)重大承諾事項及或有事項	45～46
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其 他	46
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～48
2.轉投資事業相關資訊	49～52
3.大陸投資資訊	52
(十二)部門別財務資訊	52
九、重要會計科目明細表	53～68

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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。

除下列第三段所述者外，本會計師係依照我國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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，南亞科技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資，除華亞科技股份有限公司外，民國九十五年及九十四年六月三十日餘額分別為1,135,420千元及737,345千元，及其於民國九十五年上半年度及九十四年上半年度認列之投資收益淨額分別為216,048千元及56,917千元，係依據各該被投資公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)所述之部分轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，可能對第一段所述之財務報表有所調整之影響外，第一段所述之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暨我國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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(三)及(五)所述，南亞科技股份有限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」，並自編製民國九十四年度財務報表起首次適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，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已編製民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 (93) 台財證(六)第0930104860 號
准簽證文號：(93) 台財證(六)第0930106739號
民 國 九 十 五 年 八 月 二 十 五 日

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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。

除下列第三段所述者外，本會計師係依照我國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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，南亞科技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資，除華亞科技股份有限公司外，民國九十五年及九十四年六月三十日餘額分別為1,135,420千元及737,345千元，及其於民國九十五年上半年度及九十四年上半年度認列之投資收益淨額分別為216,048千元及56,917千元，係依據各該被投資公司自行編製未經會計師查核之同期間財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)所述之部分轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，可能對第一段所述之財務報表有所調整之影響外，第一段所述之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暨我國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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(三)及(五)所述，南亞科技股份有限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」，並自編製民國九十四年度財務報表起首次適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，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九十五年上半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，除第三段所述有關長期股權投資之被投資公司財務報表未經查核之影響外，該等明細表係依據第四段所述之準則編製，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已編製民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 (93)台財證(六)第0930104860 號
准簽證文號：(93)台財證(六)第0930106739 號
民國九十五年八月二十五日

南亞科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

		95.6.30		94.6.30				95.6.30		94.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 10,256,471	10	3,958,009	4	2100	短期借款(附註四(十))	\$ 10,955	-	-	-
1140	應收帳款及票據淨額(備抵呆帳餘額皆為0)	5,553,977	5	3,314,568	3	2140	應付票據及帳款	3,169,661	3	3,100,401	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	6,850,309	7	3,571,163	4	2150	應付帳款－關係人(附註五)	4,552,198	4	2,634,429	2
1160	其他應收款(附註四(十五))	1,891,854	2	348,202	-	2170	應付費用(附註四(二)(十三)(十四))	2,546,999	3	2,650,003	3
1180	其他應收款－關係人(附註四(九)及五)	14,848	-	518,802	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(二))	946	-	-	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	6,856,594	8	7,231,974	7	2200	避險之衍生性金融負債-流動(附註四(三))	5,150	-	-	-
1260	預付款項	346,140	-	416,087	-	2280	其他流動負債(附註四(七))	791,744	1	1,952,915	2
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	1,833,591	2	1,520,023	2	2271	一年內到期公司債(附註四(十一))	489,225	-	6,955,960	7
1298	其他流動資產－其他(附註四(八))	2,533,935	2	3,688,203	4	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十二))	2,677,261	3	10,583,521	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	-	-	86,213	-	21xx	流動負債合計	14,244,139	14	27,877,229	28
1320	備供出售金融資產-流動(附註四(二))	201,906	-	5,152,029	5	長期附息負債：					
11xx	流動資產合計	36,339,625	36	29,805,273	30	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註四(二))	4,605	-	-	-
1420	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)	25,782,242	25	20,094,619	20	2430	避險之衍生性金融負債-非流動(附註四(三))	42,781	-	-	-
固定資產(附註四(五)(六)(七)(九)、五及六)：						2410	應付公司債(附註四(十一))	15,500,000	15	5,000,000	5
成 本：						2420	長期借款(附註四(十二))	6,464,596	6	9,141,857	10
1501	土地	996,404	1	996,404	1	2443	長期應付款(附註四(十四))	93,928	-	260,743	-
1521	房屋及建築	2,403,978	2	2,557,961	3	2446	應付租賃款－非流動(附註四(七))	336,368	-	-	-
1531	機器設備	77,096,205	77	77,143,019	78	24xx	長期附息負債合計	22,442,278	21	14,402,600	15
1551	運輸設備	4,169	-	4,419	-	其他負債：					
1611	租賃資產	345,637	-	-	-	2810	應計退休金負債(附註四(十三))	331,357	-	327,221	-
1681	其他設備	1,776,547	2	1,687,286	2	2820	存入保證金	279,277	-	328,304	-
		82,622,940	82	82,389,089	84	2880	其他負債－其他(附註四(五))	109,899	-	383,777	1
15X9	減：累積折舊	(51,505,579)	(51)	(45,659,422)	(46)	28xx	其他負債合計	720,533	-	1,039,302	1
1671	未完工程	1,955,422	2	1,075,831	1	2xxx	負債合計	37,406,950	35	43,319,131	44
1672	預付設備款	2,630	-	-	-	股東權益(附註四(三)(五)(十六))：					
15xx	固定資產淨額	33,075,413	33	37,805,498	39	3110	普通股	38,482,953	38	36,139,188	37
無形資產(附註四(八))：						3140	預收股本	60,618	-	125,193	-
1720	專利權	-	-	39,853	-	3150	待分配股票股利	878,010	1	1,922,256	2
1780	其他無形資產	3,136,931	3	5,281,659	5	32XX	資本公積	16,948,328	17	14,298,424	14
17xx	無形資產	3,136,931	3	5,321,512	5	3310	法定盈餘公積	1,074,502	1	841,689	1
其他資產：						3320	特別盈餘公積	2,655,892	3	2,114,085	2
1820	存出保證金	1,656	-	4,048	-	3351	累積盈虧	5,769,924	6	106,848	-
1830	遞延費用	34,751	-	45,103	-	3420	累積換算調整數	22,494	-	17,282	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	3,108,924	3	5,350,291	6	3450	金融商品之未實現損益	517,239	1	-	-
1846	長期應收租賃款(附註四(九)及五)	129,214	-	-	-	3510	庫藏股票	(2,200,531)	(2)	(347,533)	-
1888	其他資產－其他(附註四(五)及五)	7,623	-	110,219	-	3xxx	股東權益合計	64,209,429	65	55,217,432	56
18xx	其他資產合計	3,282,168	3	5,509,661	6	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1xxx	資產總計	\$ 101,616,379	100	98,536,563	100	負債及股東權益總計		\$ 101,616,379	100	98,536,563	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王永慶

經理人：連日昌

會計主管：李清音

南亞科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		95年上半年度		94年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 32,649,946	101	21,310,824	100
4170	減：銷貨退回	(214,850)	(1)	(71,895)	-
4190	銷貨折讓	(50,692)	-	(37,736)	-
4000	營業收入淨額(附註五)	32,384,404	100	21,201,193	100
5000	營業成本(附註五)	(23,826,663)	(74)	(19,414,295)	(92)
5910	營業毛利	8,557,741	26	1,786,898	8
5920	聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	(355)	-	(437)	-
5930	聯屬公司間已實現利益(附註四(五))	24,957	-	41,468	-
	營業毛利淨額	8,582,343	26	1,827,929	8
	營業費用：				
6100	推銷費用	(376,495)	(1)	(220,241)	(1)
6200	管理費用(附註五)	(647,232)	(2)	(489,347)	(2)
6300	研究發展費用	(3,203,685)	(10)	(2,262,897)	(11)
6000	營業費用合計	(4,227,412)	(13)	(2,972,485)	(14)
6900	營業淨利(損)	4,354,931	13	(1,144,556)	(6)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註四(九)及五)	114,837	-	26,257	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	2,691,251	9	1,324,985	7
7130	處分固定資產利益(附註四(五)及五)	6,241	-	16,806	-
7140	處分投資利益	-	-	3,040	-
7160	兌換利益(附註四(十一))	-	-	238,164	1
7280	減損迴轉利益	8,176	-	-	-
7480	什項收入(附註五)	93,299	-	71,773	-
7100	營業外收入及利益合計	2,913,804	9	1,681,025	8
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(民國95年及94年上半年度利息資本化金額分別為17,622千元及25,953千元)(附註四(二)及五)	(334,997)	(1)	(379,629)	(2)
7530	處分固定資產損失	(723)	-	(3,475)	-
7560	兌換損失(附註四(二))	(94,606)	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(16,425)	-	(33,483)	-
7630	減損損失(附註三)	-	-	(38,259)	-
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	(715)	-	-	-
7880	什項支出	(16,912)	-	(22,999)	-
7500	營業外費用及損失合計	(464,378)	(1)	(477,845)	(2)
7900	稅前淨利	6,804,357	21	58,624	-
8110	所得稅費用(附註四(十五))	(1,037,616)	(3)	(37,903)	-
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	5,766,741	18	20,721	-
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	本期淨利	\$ 5,765,865	18	20,721	-
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 1.78	1.51	0.02	0.01
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 1.75	1.48	0.01	0.01
		假設培仁公司對南科公司股票之投資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
本期淨利		\$ 6,803,189	5,765,865	58,652	20,749
基本每股盈餘(元)		\$ 1.77	1.50	0.02	0.01
稀釋每股盈餘(元)		\$ 1.74	1.48	0.01	0.01

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王永慶

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

					保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	金融商品 未實現損益	庫藏股票	合 計
	普 通 股 股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 35,871,608	86,480	-	14,184,343	233,103	580,045	6,085,865	24,227	-	(347,672)	56,717,999
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	608,586	-	(608,586)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,534,040	(1,534,040)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	(12,600)	-	-	-	(12,600)
員工紅利-股票	-	-	115,296	-	-	-	(115,296)	-	-	-	-
員工紅利-現金	-	-	-	-	-	-	(115,296)	-	-	-	(115,296)
股票股利	-	-	1,806,960	-	-	-	(1,806,960)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,806,960)	-	-	-	(1,806,960)
因員工行使認股權而發行新股	267,580	(86,480)	-	129,819	-	-	-	-	-	-	310,919
因員工行使認股權而預收股款	-	125,193	-	-	-	-	-	-	-	-	125,193
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	20,721	-	-	-	20,721
出售被投資公司股票配合調整資本公積	-	-	-	(15,766)	-	-	-	-	-	-	(15,766)
長期投資外幣換算之兌換損失	-	-	-	-	-	-	-	(6,945)	-	-	(6,945)
子公司出售母公司股票視為庫藏股處理	-	-	-	28	-	-	-	-	-	139	167
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 36,139,188</u>	<u>125,193</u>	<u>1,922,256</u>	<u>14,298,424</u>	<u>841,689</u>	<u>2,114,085</u>	<u>106,848</u>	<u>17,282</u>	<u>-</u>	<u>(347,533)</u>	<u>55,217,432</u>
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	174,749	(24,394)	-	27,426	-	-	-	-	-	-	177,781
因員工行使認股權而預收股款	-	60,618	-	-	-	-	-	-	-	-	60,618
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	5,765,865	-	-	-	5,765,865
未依原持股比例認購長期股權投資認列之資本公積	-	-	-	2,707,117	-	-	-	-	-	-	2,707,117
認列被投資公司調整資本公積及金融商品未實現利益	-	-	-	(144,612)	-	-	-	-	557,517	-	412,905
長期投資外幣換算之兌換利益	-	-	-	-	-	-	-	1,651	-	-	1,651
備供出售金融商品之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	1,586	-	1,586
避險之衍生性金融商品之未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(507)	-	(507)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,639,063)	(1,639,063)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 38,482,953</u>	<u>60,618</u>	<u>878,010</u>	<u>16,948,328</u>	<u>1,074,502</u>	<u>2,655,892</u>	<u>5,769,924</u>	<u>22,494</u>	<u>517,239</u>	<u>(2,200,531)</u>	<u>64,209,429</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王永慶

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 5,765,865	20,721
調整項目：		
金融資產到期收現數	281,351	-
金融資產到期結清損失(帳列兌換損失)	146,812	-
金融負債評價損失	715	-
會計原則變動累積影響數	876	-
未實現利息收入攤銷	(2,979)	-
折舊(含閒置資產折舊)	3,216,315	4,202,051
各項攤提	1,455,913	2,244,087
依權益法認列之投資利益	(2,691,251)	(1,324,985)
減損(回轉利益)損失	(8,176)	38,259
處分投資利益	-	(3,040)
存貨跌價及呆滯損失	16,425	33,483
處分固定資產利益淨額	(5,518)	(13,331)
聯屬公司未實現銷貨毛利	355	437
聯屬公司已實現銷貨毛利	(24,957)	(41,468)
未實現兌換利益淨額	(14,217)	(224,297)
應收帳款增加	(3,502,331)	(484,872)
存貨增加	(349,003)	(395,592)
其他應收款增加	(185,269)	(144,471)
預付款項減少(增加)	8,563	(20,919)
應收租賃款減少	4,655	-
應付租賃款減少	(2,282)	-
應付票據及帳款增加	1,229,990	1,637,410
應付費用增加	34,239	1,271,363
其他流動負債(減少)增加	(39,587)	11,830
應計退休金負債增加	2,570	51,077
其他什項負債增加	505	1,480
淨遞延所得稅資產減少	1,027,446	36,982
營業活動之淨現金流入	<u>6,367,025</u>	<u>6,896,205</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	95,974	1,601,122
購置固定資產	(1,543,153)	(2,093,598)
備供出售金融資產淨增加	-	(4,146,903)
出售長期投資價款	1,634	120,462
遞延費用及無形資產增加	-	(1,900,681)
存出保證金減少	21,987	3,225
應收關係人往來款減少(增加)	6,323,900	(71,300)
其他什項資產減少(增加)	<u>75,996</u>	<u>(23,536)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>4,976,338</u>	<u>(6,511,209)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	11,056	(1,812,907)
長期借款減少	(1,229,909)	(2,103,611)
應付公司債(減少)增加	(6,829,317)	5,000,000
長期應付款減少	(51,658)	(55,226)
存入保證金減少	(22,948)	(61,219)
員工行使認股權繳入股款	238,399	436,112
庫藏股購回	<u>(1,639,063)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(9,523,440)</u>	<u>1,403,149</u>
匯率影響數	<u>7,789</u>	<u>5,697</u>
本期現金及約當現金增加數	1,827,712	1,793,842
期初現金及約當現金餘額	<u>8,428,759</u>	<u>2,164,167</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,256,471</u>	<u>3,958,009</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 14,078</u>	<u>3,188</u>
本期支付利息(不含利息資本化之利息)	<u>\$ 279,934</u>	<u>368,185</u>
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	<u>\$ 2,677,261</u>	<u>10,583,521</u>
一年內到期公司債	<u>\$ 489,225</u>	<u>6,955,960</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王永慶

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
民國九十五年及九十四年六月三十日
(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

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。

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司員工人數分別約為3,870人及3,376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。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十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，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。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。

(四)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流動性較快之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

(五)金融資產及金融負債

本公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且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。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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。

民國九十四年度本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，資產負債表日並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

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，並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。

本公司於民國九十四年上半年度適用會計政策如下：

- 1.為避險性質所簽訂之利率交換合約，於訂約日因無本金移轉僅作備忘分錄，於約定結算日及資產負債表日就合約利率與實際利率所計算得之應收或應付金額，作為被避險資產或負債有關之利息收入或利息費用之調整。
- 2.遠期外匯買賣合約之外幣交易屬規避外幣債權債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。另於資產負債表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額，係於合約存續期間攤銷，分期認列損益。

(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

本公司與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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，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。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其他財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性資者，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，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

(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。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。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限四分之三以上者，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。

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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)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。

(十二)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。

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。並依規定認列淨退休金成本，包括服務成本、過渡性淨給付義務攤銷數、利息成本及退休金資產預期報酬，過渡性淨給付義務並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，專戶儲存於中央信託局。

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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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，自民國九十一年度起之財務報表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，惟以前年度未依本規定處理，無須追溯調整。

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。

(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，再評估其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。

本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，列為股東會決議盈餘分派日所屬年度之當期費用。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之；因盈餘或資本公積轉增資之股數及減資以彌補虧損之股數，採追溯調整計算。計算稀釋每股盈餘時，則將本期屬於普通股股本之本期純益與加權平均流通在外股數，再加計調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

(一)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」。前述變動致民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘影響如下：

<u>會計原則變動性質</u>	本期淨利	每股盈餘(元)
	減 少	減 少
金融商品之會計處理	\$ 536	-

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，變動情形請詳附註四(二)。

(二)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

本公司自編製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「金融商品之會計處理準則」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，經重新分類及衡量後，民國九十五年上半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。

(三)本公司自編製民國九十四年度財務報表起，首次適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年上半年度認列之減損損失金額為38,259千元(含長期投資減損11,991千元及閒置資產減損26,268千元)，民國九十四年上半年度本期淨利及每股盈餘分別減少38,259千元及0.01元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十五年及九十四年六月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	95.6.30	94.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 613	663
支票存款	2,151,369	523,675
活期存款	2,513,687	1,364,143
定期存款	810,907	635,599
短期票券	4,779,895	1,433,929
合 計	\$ 10,256,471	3,958,009

本公司現金及約當現金並未提供擔保或設定質押。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
利率交換合約	\$ (5,551)	NTD 4,090,000	-	NTD 3,000,000
衍生性金融資產：				
遠期外匯合約	\$ -	-	86,213	USD 200,000

本公司民國九十五年及九十四年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出分別為6,998千元及8,969千元。另民國九十五年及九十四年六月三十日本公司因利率交換合約所產生之應付利息淨額分別為1,578千元及1,877千元，帳列應付費用項下。

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日利率交換合約之公平價值分別為-5,551千元及-14,930千元，另民國九十四年十二月三十一日之利率交換合約之公平價值3,479千元，及民國九十五年四月起部份利率交換合約因避險失效，而轉列交易為目的金融負債，轉列當時公平價值為-8,315千元。故民國九十五年上半年度所產生之金融商品未實現評價損失為715千元，帳入"金融負債評價損失"。

截至民國九十五年六月三十日已無未到期之遠期外匯合約。本公司於民國九十五年上半年度已到期遠期外匯合約計美金203,000千元，因到期交割而產生淨現金流入281,351千元，扣除已於民國九十四年十二月三十一日認列之公平價值利益428,163千元後，民國九十五年上半年度產生金融資產評價已實現損失為146,812千元帳列兌換損失。

民國九十四年上半年度因遠期外匯交易產生之淨累積購買遠匯溢價為138,380千元，於民國九十四年上半年度已攤銷之折溢價帳入兌換利益淨額為24,813千元，故截至民國九十四年六月三十日止尚未攤銷之購買遠匯溢價為113,567千元。

上述衍生性金融資產與負債，於財務報表上所列明細如下：

	95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ -	86,213
公平價值變動列入損益之金融負債一流動	\$ 946	-
公平價值變動列入損益之金融負債一非流動	\$ 4,605	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 備供出售金融商品-流動：

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融商品明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
備供出售金融資產－流動		
債券型基金	\$ <u>201,906</u>	<u>5,152,029</u>

本公司民國九十五年上半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為1,586千元，截至民國九十五年六月三十日備供出售金融資產未實現利益調整股東權益數為1,906千元。

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之權益證券為5,152,029千元，全部重分類為"備供出售金融資產－流動"項下。

(三) 適用避險會計之衍生性金融商品

1. 衍生性金融商品

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司持有之避險性質衍生性金融商品明細如下：

項 目	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融負債：				
避險之衍生性金融				
負債－利率交換	\$ <u>47,931</u>	NTD <u>6,400,000</u>	<u>-</u>	NTD <u>11,170,000</u>

2. 避險會計

現金流量避險

本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故與花旗銀行、荷蘭銀行、台北富邦銀行、台新銀行及美國銀行簽訂利率交換合約，以進行避險。利率交換合約之最後到期日為民國九十七年七月。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ -47,931 千元	民國95年~97年	民國95年~97年

本公司民國九十五年及九十四年上半年度該項交易所產生之淨給付及收入差額於當期認列，帳列利息支出或利息收入。民國九十五年及九十四年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出分別為17,441千元及77,529千元。民國九十五年及九十四年上半年度本公司依合約計算之應付利率交換利息淨額分別為4,452千元及14,500千元，帳列應付費用項下。

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日利率交換合約之公平價值分別為-47,931千元及-93,910千元，另民國九十四年十二月三十一日之利率交換合約之公平價值-55,569千元，扣除於民國九十五年上半年度因避險失效轉列交易目的金融負債項下8,314千元。故民國九十五年上半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損失為676千元，認列為股東權益調整項目，截至民國九十五年六月三十日止因避險產生之未實現損失調整股東權益數為42,184千元。

(四)存 貨

民國九十五年及九十四年六月三十日存貨餘額內容如下：

	95.6.30	94.6.30
原 料	\$ 158,655	102,615
物 料	538,679	438,942
在 製 品	4,904,743	4,925,491
製 成 品	1,335,902	1,824,781
託外加工料	223	224
在途存貨	327	420
寄外存貨	<u>2,805</u>	<u>1,407</u>
小 計	6,941,334	7,293,880
減：備抵呆滯損失準備	<u>(84,740)</u>	<u>(61,906)</u>
	<u>\$ 6,856,594</u>	<u>7,231,974</u>

存貨於民國九十五年及九十四年六月三十日投保財產險金額分別為2,751,185千元及4,128,798千元。

另截至民國九十五年及九十四年六月三十日投保全球存貨移動險，一次發生最高責任限額額度均為美金80,000千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國九十五年及九十四年六月三十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	95.6.30		94.6.30	
	投資金額	持股%	投資金額	持股%
南亞科技美國公司	\$ 62,058	100.00	46,734	100.00
創世紀半導體(股)公司	(11,709)	58.11	(11,547)	58.11
培仁(股)公司	331,258	100.00	-	100.00
南亞科技香港公司	37,072	99.99	37,940	99.99
南亞科技日本公司	3,424	100.00	17,059	100.00
華肯投資(股)公司	690,823	50.00	629,877	50.00
華亞科技(股)公司	<u>24,646,822</u>	35.67	<u>19,357,274</u>	44.20
小 計	<u>25,759,748</u>		<u>20,077,337</u>	
加：換算調整數				
南亞科技美國公司	3,084		1,909	
創世紀半導體(股)公司	16,907		16,777	
南亞科技香港公司	2,243		(602)	
南亞科技日本公司	<u>260</u>		<u>(802)</u>	
小 計	<u>22,494</u>		<u>17,282</u>	
合 計	<u>\$ 25,782,242</u>		<u>20,094,619</u>	

(1)本公司與南亞科技美國公司、南亞科技德國公司及南亞科技日本公司順流交易所產生之未實現銷貨毛利直接做為營業毛利之減項，已實現銷貨毛利則做為營業毛利之加項。民國九十五年及九十四年上半年度因順流交易而產生之未實現及已實現銷貨毛利情形如下：

	95年上半年度	94年上半年度
順流未實現銷貨毛利	\$ (355)	(437)
順流已實現銷貨毛利	<u>24,957</u>	<u>41,468</u>
合 計	<u>\$ 24,602</u>	<u>41,031</u>

民國九十五年及九十四年六月三十日，因上述未實現順流交易而產生遞延貸項(帳列其他負債－其他)餘額分別為355千元及437千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)本公司自民國九十一年一月一日起依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司之轉投資公司－培仁公司持有本公司股票分別為19,482千股及18,557千股，每股平均帳面價值分別為17.84元及18.73元。民國九十五年及九十四年六月三十日轉列庫藏股之金額均為347,533千元，並將本公司對培仁公司之長期投資帳面餘額678,791千元及76,700千元分別降為331,258千元及0元，不足部份貸記遞延貸項(帳列其他負債－其他)270,833千元。培仁公司民國九十五年上半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557,517千元，本公司依持股比例認列「金融商品未實現損益」計557,517千元。培仁公司於民國九十四年三月出售南科股票7,429股，計產生處分利益28千元，本公司依持股比例認列「資本公積－庫藏股交易」計28千元。
- (3)華肯投資(股)公司轉投資華亞科技(股)公司，採權益法評價。截至民國九十五年及九十四年六月三十日，華肯投資(股)公司對華亞科技(股)公司之持股比例分別為0.27%及2.851%，另華肯投資(股)公司因未依持股比例參與華亞科技(股)公司現金增資而使投資股權淨值產生變動及處分華亞科技(股)公司股權等因素，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止因而認列之資本公積餘額為63,472千元及389,868千元，本公司依持股比例認列31,736千元及194,933千元。
- (4)截至民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司轉投資華亞科技(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2,530,046千元及170,703千元。
- (5)本公司於民國九十四年二月出售長期股權投資－華亞科技(股)公司予培仁(股)公司，其處分價格為120,463千元，認列處分損失為9,975千元，因其屬順流交易，依原財務會計準則公報規定應於未來年度逐年認列已實現處分投資損失，民國九十四年上半年度認列已實現出售投資損失2,086千元，民國九十五年及九十四年六月三十日未實現處分投資損失分別為7,044千元及7,890千元，帳列其他資產－其他項下。
- (6)本公司民國九十二年度出售桃園龜山鄉華亞段第348-2、348-4地號土地及建築物予華亞科技(股)公司，處分利得203,286千元，已依期末持股比例47.01%予以消除，計95,565千元。處分土地利得於華亞科技(股)公司出售年度承認，處分建築物利得則依其效益年限逐年承認，截至民國九十五年及九十四年六月三十日已實現處分資產利得皆為135千元，民國九十五年及九十四年六月三十日帳列其他負債－其他金額分別為95,069千元及95,339千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(7)本公司民國九十四年五月及六月出售桃園龜山鄉華亞段第347、349、349-5、349-6、349-7、349-8地號土地及機器設備予華亞科技(股)公司，處分利得29,379千元，已依期末綜合持股比例45.985%予以消除，計13,510千元。處分土地利得將於華亞科技(股)公司出售年度承認，處分機器設備利得則依其效益年限逐年承認，民國九十五年及九十四年上半年度已實現處分資產利得分別為271千元及0元，民國九十五年及九十四年六月三十日帳列其他負債－其他金額為12,969千元及13,510千元。

2.本公司民國九十五年及九十四年上半年度採權益法評價之被投資公司，除華亞科技(股)公司係以會計師查核之財務報表認列計算外，餘係採被投資公司同期間自行結算財務報表評價計列，期末原始投資金額與投資(損)益情形如下：

被 投 資 公 司	95年上半年度		94年上半年度	
	原始投資 金 額	投資(損)益	原始投資 金 額	投資(損)益
南亞科技美國公司	\$ 20,392	10,346	20,392	5,583
創世紀半導體(股)公司	83,572	(133)	83,572	(412)
培仁(股)公司	175,348	12,478	175,348	(759)
南亞科技香港公司	31,904	(2,416)	31,904	(4,212)
南亞科技日本公司	20,161	14,910	20,161	(6,227)
華肯投資(股)公司	350,250	180,863	350,250	62,944
華亞科技(股)公司	<u>18,090,962</u>	<u>2,475,203</u>	<u>18,090,962</u>	<u>1,268,068</u>
	<u>\$ 18,772,589</u>	<u>2,691,251</u>	<u>18,772,589</u>	<u>1,324,985</u>

(六)固定資產及其他資產

- 1.民國九十五年及九十四年六月三十日房屋裝修、機器設備及什項設備向保險公司投保財產保險，其保險總額分別為44,503,790千元及49,833,170千元。
- 2.本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日已投保營業中斷險，保險總額分別為5,237,485千元及4,730,052千元。
- 3.本公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(十二)之說明。
- 4.民國九十五年及九十四年六月三十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：

	95.6.30	94.6.30
機器設備	\$ 535,139	846,801
什項設備	588	588
減：累積折舊	(524,748)	(821,121)
累積減損	<u>(10,979)</u>	<u>(26,268)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)租賃資產及長期應付租賃款

- 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，民國九十五年上半年度認列之租金支出為1,859千元，已全數支付。
- 4.民國九十五年六月三十日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	95.6.30
應付租賃款	\$ 341,139
減：一年內到期部分	(4,771)
	\$ 336,368

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：

	95.6.30	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 4,771	3,719
96.7.1~97.6.30	5,058	3,719
97.7.1~98.6.30	5,364	3,719
98.7.1~99.6.30	5,688	3,719
99.7.1年以後	320,258	91,103
	\$ 341,139	105,979

(八)無形資產

民國九十五年及九十四年六月三十日無形資產科目餘額內容如下：

	95.6.30	94.6.30
專 利 權	\$ 42,216	215,653
技術合作費	5,628,650	8,794,062
小 計	5,670,866	9,009,715
減：一年內攤銷者	(2,533,935)	(3,688,203)
合 計	\$ 3,136,931	5,321,512

預計於未來一年內攤銷之無形資產已轉列其他流動資產項下。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)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。民國九十五年上半年度未實現利息收入已攤提為利息收入計2,979千元。
- 3.出租土地適用營業租賃，民國九十五年上半年度認列之租金收入為2,141千元，已全數收取。
- 4.民國九十五年六月三十日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	95.6.30	
	<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	201,727
減：未實現利息收入	(5,844)	(72,513)
	<u>\$ 3,466</u>	<u>129,214</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：

	95.6.30	
	<u>應收租賃</u>	<u>應收租金</u>
95.7.1～96.6.30	\$ 9,310	4,282
96.7.1～97.6.30	9,310	4,282
97.7.1～98.6.30	9,310	4,282
98.7.1～99.6.30	9,310	4,282
99.7.1年以後	173,797	79,926
	<u>\$ 211,037</u>	<u>97,054</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)短期借款

民國九十五年及九十四年六月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
購料借款	\$ <u>10,955</u>	<u>-</u>

民國九十五年六月三十日短期借款之利率區間為0.00%。

(十一)應付公司債

民國九十五年及九十四年六月三十日應付公司債科目餘額如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
海外無擔保可轉換公司債	\$ 489,225	6,955,960
國內無擔保公司債	<u>15,500,000</u>	<u>5,000,000</u>
	15,989,225	11,955,960
減：一年內到期部分	<u>(489,225)</u>	<u>(6,955,960)</u>
合 計	\$ <u>15,500,000</u>	<u>5,000,000</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

(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份贖回。

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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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.債權人得自民國九十五年二月二日起至民國九十八年二月二日止，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：32.70元。本公司於民國九十五年上半年度因盈餘轉增資及員工紅利轉增資，依反稀釋條款，重新調整轉換價格(原轉換價格為35.20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贖回海外可轉債204,900千美元，贖回價款6,553,727千元。公司債帳面價值6,730,966千元，產生贖回利益177,239千元，列於兌換利益項下。截至民國九十五年六月三十日止，海外可轉換公司債餘額為15,100千美元。

2.國內無擔保普通公司債

本公司為募集低利資金，償還長期借款及海外公司債以改善財務結構，分別於民國九十四年三月十五日、六月十五日及十一月三日召開董事會決議發行國內第一期、第二期及第三期無擔保不可轉換普通公司債，業已分別經行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證一字第0940111292號函、第0940126319號函及第0940153727號函准予申報生效，本公司國內無擔保普通公司債之發行條件說明如下：

	<u>第一期普通公司債</u>	<u>第二期普通公司債</u>	<u>第三期普通公司債</u>
發行總額	NT\$5,000,000千元	NT\$5,400,000千元	NT\$5,100,000千元
發行日	94.4.25~94.4.29	94.7.12~94.7.18	94.12.19
發行期間	5年	5年	5年
票面利率	A~E券：2.10% F~J券：2.0891%	甲A~甲E券：2.08% 乙A~乙E券：2.0693%	單一券：2.25%
債息基準日	4月25日~4月29日	7月12日~7月18日	12月19日
還本方式	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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)長期借款

民國九十五年及九十四年六月三十日長期借款科目餘額內容如下：

借 款 銀 行	償 還 期 間	用 途	95.6.30		94.6.30	
			金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
台灣銀行	90.10.27~95.10.27	機器貸款	\$ 1,087,747	2.9968	3,263,241	2.6163
(主辦銀行)						
中國信託銀行	92.12.19~94.12.19	機器貸款	-	-	7,250,000	2.4799~
(主辦銀行)						
						3.00
台灣中小企銀	91.03.30~97.03.30	機器貸款	164,110	3.1050	218,513	2.745
台灣中小企銀	91.03.30~95.03.30	機器貸款	-	-	253,624	2.745
交通銀行	92.12.28~94.12.28	機器貸款	-	-	840,000	2.845
交通銀行	95.06.30~97.06.30	機器貸款	3,390,000	3.1050	3,400,000	2.745
合作金庫	96.12及97.12	機器貸款	<u>4,500,000</u>	3.1050	<u>4,500,000</u>	2.745
			9,141,857		19,725,378	
減：一年內到期之長期借款			<u>(2,677,261)</u>		<u>(10,583,521)</u>	
合 計			<u>\$ 6,464,596</u>		<u>9,141,857</u>	

1. 本公司於民國八十八年九月二十九日與台灣銀行等二十二家聯貸銀行簽約洽借額度123.7億元貸款合約，並於民國八十八年十月二十七日起，已申請撥款120億元，借款期間七年，寬限期限為撥款後二年，利率依動用日當時轉融通資金參考利率加碼0.625%年利率計息，其中112億元於寬限期滿後二年分十一期償還，另8億元於寬限期滿後分二十三期償還，按月付息，未來償還情形如下：

期 間	償還金額
95.7.1~95.10.27	\$ <u>1,087,747</u>

台灣銀行聯貸案之借款已開立分期到期之本票償還借款，並以南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為1,401,298千元及2,701,789千元。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，晶圓二廠土地抵押之帳面價值均為996,404千元，設定擔保金額為貳億元之第一順位抵押權。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，設定建物廠房及附屬工程及設施帳面價值分別為866,772千元及1,028,342千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.本公司於民國九十年三月三十日與台灣中小企業銀行簽約洽借5.39億元及10.61億元二筆中期放款合約，借款期間分別為七年及五年，利率按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；借款寬限期間為一年，寬限期滿後各分72期及48期平均攤還本息，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
95.7.1～96.6.30	\$ 89,514
96.7.1～97.6.30	74,596
合 計	<u>\$ 164,110</u>

台灣中小企業銀行之中期放款5.39億元係提供本公司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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

- 3.本公司於民國九十二年六月三十日與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，利率依郵政儲金二年定期儲金機動利率加年息1%浮動計息，按月計收，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
95.7.1～96.6.30	\$ 1,500,000
96.7.1～97.6.30	1,890,000
合 計	<u>\$ 3,390,000</u>

交通銀行民國九十五年及九十四年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,112,853千元及3,702,538千元。

- 4.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，利率依中華郵政二年定期儲金機動利率加碼1%之年利率計息，利息按月計付一次，本金滿第四年底、第五年底分兩期平均攤還。未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
96.7.1～97.6.30	\$ 2,250,000
97.7.1～98.6.30	2,250,000
合 計	<u>\$ 4,500,000</u>

合作金庫之借款係由南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人，並由本公司提供一批機器設備設定抵押，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,891,493千元及4,947,716千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司於民國八十九年十二月十九日與中國信託商銀等八家聯貸銀行簽約洽借額度145億元貸款合約，民國八十九年十二月三十一日申請撥款90億元，民國九十年三月二十九日另撥款55億元，撥款金額共計145億元，借款期間五年，自合約簽訂屆滿三年之日起，分三期依20%、30%、50%之比例攤還本金，利率為台灣初級市場與該利息期間相同天期之短期票券均價利率加碼0.75%之年利率計息，按月付息，已於民國九十四年十二月到期清償。

中國信託商銀聯貸案係由南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人，並由南亞塑膠工業股份有限公司提供十九筆土地辦理設定抵押，就抵押標的物設定本金最高限額為新台幣14,500,000千元。

6.本公司於民國九十年十二月十九日與交通銀行簽約洽借額度45億元貸款合約，並於九十年十二月二十八日申請撥款42億元，借款期間四年，利率按撥款時郵政儲金二年定期儲金掛牌利率加年息1.80%機動利率，按月計息，自第一次撥款日起滿二年之日起，分五期償還本金，每半年償還本金一次，已於民國九十四年十二月到期清償。

交通銀行之貸款案係由南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人，並由南亞塑膠工業股份有限公司提供土地及機器設備乙批辦理設定抵押，就抵押標的物設定本金最高限額為新台幣45億元。

7.本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
台灣銀行	\$ 1,087,747	2,175,494
台灣中小企銀	89,514	308,027
交通銀行	1,500,000	850,000
中國信託	-	7,250,000
合 計	<u>\$ 2,677,261</u>	<u>10,583,521</u>

(十三)退 休 金

本公司民國九十五年上半年度及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 226,734	190,319
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	17,771	67,143
確定提撥之淨退休金成本	49,125	-
期末應付退休金餘額一帳列"應計退休金負債"	331,357	327,221
期末應付退休金餘額一帳列"應付費用"	23,933	3,021

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)長期應付款

民國九十五年及九十四年六月三十日長期應付款科目餘額如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
L公司	\$ 93,928	223,363
M公司	64,798	-
A公司	40,499	37,380
減：一年內到期之長期應付款	<u>(105,297)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 93,928</u>	<u>260,743</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帳列"應付費用"項下。

(十五)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十五年及九十四年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 10,170	921
遞延所得稅費用	<u>1,027,446</u>	<u>36,982</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,037,616</u>	<u>37,903</u>

- 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「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年上半年度損益表所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅額與所得稅費用差異列明如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得額	\$ 1,701,079	14,656
未分配盈餘加徵10%稅額	45,974	276,584
權益法認列投資收益	(672,813)	(331,246)
已實現銷貨毛利	(6,239)	(10,367)
未實現銷貨毛利	89	109
減損損失	-	2,998
處分投資利益	-	(761)
其他依稅法調整數	-	46
分離課稅利息收入	(3,896)	(1,151)
出售土地收益	-	(4,695)
短期票券所得稅	2,327	921
基本稅額高於一般所得稅額之差異	7,843	-
投資抵減增加數	(289,755)	(242,572)
遞延所得稅資產財稅差異	17,577	(306,915)
備抵遞延所得稅資產增加數	<u>235,430</u>	<u>640,296</u>
估計所得稅費用	<u>\$ 1,037,616</u>	<u>37,903</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	95.6.30	94.6.30
投資抵減	\$ (144,675)	(243,216)
未實現兌換損益淨額	(27,711)	95,816
存貨跌價損失	(4,106)	(8,370)
減損損失	2,044	(6,567)
退休金費用提列之遞延所得稅	(642)	(12,769)
虧損扣抵	938,384	(328,535)
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	102	(3,344)
技合費攤銷產生之財稅差異	28,799	(96,329)
金融商品評價損失	(179)	-
備抵評價	235,430	640,296
遞延所得稅費用	<u>\$ 1,027,446</u>	<u>36,982</u>

4.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	95.6.30	94.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,846,398	2,334,345
備抵評價－遞延所得稅資產	(983,798)	(765,966)
淨遞延所得稅資產	1,862,600	1,568,379
遞延所得稅負債	(29,009)	(48,356)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,833,591</u>	<u>1,520,023</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 3,501,506	5,444,451
備抵評價－遞延所得稅資產	(389,067)	-
淨遞延所得稅資產	3,112,439	5,444,451
遞延所得稅負債	(3,515)	(94,160)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,108,924</u>	<u>5,350,291</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 6,347,904</u>	<u>7,778,796</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 32,524</u>	<u>142,516</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 1,372,865</u>	<u>765,966</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
投資抵減	\$ 3,878,603	3,966,731
未實現兌換利益淨額	(31,654)	(142,516)
存貨跌價損失	21,185	15,476
減損損失	2,745	6,567
退休金費用提列之遞延所得稅	82,739	81,705
虧損扣抵	2,193,072	3,430,304
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	24,850	27,212
技合費攤銷產生之財稅差異	130,470	250,801
會計原則變動累積影響數	(870)	-
金融資產評價損失	179	-
金融商品未實現損失	14,061	-
備抵評價	<u>(1,372,865)</u>	<u>(765,966)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 4,942,515</u></u>	<u><u>6,870,314</u></u>

6.截至民國九十五年六月三十日止，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</u>	<u>質</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
購置設備抵減：			
91年投資抵減		\$ 497,932	95年
92年投資抵減		781,746	96年
93年投資抵減		877,061	97年
94年投資抵減		83,056	98年
95年投資抵減		<u>52,120</u>	99年
		<u><u>\$ 2,291,915</u></u>	
人才培訓及研究發展抵減：			
91年人才培訓及研究發展抵減		241,995	95年
92年人才培訓及研究發展抵減		361,138	96年
93年人才培訓及研究發展抵減		337,704	97年
94年人才培訓及研究發展抵減		408,216	98年
95年人才培訓及研究發展抵減		<u>237,635</u>	99年
		<u><u>\$ 1,586,688</u></u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

7.截至民國九十五年六月三十日止，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>
九十年度	\$ 1,951,691	95年
九十二年度	241,381	97年
	<u>\$ 2,193,072</u>	

8.本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十二年度。

(十六)股東權益

1.股本

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747,164,060元及員工紅利130,846,000元轉增資，發行新股87,801,006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配股基準日。

本公司經民國九十四年五月十八日股東常會通過，以民國九十三年度應分派股東紅利1,806,959,410元及員工紅利115,295,740元轉增資，發行新股192,225,515股，業已奉金管會民國九十四年五月三十日金管證一字第0940121549號函准予辦理，並經本公司董事會決議以民國九十四年七月十五日為增資配股基準日轉作股本。

本公司民國九十五年上半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17,475,000股，每股認購價格為新台幣10元及18.4元，共計收足股款新台幣238,399千元(其中含民國九十四年度預收股款24,394千元)，並經本公司董事會決議以民國九十五年三月二十四日為增資發行新股基準日，其中溢價金額27,426千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十五年六月三十日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共60,618千元。

本公司民國九十四年上半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26,758,000股，每股認購價格分為新台幣10元及19.9元二種，共計收足股款新台幣436,112千元(其中含九十三年度預收股款86,480千元)，並經本公司董事會決議以民國九十四年三月二十五日為增資發行新股基準日，其中溢價金額129,819千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十四年六月三十日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共125,193千元。

民國九十五年及九十四年六月三十日額定股本分別為60,000,000千元及50,000,000千元，每股面額10元，其中均保留4,000,000千元供認股權憑證使用，另分別保留7,517,047千元及3,000,000千元為公司債可轉換債數額。

民國九十五年及九十四年六月三十日本公司實收股本分別為38,482,953千元及36,139,188千元，每股面額10元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.庫藏股票

民國九十五年上半年度庫藏股變動情形如下：

項 目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	<u>19,481,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,481,813</u>
本公司買回股票為轉讓 股份予員工	<u>11,000,000</u>	<u>84,000,000</u>	<u>-</u>	<u>95,000,000</u>

民國九十四年上半年度庫藏股變動情形如下：

項 目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有本公司股票	<u>18,564,041</u>	<u>-</u>	<u>7,429</u>	<u>18,556,612</u>

- (1)民國九十五年及九十四年六月三十日本公司之子公司一培仁公司持有本公司股票之每股平均帳面價值分別為17.84元及18.73元，民國九十五年及九十四年六月三十日每股市價分別為20.40元及24.65元。
- (2)本公司為轉讓股份予員工而於民國九十五年上半年度買回庫藏股計84,000,000股，截至民國九十五年六月三十日止尚未轉讓或註銷，餘額為1,852,998千元。
- (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。以民國九十五年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為384,830千股，收買股份金額最高限額為23,868,476千元。
- (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

民國九十五年及九十四年六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	95.6.30	94.6.30
現金增資發行溢價	\$ 14,287,031	14,202,319
庫藏股交易	81,127	71,875
長期投資產生者	<u>2,580,170</u>	<u>24,230</u>
	<u>\$ 16,948,328</u>	<u>14,298,424</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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.盈餘分配

依本公司章程規定，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，其餘為股東股息、紅利。

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以不超過當年度全部股利之百分之五十為原則。

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轉列特別公積項下，俟該項收益實現後再轉列累積盈餘。

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。

5.股東可扣抵稅額帳戶

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為9,006千元及7,327千元。本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派預計及實際可扣抵稅額比例分別為2.03%及0.12%。

6.未分配盈餘相關資訊

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	<u>5,769,924</u>	<u>106,848</u>
	<u>\$ 5,769,924</u>	<u>106,848</u>

7.員工認股權證

本公司於民國九十年九月經原證期會核准發行員工認股權憑證，該項憑證發行總額為150,000單位，發行之普通股新股總數為150,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年可行使認股比例累計50%，屆滿三年可行使認股比例累計75%，屆滿四年可行使認股比例累計100%，認股權證之存續期間為八年。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。首批員工認股權憑證已於民國九十年十月二十九日發行，計147,000單位；每股認股價格為新台幣10元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

第二批員工認股權憑證於民國九十一年十一月經原證期會核准發行100,000單位，發行條件與首批員工認股權憑證相同，於民國九十一年十二月十九日發行99,500單位，每股認股價格為新台幣20.60元，嗣後因民國九十二年度本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為18.40元。

第三批員工認股權憑證於民國九十三年一月經原證期會核准發行100,000單位，發行條件與前二批員工認股權憑證相同，於民國九十三年三月一日發行計98,000單位，每股認股價格為新台幣24.90元。嗣後因本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為23.20元。

第四批員工認股權憑證於民國九十四年六月經行政院金融監督管理委員會核准發行93,221單位，發行條件與前三批員工認股權憑證相同，於民國九十四年六月二十一日發行計93,221單位，每股認股價格為新台幣23.70元。嗣後因本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為22.00元。

民國九十五年七月本公司因盈餘轉增資等普通股股份發生變動，上列各批員工認股權憑證之認股價格依認股辦法公式將分別調整為10元、17.8元、22.5元、21.3元。

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：

<u>認 股 選 擇 權</u>	<u>95年上半年度</u>		<u>94年上半年度</u>	
	<u>數 量</u>	<u>加權平均行使 價格(元/股)</u>	<u>數 量</u>	<u>加權平均行使 價格(元/股)</u>
期初流通在外	273,850	\$ 20.09	249,077	19.15
本期給與	-	-	93,221	23.70
本期行使	(23,084)	11.38	(37,027)	14.11
本期沒收	(5,339)	21.93	(3,709)	22.90
期末流通在外	<u>245,427</u>	20.87	<u>301,562</u>	21.13
期末仍可行使之認股選擇權	<u>94,404</u>		<u>40,508</u>	
本期給與之認股選擇權加權平 均公平價值	\$ <u>-</u>		<u>19.20</u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國九十五年六月三十日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

<u>行使價格之範圍</u>	<u>截至95.6.30流通在外之認股選擇權</u>			<u>目前可行使認股選擇權</u>	
	<u>流通在外 數 量</u>	<u>加權平均預期 剩餘存續期限</u>	<u>每股加權平均 行使價格(元)</u>	<u>95.6.30 可行使之數量</u>	<u>每股加權平均 行使價格(元)</u>
10.0元	13,717	3.33 年	\$ 10.00	13,717	10.00
18.4元	59,311	4.46 年	18.40	38,593	18.40
23.2元	84,188	5.67 年	23.20	42,094	23.20
22.0元	88,211	6.96 年	22.00	-	-

本公司第三次及第四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：

	<u>第三次員工認股權</u>	<u>第四次員工認股權</u>
股利率	- %	0.26 %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %
每單位認股選擇權公平價值	21.90	19.20
採公平價值法之酬勞成本	1,843,717	1,693,651
九十五年上半年度採公平價值法認 列之酬勞成本	96,275	255,734
九十四年上半年度採公平價值法認 列之酬勞成本	382,894	19,410

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>5,413,856</u>	<u>(381,583)</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.42</u>	<u>(0.10)</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.39</u>	<u>(0.10)</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千元／千股

	95年上半年度				
	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	\$ 6,804,357	5,766,741	3,820,323	1.78	1.51
累積影響數前淨利					
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	6,803,189	5,765,865	3,820,323	<u>1.78</u>	<u>1.51</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	16,791		
可轉換公司債	-	-	46,609		
屬於普通股股東之本期淨益加潛在普通股之影響	<u>6,803,189</u>	<u>5,765,865</u>	<u>3,883,723</u>	<u>1.75</u>	<u>1.48</u>

民國九十五年上半年度，子公司持有本公司之股票若不視為庫藏股處理，則計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為3,840,249千股及3,903,649千股。

單位：千元／千股

	94年上半年度				
	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：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 58,624	20,721	3,859,615	<u>0.02</u>	<u>0.01</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	47,697		
可轉換公司債	-	-	212,279		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利					
加潛在普通股之影響	<u>58,624</u>	<u>20,721</u>	<u>4,119,591</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年上半年度，子公司持有本公司之股票若不視為庫藏股處理，則計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為3,879,608千股及4,139,584千股。

本公司以民國九十五年七月十四日為增資之除權基準日，請詳附註四(十六)之說明，故於計算民國九十五年上半年度及九十四年上半年度之每股盈餘時，依照財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，予以追溯調整。

(十八)金融商品之揭露

1.公平價值資訊

(1)民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	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	\$ 10,256,471	10,256,471	3,958,009	3,958,009
應收帳款(含應收關人帳款)	12,404,286	12,404,286	6,885,731	6,885,731
其他應收帳款(含其他應收款－關係人)	1,906,702	1,906,702	953,217	953,217
存出保證金	1,656	1,656	4,048	4,048
備供出售金融資產	201,906	201,906	5,152,029	5,172,850
遠期外匯合約	-	-	86,213	131,039
金融負債：				
短期借款(含一年內到期)	2,688,216	2,688,216	10,583,521	10,583,521
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	7,721,859	7,721,859	5,734,830	5,734,830
利率交換合約	53,482	53,482	-	108,840
應付公司債(含一年內到期之公司債)	15,989,225	15,978,767	11,955,960	11,884,103
長期借款	6,464,596	6,464,596	9,141,857	9,141,857
應付費用	2,546,999	2,546,999	2,650,003	2,650,003
存入保證金	279,277	279,277	328,304	328,304
長期應付款	93,928	93,928	260,743	260,743

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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上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)、短期銀行借款、一年內到期之長期借款、應付費用、其他應收款、以及其他應付款。
- B.金融資產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.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。
- D.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。
- E.公司債以市場價格為公平價值。

(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：

95.6.30		
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	10,256,471
應收帳款及票據淨額 (含應收關係人帳款)	-	12,404,286
其他應收款(含其他應收款 —關係人)	-	1,906,702
備供出售金融商品	201,906	-
存出保證金	-	1,656
金融負債：		
短期借款(含一年內到期之 長期借款)	-	2,688,216
應付票據及帳款(含應付關 係人帳款)	-	7,721,859
利率交換合約	-	53,482
長期借款	-	6,464,596
應付公司債(含一年內到期 之應付公司債)	-	15,989,225
應付費用	-	2,546,999
存入保證金	-	279,277

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)財務風險資訊

A.市場風險

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，因是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

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應前述現金流量，且利率交換合約到期時有相對之現金流入或流出，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

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期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之影響不致有重大之影響。

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	本公司為其依權益法評價之被投資公司
福懋科技(股)公司	關係企業
南亞科技美國公司(Nanya Technology Corporation,U.S.A.)	本公司持股100%之子公司
培仁(股)公司	本公司持股100%之子公司
南亞科技香港公司(Nanya Technology (HK) Corporation, Limited)	本公司持股99.99%之子公司
南亞科技日本公司(Nanya Technology Japan)	本公司持股100%之子公司
南亞科技德國公司(Nanya Technology Europe, GmbH)	本公司間接持股99.99%之孫公司
台灣化學纖維(股)公司	原董事長同一人(於95年6月改選)
台灣小松電子材料(股)公司	董事長同一人

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
台塑石化(股)公司	原董事長同一人(於95年6月改選)
南亞電路板(股)公司	董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司	原董事長同一人(於95年6月改選)
台朔重工(股)公司	原董事長同一人(於95年6月改選)
華亞科技(股)公司	本公司依權益法評價之被投資公司
華肯投資(股)公司	本公司依權益法評價之被投資公司
華亞汽電(股)公司	董事長同一人

(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：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
南亞科技美國公司	\$ 12,433,971	38.39	7,407,909	34.94
南亞科技香港公司	-	-	5,792	0.03
南亞科技日本公司	1,437,568	4.44	646,940	3.05
南亞科技德國公司	2,109,032	6.51	1,805,776	8.52
華亞科技(股)公司	50,892	0.16	-	-
	<u>\$ 16,031,463</u>	<u>49.50</u>	<u>9,866,417</u>	<u>46.54</u>

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：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
南亞科技美國公司	\$ 5,305,131	42.77	2,885,226	41.90
南亞科技香港公司	-	-	5,489	0.08
南亞科技日本公司	891,715	7.19	244,609	3.55
南亞科技德國公司	600,026	4.84	435,839	6.33
華亞科技(股)公司	53,437	0.43	-	-
	<u>\$ 6,850,309</u>	<u>55.23</u>	<u>3,571,163</u>	<u>51.86</u>

上開客戶之收款期間為月底結算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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

本公司對關係人之重大進貨金額如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
南亞塑膠公司	\$ 176,796	1.40	187,405	2.49
台灣塑膠公司	-	-	8,350	0.11
小松電子公司	628,319	4.99	554,179	7.36
華亞科技公司	9,486,641	75.29	4,789,430	63.59
南亞電路板公司	28,009	0.22	-	-
華亞汽電公司	136,017	1.08	-	-
	<u>\$ 10,455,782</u>	<u>82.98</u>	<u>5,539,364</u>	<u>73.55</u>

本公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
南亞塑膠公司	\$ 37,695	0.49	38,393	0.67
台灣塑膠公司	-	-	1,631	0.03
小松電子公司	25,243	0.33	59,800	1.04
華亞科技公司	3,692,253	47.81	1,682,688	29.34
南亞電路板公司	922	0.01	-	-
華亞汽電公司	29,811	0.39	-	-
	<u>\$ 3,785,924</u>	<u>49.03</u>	<u>1,782,512</u>	<u>31.08</u>

上開客戶除華亞科技公司之付款期間為次月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：

	95年上半年度	94年上半年度
華亞科技公司	\$ -	5,495
福懋科技公司	1,927,758	1,369,886
	<u>\$ 1,927,758</u>	<u>1,375,381</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對關係人委外加工之應付帳款餘額如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
華亞科技公司	\$ -	-	5,699	0.10
福懋科技公司	766,274	9.92	846,218	14.75
	<u>\$ 766,274</u>	<u>9.92</u>	<u>851,917</u>	<u>14.85</u>

上開客戶之付款期間為次月60~90天內付款。

4.資金融通情形

民國九十五年及九十四年上半年度本公司與關係人間之資金融通情形如下：

95年上半年度					
最高餘額					
	日 期	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
其他應收款－關係人：					
流動：					
培仁公司	95.06.22	\$ 394,800	-	2.325%~ 2.726%	4,671
南亞塑膠公司	95.01.09	7,000,000	-	2.325%~ 2.726%	49,469
華肯投資公司	95.03.06	35,000	-	3.375%~ 3.625%	226
台塑石化公司	95.03.17	1,191,000	-	2.325%~ 2.726%	4,161
台灣塑膠公司	95.01.10	1,079,800	-	2.610%~ 2.622%	569
台朔重工公司	95.01.01	737,700	-	2.61%	122
			<u>\$ -</u>		<u>59,218</u>

本公司截至民國九十五年六月三十日對關係人資金融通產生期末應收利息分別為培仁公司720千元及華肯投資公司2,212千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

94年上半年度					
	最高餘額		期末餘額	利率	利息收入
	日期	最高餘額			
其他應收款－關係人：					
流動：					
培仁公司	94.04.25	\$ 451,400	394,300	2.707%~ 2.824%	5,567
台朔重工公司	94.03.28	1,500,000	-	2.824%~ 2.839%	3,498
華肯投資公司	94.01.10	50,000	35,000	2.75%~ 3.25%	789
台灣塑膠公司	94.02.25	1,500,000	-	2.76%~ 2.824%	3,587
			<u>\$ 429,300</u>		<u>13,441</u>

94年上半年度					
	最高餘額		期末餘額	利率	利息支出
	日期	最高餘額			
應付關係人往來款：					
南亞塑膠公司	94.02.25	\$ 5,000,000	<u>\$ -</u>	2.76%~ 2.903%	<u>23,464</u>

5.財產交易

- (1)本公司於民國九十四年一月為建廠需要，向台灣化學纖維公司購入桃園縣龜山鄉華亞段第349、349-5號二筆土地，合約總價為507,483千元，截至民國九十四年六月三十日止已辦理過戶並全數付訖。
- (2)本公司於民國九十四年二月出售長期股權投資－華亞科技(股)公司予培仁(股)公司，請詳附註四(五)1(5)之說明，民國九十五年及九十四年六月三十日未實現處分投資損失分別計7,044千元及7,890千元，已100%銷除，並相對認列遞延借項7,044千元及7,890千元帳列其他資產－其他項下。
- (3)本公司於民國九十四年五月出售桃園縣龜山鄉華亞段第347，349，349-5，349-6，349-7，349-8地號土地予華亞科技公司，合約總價為1,575,000千元，減除相關之土地增值稅後之出售利益為18,780千元，民國九十五年及九十四年六月三十日因該順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項金額均為8,636千元，帳列「其他負債－其他」項下。處分土地利得將於華亞科技(股)公司出售年度承認。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)本公司於民國九十四年六月出售機器設備予華亞科技公司，合約價格73,827千元(未稅)，減除相關處分成本後之出售利益為10,599千元，民國九十五年及九十四年六月三十日因該順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項金額分別為4,333千元及4,874千元，帳列「其他負債－其他」項下，截至民國九十四年六月三十日止，前項處分設備尚有77,518千元尚未收取，帳列「其他應收款－關係人」項下，民國九十五年上半年度已實現處分利得為271千元。

6.租 賃

本公司向關係人南亞塑膠公司承租座落桃園縣蘆竹鄉錦中段241地號土地為建廠使用及承租宿舍為員工使用，其民國九十五年及九十四年上半年度所支付租金之情形如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
租賃支出	\$ <u>15,584</u>	<u>15,586</u>

本公司向關係人承租台北辦公室，其民國九十五年及九十四年上半年度所支付之情形如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
南亞塑膠	\$ <u>43</u>	<u>43</u>

本公司與關係人華亞科技(股)公司簽訂之長期租賃合約，請詳附註四(七)及四(九)。

7.其他重大交易

- (1)截至民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司應收華亞科技(股)公司電力費及圳水設備使用費、材料費等支出分別計4,226千元及6,545千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (2)本公司於民國九十四年上半年度移轉本公司部分員工予華亞科技公司，華亞科技公司依合約規定應給予本公司移轉員工六個月以內之薪資，金額為5,180千元作為本公司培訓員工之補償，本公司帳列其他收入項下。截至民國九十四年六月三十日止，華亞科技公司對本公司計有5,439千元尚未支付，本公司帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (3)截至民國九十四年六月三十日，南亞科技美國公司代墊本公司費用為1,014千元，帳列「其他應付款」項下。
- (4)截至民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司應收華亞汽電公司圳水設備使用費支出分別為4,224千元及 0元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

8.與關係人其他重要契約：

- (1)本公司及Infineon Technologies AG與華亞科技(股)公司簽訂“產品購買及產能保留合約”(Product Purchase and Capacity Reservation Agreement)，合約約訂本公司及Infineon Technologies AG依約定比例使用華亞科技(股)公司之產能，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(股)公司簽訂“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(股)公司使用，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(股)公司簽訂服務合約，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(十二)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年六月三十日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有如下承諾及或有事項：

- (一)民國九十五年六月三十日由銀行為本公司保證之關稅記帳及外勞保證金額分別為39,720千元及61,597千元。
- (二)本公司民國九十五年六月三十日進口原物料及機器設備已開立未使用信用狀金額為1,041,742千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)本公司與本公司之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antitrust相關法規，於美國聯邦法院及州法院訴訟中，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告。目前該案已進行訴訟程序，本公司正與律師積極配合處理中，以確保本公司之權益。

(四)美國Rambus公司於九十四年一月向美國加州地方法院控告本公司、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)富士通株式會社(Fujitsu)於九十四年八月二十二日向日本東京地方法院控告南亞科技日本公司侵害該公司擁有的一項專利，該專利係有關動態隨機存取記憶體之相關電路。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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司業經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0950125067號函核准發行第五批員工認股權憑證93,221單位，發行條件與前四批員工認股權憑證相同，業已於民國九十五年七月十日發行4,949單位，每股認購價格為19.75元。

十、其 他

(一)民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別分別彙總如下：

功能別 性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	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	984,686	388,704	1,373,390	942,469	321,072	1,263,541
勞健保費用	62,216	20,749	82,965	55,352	17,188	72,540
退休金費用	48,088	18,808	66,896	50,082	17,061	67,143
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	3,079,568	136,747	3,216,315	4,061,973	140,078	4,202,051
攤銷費用	46,873	1,409,040	1,455,913	510,992	1,733,095	2,244,087

(二)重 分 類

民國九十四年上半年度之財務報表中，若干金額為配合民國九十五年上半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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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	394,800	-	2.325%~ 2.726%	註一 2	-	子公司資金 融通	-	-	-	註二	淨值50%(32,104,715千元) 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%(25,683,772千元)
0	"	華肯投資	"	35,000	-	3.375%~ 3.625%	註一 2	-	被投資公司 資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	南亞塑膠	"	7,000,000	-	2.325%~ 2.726%	註一 2	進貨 176,796	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台塑石化	"	1,191,000	-	2.325%~ 2.726%	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台灣塑膠	"	1,079,800	-	2.61%~ 2.622%	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	-
0	"	台朔重工	"	737,700	-	2.610 %	註一 2	-	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	-

註一：1.為有業務往來者。

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%(16,052,357千元)；無業務往來及非關係人，淨值20%(12,841,886千元)

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	南亞科技美國公司	本公司持股100%之子公司	採權益法 之長期股 權投資	2	65,142	100.00	65,143	-
"	培仁股份有限公司	本公司持股100%之子公司	採權益法 之長期股 權投資	480	331,258	100.00	678,791	-
"	創世紀半導體股份有限公司	本公司持股58.11%之子公司	採權益法 之長期股 權投資	7,109	5,198	58.11	5,199	-
"	南亞科技香港公司	本公司持股99.99%之子公司	採權益法 之長期股 權投資	91	39,315	99.99	39,314	-
"	南亞科技日本公司	本公司持股100%之子公司	採權益法 之長期股 權投資	1	3,684	100.00	3,684	-
"	華肯投資股份有限公司	本公司持股50%之轉投資 公司	採權益法 之長期股 權投資	35,025	690,823	50.00	690,824	-
"	華亞科技股份有限公司	本公司持股36.18%之轉投資 公司	採權益法 之長期股 權投資	1,109,527	24,646,822	35.67	35,782,246	-
"	復華全豐打三號基金	-	備供出售 金融資產 －流動	20,000	201,906	-	201,906	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 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：
：無。
- 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。
- 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：

單位：新台幣千元/千股

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	本公司持股100%之子公司	銷貨	(12,433,971)	(38.39)%	60天~90天	-	-	5,305,131	42.77 %	-
"	南亞科技日本公司	本公司持股100%之子公司	銷貨	(1,437,568)	(4.44)%	60天~90天	-	-	891,715	7.19 %	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	銷貨	(2,109,032)	(6.51)%	60天~90天	-	-	600,026	4.84 %	-
"	小松電子公司	董事長同一人	進貨	628,319	4.99 %	次月15日前付款	-	-	(25,243)	(0.33)%	-
"	南亞塑膠公司	本公司為其權益法評價之被投資公司	進貨	176,796	1.40 %	次月15日前付款	-	-	(37,695)	(0.49)%	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	9,486,641	75.29 %	交貨日起60天	-	-	(3,692,253)	(47.81)%	-
"	福懋科技公司	關係企業	託外加工	1,927,758	- %	次月60天~90天	-	-	(766,274)	(9.92)%	-
"	華亞汽電公司	董事長同一人	進貨	136,017	1.08 %	次月15日前付款	-	-	(29,811)	(0.39)%	-

- 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：

單位：新台幣千元

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5,305,131	5.61	-	-	4,042,149	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款891,715	4.34	-	-	503,646	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	應收帳款600,026	8.18	-	-	452,394	-

- 9.從事衍生性商品交易：

民國九十五年上半年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(二)(三)及(十八)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：

單位：新台幣千元/千股

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	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%	65,142	10,346	10,346	-
南亞科技公司 (本公司)	創世紀半導體公司(Genesi 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%	5,198	(229)	(133)	-
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%	331,258	12,478	12,478	-
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	31,904	31,904	91	99.99%	39,315	(2,416)	(2,416)	-
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%	3,684	14,910	14,910	-
南亞科技公司 (本公司)	華肯投資公司	台北市	一般投資業	350,250	350,250	35,025	50.00%	690,823	361,726	180,863	-
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	18,090,962	18,090,962	1,109,527	35.67%	24,646,822	6,615,651	2,475,203	-
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%	35,691	2,646	2,646	-

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：新台幣千元/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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	市 價	
培仁股份有限公司	南亞科技	母子公司	備供出售 金融資產	19,482	347,533	0.51	397,429	-
培仁股份有限公司	南亞電路板	關係企業	備供出售 金融資產	2,569	85,911	0.43	643,429	-
培仁股份有限公司	華亞科技	同為南亞科技 之轉投資公司	採權益法 之長期股 權投資	7,538	163,396	0.24	243,101	-
華肯股份有限公司	華亞科技	同為南亞科技 之轉投資公司	採權益法 之長期股 權投資	8,458	178,202	0.27	272,771	-
創世紀半導體公司	NanoAmp solution, Inc.	採成本法之投 資公司	以成本衡 量之金融 資產	1,200	8,692	3.95	8,692	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	母子公司	採權益法 之長期股 權投資	-	35,691	100.00	35,691	-

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：

單位：新台幣千元/千股

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				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
華肯投資(股)公司	華亞科技	採權益法之長期股權投資	-	-	72,570	1,363,237	171	3,126	64,283	1,285,695	899,732 (註一)	385,963	8,458	178,202 (註二)

(註一)：係帳列成本依出售比例沖轉1,244,891千元，扣除依出售比例沖轉長期投資產生之資本公積345,159千元。

(註二)：係含權益法認列之投資收益及未依持股比例認購調整資本公積等計56,730千元。

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：

單位：新台幣千元

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	12,433,971	100.00 %	-	-	-	(5,305,131)	100.00 %	-
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,437,568	100.00 %	-	-	-	(891,715)	100.00 %	-
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	2,109,032	100.00 %	-	-	-	(600,026)	100.00 %	-
華亞科技(股)公司	Infineon Technologies AG	對華亞科技採權益法評價之投資公司	進貨	217,230	4.57 %	收到發票後30天內付款	-	-	-	-	-
"	"	"	銷貨	(3,994,115)	(21.10) %	出貨日起60日內收款	-	-	261,583	3.37 %	-
"	Qimonda AG	Infineon Technologies AG 之子公司	銷貨	(2,752,679)	(14.54) %	"	-	-	2,781,562	35.88 %	-
"	南亞科技(股)公司	"	銷貨	(9,486,641)	(50.12) %	"	-	-	3,692,254	47.62 %	-
"	Qimonda Technologies Suzhou Co., Ltd.	Infineon Technologies AG 之子公司	銷貨	(2,695,017)	(14.24) %	"	-	-	1,018,073	13.13 %	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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		
華亞科技(股)	Infineon Technologies AG	對華亞科技公司採權益法評價之投資公司	261,583	7.40	-	-	261,583	-
"	Qimonda AG	Infineon Technologies AG 之子公司	2,781,562	3.96	-	-	1,437,905	-
"	南亞科技(股)公司	對華亞科技公司採權益法評價之投資公司	3,692,254	6.27	-	-	1,956,167	-
"	Qimonda Technologies Suzhou Co., Ltd.	Infineon Technologies AG 之子公司	1,018,073	5.96	-	-	947,601	-

10.從事衍生性商品交易：

華亞科技(股)公司民國九十五年六月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

	95.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產	
交易目的金融資產：	
利率交換合約	\$ 64,098
遠期外匯合約	<u>704,976</u>
合 計	<u>\$ 769,074</u>

(1)華亞科技(股)公司為規避聯貸之外幣長期借款因匯率變動產生之風險，於民國九十四年五月與渣打銀行等四家銀行簽訂十七筆預購遠期外匯合約，計美金650,000千元，截至民國九十四年十二月三十一日之評價為912,154千元。華亞科技(股)公司於民國九十五年上半年度已到期遠期外匯合約計美金37,000千元，因到期交割而產生淨現金流入84,925千元，扣除已於民國九十四年十二月三十一日認列之公平價值利益56,023千元後，民國九十五年上半年度產生金融資產評價已實現利益為28,902千元。故截至民國九十五年六月三十日止，華亞科技(股)尚未到期之遠期外匯合約為美金613,000千元，其公平市價為704,976千元。民國九十五年上半年度，因公平市價變動產生之未實現評價損失為151,156千元，若依會計原則變動前採用之第十四號公報處理，其遠期外匯溢價攤銷及未實現兌換損失為42,981千元，華亞科技(股)公司因此會計原則變動導致本期稅後淨利減少81,131千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)華亞科技(股)公司於民國九十三年與台北富邦銀行等三家銀行簽訂共四筆美元利率交換合約，此主要係規避聯貸美金之長期借款利率波動風險，該長期借款係採用浮動利率，截至民國九十五年六月三十日止，尚有未到期之利率交換合約之本金為美金111,429千元，華亞科技(股)公司民國九十五年因利率交換合約所產生之淨利息支出分別為9,296千元。另民國九十五年六月三十日因利率交換合約所產生之期末淨應收及應付利息為9,062千元。本公司民國九十五年六月三十日利率交換合約之公平價值為64,098千元，另民國九十四年十二月三十一日之利率交換合約公平價值38,637千元，故民國九十五年上半年度所產生之金融商品未實現評價利益為25,461千元，如依民國九十四年上半年度之會計處理，其帳面金額為0元，因此會計原則變動導致華亞科技(股)公司本期稅後淨利增加19,095千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

南亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
週 轉 金	事務週轉金	\$ 613	
銀行存款	支票存款	2,151,369	
	活期存款	1,903,419	
	外匯活期存款	610,268	USD14,657,125.5；1USD=NT\$32.399， JPY467,564,937；1JPY=NT\$0.282， EUR85,996.21；1EUR=NT\$41.15
	定期存款	810,907	USD15,028,756.15；1USD=NT\$32.399， 期間：95.6.28～95.7.5 USD10,000,000；1USD=NT\$32.399， 期間：95.6.29～95.7.7
約當現金	短期票券	4,779,895	利率區間：1.47%～4.50% 到期日：95.7.3～95.7.17
合 計		<u>\$ 10,256,471</u>	

備供出售金融資產明細表

金融商品名稱	摘 要	面 值	總 額	公平價值	備 註
復華全豐打三號基金	基金	<u>\$ 200,000</u>	<u>201,906</u>	<u>201,906</u>	

南亞科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款		
非關係人：		
宏碁股份有限公司	營 業	834,203
DELL	"	1,311,562
其他（註）	"	3,408,212
小 計		<u>5,553,977</u>
關係人：		
南亞科技美國公司	營 業	\$ 5,305,131
南亞科技德國公司	"	600,026
南亞科技日本公司	"	891,715
華亞科技股份有限公司	"	53,437
小 計		<u>6,850,309</u>
合 計		<u>\$ 12,404,286</u>

（註）未達本科目餘額5%之合計數。

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	活期存款及同業往來利息	\$ 1,313
	應退營業稅	209,634
	材 料 款	4,730
	應收現金股利	1,224,474
	應退營利事業所得稅款	11,740
	索賠款	2,410
	代收款項	383,909
	其 他	53,644
合 計		<u>\$ 1,891,854</u>

南亞科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 158,655	158,830	重置成本
物 料	538,679	461,800	"
在 製 品	4,904,743	6,678,512	淨變現價值
製 成 品	1,335,902	1,819,092	"
託外加工料	223	223	
在途材料	327	327	
寄外存貨	2,805	2,805	
小 計	6,941,334	9,121,589	
減：備抵呆滯損失	(84,740)	-	
合 計	<u>\$ 6,856,594</u>	<u>9,121,589</u>	

預付款項及遞延所得稅資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額
預付購料款	原物料款	\$ 1,679
預付費用	專案修護費	255,296
	保 險 費	57,040
	其 他	32,125
	小 計	344,461
合 計		<u>\$ 346,140</u>
遞延所得稅資產－流動淨額	未實現兌換損益所產生之遞延所得稅	\$ (28,140)
	備抵存貨跌價損失之所得稅影響數	21,185
	虧損扣抵之所得稅影響數	1,951,691
	投資抵減之所得稅影響數	739,927
	其他	132,726
	備抵評價	(983,798)
合 計		<u>\$ 1,833,591</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
民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$ 51,712	-	10,346	-	-	2,400	100.00 %	62,058	10,346	無
培仁(股)公司	480,000	90,407	-	588,384	-	-	480,000	100.00 %	678,791	12,478	無
創世紀半導體(股)公司	7,109,268	(11,576)	-	-	-	133	7,109,268	58.11 %	(11,709)	(133)	無
南亞科技香港公司	91,499	39,488	-	-	-	2,416	91,499	99.99 %	37,072	(2,416)	無
南亞科技日本公司	1,000	(11,486)	-	14,910	-	-	1,000	100.00 %	3,424	14,910	無
華肯投資(股)公司	35,025,000	672,960	-	180,863	-	163,000	35,025,000	50.00 %	690,823	180,863	無
華亞科技(股)公司	1,109,526,707	<u>20,690,609</u>	-	<u>5,182,320</u>	-	<u>1,226,107</u>	1,109,526,707	35.67 %	<u>24,646,822</u>	<u>2,475,203</u>	無
小 計		<u>21,522,114</u>		<u>5,976,823</u>		<u>1,391,656</u>			<u>26,107,281</u>	<u>2,691,251</u>	
加：換算調整數											
南亞科技美國公司		3,799		-		715			3,084		
創世紀半導體(股)公司		16,982		-		75			16,907		
南亞科技香港公司		(47)		2,290		-			2,243		
南亞科技日本公司		<u>109</u>		<u>151</u>		<u>-</u>			<u>260</u>		
小 計		<u>20,843</u>		<u>2,441</u>		<u>790</u>			<u>22,494</u>		
減：視為庫藏股之重分類－培仁		(90,407)		(257,126)		-			(347,533)		
加：沖減應收關係人款－南科日本		<u>11,377</u>		<u>-</u>		<u>11,377</u>			<u>-</u>		
		<u>\$21,463,927</u>		<u>5,722,138</u>		<u>1,403,823</u>			<u>25,782,242</u>		

南亞科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$ 996,404	-	-	-	996,404	請參閱附註 四(十二)
房屋及設備	2,403,087	-	-	891	2,403,978	"
機器及設備	77,694,297	61,873	764,930	104,964	77,096,204	"
運輸及交通設備	4,169	-	-	-	4,169	無
什項設備	1,722,921	848	2,432	55,210	1,776,547	無
租賃資產	345,637	-	-	-	345,637	無
未完工程	342,611	1,926,419	-	(313,608)	1,955,422	無
預付設備款	-	2,631	-	-	2,631	
合 計	<u>\$ 83,509,126</u>	<u>1,991,771</u>	<u>767,362</u>	<u>(152,543)</u>	<u>84,580,992</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	\$ 553,623	46,470	-	-	600,093
機器及設備	47,286,885	3,077,537	684,548	(150,317)	49,529,557
運輸及交通設備	4,169	-	-	-	4,169
什項設備	1,275,948	86,450	2,354	-	1,360,044
租賃資產	5,858	5,858	-	-	11,716
	<u>\$ 49,126,483</u>	<u>3,216,315</u>	<u>686,902</u>	<u>(150,317)</u>	<u>51,505,579</u>

南亞科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$ 87,112	-	44,896	42,216	按直線法攤銷
技術合作費	<u>7,026,304</u>	<u>1,153</u>	<u>1,398,807</u>	<u>5,628,650</u>	"
小 計	7,113,416	<u><u>1,153</u></u>	<u><u>1,443,703</u></u>	5,670,866	
減：一年內攤銷者轉列					
其他流動資產	<u>(3,560,916)</u>			<u>(2,533,935)</u>	
合 計	\$ <u><u>3,552,500</u></u>			<u><u>3,136,931</u></u>	

遞延所得稅資產—非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產—非流動	未實現兌換損益所產生之遞延所得稅	\$ (3,514)
	虧損扣抵之所得稅影響數	241,381
	投資抵減之所得稅影響數	3,138,676
	其 他	121,448
	備抵評價	<u>(389,067)</u>
		\$ <u><u>3,108,924</u></u>

南亞科技股份有限公司
應付票據、帳款及應付帳款－關係人明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據		\$ 1,434
應付帳款	應付工繳款	1,595,675
	應付O/A購料款	892,721
	應付內購原料款	142,997
	應付內購機料款	528,548
	應付工程款	5,207
	應付其他款	<u>3,079</u>
合 計		<u><u>\$ 3,169,661</u></u>
應付帳款－關係人	福懋科技股份有限公司	\$ 766,274
	南亞塑膠工業股份有限公司	37,695
	台灣小松電子材料股份有限公司	25,243
	南亞電路板股份有限公司	922
	華亞科技股份有限公司	3,692,253
	華亞汽電股份有限公司	<u>29,811</u>
合 計		<u><u>\$ 4,552,198</u></u>

南亞科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十五年六月三十日

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	\$ 362,133
	利 息	214,277
	水 電 費	69,460
	運 費	86,385
	報 關 費	9,096
	保 險 費	56
	退 休 金	25,344
	其 他	1,780,248
合 計		<u><u>\$ 2,546,999</u></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>流 動</u>		<u>非 流 動</u>	
	<u>名目本金 總 額</u>	<u>公平價值</u>	<u>名目本金 總 額</u>	<u>公平價值</u>
以交易為目的金融負債：				
利率交換合約	<u>\$ 90,000</u>	<u>(946)</u>	<u>4,000,000</u>	<u>\$ (4,605)</u>

南亞科技股份有限公司
避險之衍生性金融負債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>金融商品名稱</u>	<u>流 動</u>		<u>非 流 動</u>		<u>備 註</u>
	<u>名目本金 總 額</u>	<u>公平價值</u>	<u>名目本金 總 額</u>	<u>公平價值</u>	
利率交換合約	\$ 500,000	5,150	5,900,000	\$ 42,781	現金流量避險

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他流動負債	應付股利	\$ 751,820
	應付所得稅	7,843
	董監報酬	10,400
	應付租賃款—流動	4,771
	其 他	16,910
合 計		\$ <u>791,744</u>

南亞科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十五年六月三十日

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
國外無擔保可轉換公司債	花旗銀行	93.02.02	98.02.02到期	0%	\$ 7,332,600	6,553,727	(289,648)	489,225	489,225	請詳附註四(十一)
減：一年以內到期部份								(489,225)	(489,225)	
小 計					7,332,600	6,553,727	(289,648)	-	-	
國內普通公司債：										
第一次無擔保公司債	大眾商業銀行	94.04.25～	4.25～4.29	A~E券2.10%	5,000,000	-	-	5,000,000	5,000,000	〃
		94.04.29		F~J券2.0891%						
第二次無擔保公司債	大眾商業銀行	94.07.12～	7.12～7.18	甲A~甲E券	5,400,000	-	-	5,400,000	5,400,000	
		94.07.18		2.08%						
				乙A~乙E券						
				2.0693%						
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					15,500,000	-	-	15,500,000	15,500,000	
合 計					\$ 22,832,600	6,553,727	(289,648)	\$ 15,500,000	15,500,000	

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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	原始借款金額	償還期間	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	
台灣銀行(聯貸主辦銀行)	進口設備貸款	12,000,000	90.10.27~95.10.27	2.9968%	\$ 1,087,747	-	1,087,747	附註四(十二)
台灣中小企銀	"	1,061,000	91.03.30~97.03.30	3.105%	89,514	74,596	164,110	"
交通銀行	"	3,400,000	95.06.30~97.06.30	3.105%	1,500,000	1,890,000	3,390,000	"
合作金庫	"	4,500,000	96.12及97.12	3.105%	-	4,500,000	4,500,000	"
					<u>\$ 2,677,261</u>	<u>6,464,596</u>	<u>9,141,857</u>	

應計退休金負債變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

項 目	期 初 餘 額	本 期 認 列	本 期 沖 轉	期 末 餘 額
應計退休金負債	<u>\$ 328,787</u>	<u>17,771</u>	<u>15,201</u>	<u>331,357</u>

南亞科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他負債	遞延貸項	\$ 108,393
	其 他	1,506
合 計		<u>\$ 109,899</u>

營業收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

<u>品 名</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入：			
動態隨機存取記憶體	仟 粒	278,752	\$ 32,348,146
其 他		-	36,258
合 計			<u>\$ 32,384,404</u>

南亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 733,841
本期進料淨額	12,600,032
加：其 他	21,308
減：轉列製造費用及營業費用	(1,446,047)
轉寄外品	(2,227)
期末存料	<u>(700,689)</u>
本期耗用材料	11,206,218
直接人工	436,957
製造費用	<u>12,733,200</u>
製造成本	24,376,375
期初在製品	4,124,352
加：製成品轉入	739,456
減：轉列製造費用及營業費用	(102,943)
期末在製品	<u>(4,904,743)</u>
製成品成本	24,232,497
期初製成品	1,734,139
加：其 他	58,065
減：轉在製品	(739,456)
轉列製造費用及營業費用	(122,680)
期末製成品	<u>(1,335,902)</u>
營業成本	<u><u>\$ 23,826,663</u></u>

南亞科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
外 銷 空 運 費	\$ 160,989
外 銷 佣 金	34,613
外 銷 什 費	18,136
內 陸 運 費	3,221
折 舊	148
福 利 費	16,172
薪 資	57,373
租 金 支 出	20,626
保 險 費	6,212
郵 電 費	1,219
旅 費	2,710
其 他	55,076
合 計	<u>\$ 376,495</u>

南亞科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
用人費用	薪 資	\$ 187,395
設備費用	折 舊	51,087
	修 護 費 用	21,756
	保 險 費	6,470
事務費用	電 腦 使 用 費	27,176
其他費用	分 攤 費 用	77,587
	勞 務 報 酬	161,353
	水 電 費	31,983
	租 金 支 出	12,738
	旅 費	3,544
	稅 捐	2,206
	其 他	63,938
		<u>\$ 647,233</u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪 資	\$ 183,492
化 驗 材 料 費	387,071
折 舊	85,512
各 項 攤 提	2,408,156
租 金 支 出	3,129
電 腦 使 用 費	11,649
旅 費	104,361
其 他	20,315
合 計	<u>\$ 3,203,685</u>

南亞科技股份有限公司

什項收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

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	\$ 3,081
	廢料收入	2,044
	租賃收入	6,989
	索賠收入	22,651
	其 他	58,534
合 計		<u>\$ 93,299</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	\$ 12,028
	材料損失	3,133
	其 他	1,751
合 計		<u>\$ 16,912</u>