

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六月三十日

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	48~49
(八)重大之災害損失	49
(九)重大之期後事項	49
(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	52~53
3.大陸投資資訊	53~54
(十二)部門別財務資訊	54
九、重要會計科目明細表	55~71

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六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五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。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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(六)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，民國九十六年及九十五年六月三十日餘額分別為364,117千元及1,135,420千元，民國九十六年上半年度及九十五年上半年度認列之投資收益淨額分別為2,199千元及216,048千元，係依據各該被投資公司未經會計師查核之同期財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之「被投資公司相關資訊」部份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予以查核。

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，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，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六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年上半年度及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註二(六)及(十二)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」，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民國九十六年上半年度財務報表有關之內容。

南亞科技股份有限公司已編製民國九十六年上半年度及九十五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
民國九十六年八月十五日

南亞科技股份有限公司
資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	96.6.30		95.6.30			96.6.30		95.6.30	
	金	%	金	%		金	%	金	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 21,202,163	15	10,256,471	10	2100	短期借款(附註四(十一))	\$ -	10,955
1140	應收帳款及票據淨額(備抵呆帳餘額皆為0千元)	4,503,868	4	5,553,977	5	2140	應付帳款及票據	12,227,363	3,169,661
1150	應收帳款—關係人淨額(附註五)	4,311,301	3	6,850,309	7	2150	應付帳款—關係人(附註五)	4,681,889	4,552,198
1160	其他應收款	3,509,868	2	1,891,854	2	2170	應付費用(附註四(十四)(十五))	3,211,207	2,546,999
1180	其他應收款—關係人(附註四(十)及五)	16,759,293	11	14,848	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(二))	118,000	5,551
1210	存貨淨額(附註四(五))	5,041,232	3	6,856,594	7	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註四(四))	-	47,931
1260	預付款項	352,852	-	346,140	-	2210	其他應付款項(附註五)	13,781,304	786,035
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十六))	281,912	-	1,833,591	2	2271	一年內到期公司債(附註四(十二))	494,299	489,225
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	23,790	-	-	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十三))	5,714,595	2,677,261
1340	避險之衍生性金融資產—流動(附註四(四))	24,289	-	-	-	2298	其他流動負債(附註四(八)及五)	8,435	5,709
11xx	流動資產合計	56,010,568	38	33,603,784	33	21xx	流動負債合計	40,237,092	14,291,525
基金及投資：									
1420	採權益法之長期股權投資(附註四(六)及五)	26,934,221	18	25,782,242	25	2410	應付公司債(附註四(十二))	40,479,274	15,500,000
1450	備供出售金融資產—非流動(附註四(三))	1,882,988	1	201,906	-	2420	長期借款(附註四(十三))	2,250,000	6,464,596
	基金及長期投資合計	28,817,209	19	25,984,148	25	2443	長期應付款(附註四(十五))	992,935	93,928
固定資產(附註四(七)(八)(十三)、五及六)：									
成 本：									
1501	土地	1,002,404	1	996,404	1	2446	應付租賃款—非流動(附註四(八)及五)	331,310	336,368
1521	房屋及建築	2,418,838	2	2,403,978	2	24xx	長期利息負債合計	44,053,519	22,394,892
1531	機器設備	78,859,122	52	77,096,205	77	2810	其他負債：		
1551	運輸設備	5,855	-	4,169	-	2820	應計退休金負債(附註四(十四))	338,676	331,357
1611	租賃資產	345,637	-	345,637	-	2888	存入保證金	233,029	279,277
1681	其他設備	2,068,429	1	1,776,547	2	28xx	其他負債—其他(附註五)	98,053	109,899
		84,700,285	56	82,622,940	82	28xx	其他負債合計	669,758	720,533
15X9	減：累積折舊	(57,130,387)	(38)	(51,505,579)	(51)	2xxx	負債合計	84,960,369	37,406,950
1671	未完工程	28,724,081	19	1,955,422	2	3110	股東權益(附註四(三)(四)(六)(十二)(十七))：		
1672	預付土地及設備款	1,698,269	1	2,630	-	3140	普通股股本	39,899,464	38,482,953
15xx	固定資產淨額	57,992,248	38	33,075,413	33	3150	預收股本	124,482	60,618
無形資產(附註四(九))：									
1720	專利權	1,795,050	1	42,216	-	3150	待分配股票股利	1,818,756	878,010
1780	其他無形資產	2,935,902	2	5,628,650	6	32XX	資本公積	17,912,445	16,948,328
17xx	無形資產合計	4,730,952	3	5,670,866	6	3310	法定盈餘公積	2,814,499	1,074,502
其他資產：									
1820	存出保證金	10,859	-	1,656	-	3320	特別盈餘公積	2,655,892	2,655,892
1830	遞延費用	117,895	-	34,751	-	3350	累積盈餘	533,261	5,769,924
1846	長期應收租賃款(附註四(十)及五)	125,590	-	129,214	-	3420	累積換算調整數	25,618	22,494
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十六))	2,938,014	2	3,108,924	3	3450	金融商品未實現損益	485,453	517,239
1880	其他資產—其他(附註四(六)(七)及五)	951	-	7,623	-	3510	庫藏股票	(485,953)	(2,200,531)
18xx	其他資產合計	3,193,309	2	3,282,168	3	3xxx	股東權益合計	65,783,917	64,209,429
1xxx	資產總計	\$ 150,744,286	100	101,616,379	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
						2xxx-3xxx	負債及股東權益總計	\$ 150,744,286	101,616,379

(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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 29,677,531	102	32,649,946	101
4170 減：銷貨退回	(445,957)	(2)	(214,850)	(1)
4190 銷貨折讓	(113,274)	-	(50,692)	-
4000 營業收入淨額(附註五)	29,118,300	100	32,384,404	100
5000 營業成本(附註五)	(25,845,341)	(89)	(23,826,663)	(74)
5910 營業毛利	3,272,959	11	8,557,741	26
5920 聯屬公司間未實現損失(利益)(附註四(六))	12,725	-	(355)	-
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	3,718,186	12	8,582,343	26
營業費用：				
6100 推銷費用	(428,557)	(1)	(376,495)	(1)
6200 管理費用(附註五)	(1,393,938)	(5)	(647,232)	(2)
6300 研究發展費用	(3,032,213)	(10)	(3,203,685)	(10)
6000 營業費用合計	(4,854,708)	(16)	(4,227,412)	(13)
6900 營業淨(損)利	(1,136,522)	(4)	4,354,931	13
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	584,490	2	114,837	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	1,576,809	5	2,691,251	9
7130 處分固定資產利益(附註五)	50,605	-	6,241	-
7160 兌換利益淨額	212,259	1	52,206	-
7280 減損迴轉利益	-	-	8,176	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	14,501	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))	35,000	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	106,509	-	93,299	-
7100 營業外收入及利益合計	2,580,173	8	2,966,010	9
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(民國96年及95年上半年度利息資本 化金額分別為17,752千元及17,622千元) (附註四(二)及(四))	(634,147)	(2)	(334,997)	(1)
7530 處分固定資產損失	(113)	-	(723)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(314,769)	(1)	(16,425)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	(146,812)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	-	-	(715)	-
7880 什項支出	(28,919)	-	(16,912)	-
7500 營業外費用及損失合計	(977,948)	(3)	(516,584)	(1)
7900 稅前淨利	465,703	1	6,804,357	21
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十六))	1,223	-	(1,037,616)	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	466,926	1	5,766,741	21
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	\$ 466,926	1	5,765,865	21
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十八))	\$ 0.11	0.11	1.70	1.44
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十八))	\$ 0.11	0.11	1.68	1.42
假設子公司持有本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料(附註四(十八))：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 465,703	466,926	6,803,189	5,765,865
基本每股盈餘(元)	\$ 0.11	0.11	1.69	1.44
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.11	0.11	1.67	1.41

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	待分配 股票股利	資本公積	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
					法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	累積盈餘				
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利益	-	-	-	-	-	-	-	-	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期初餘額	\$ 38,482,953	60,618	878,010	16,948,328	1,074,502	2,655,892	5,769,924	22,494	517,239	(2,200,531)	64,209,429
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 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)
因員工行使認股權而發行新股	426,790	(351,387)	-	346,344	-	-	-	-	-	-	421,747
出售庫藏股予員工	-	-	-	27,314	-	-	-	-	-	1,614,848	1,642,162
因員工行使認股權而預收股款	-	124,482	-	-	-	-	-	-	-	-	124,482
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	466,926	-	-	-	466,926
未依原持股比例認購長期股權投資沖減之資本公積	-	-	-	(261,274)	-	-	-	-	-	-	(261,274)
認列被投資公司調整資本公積及金融商品未實現損失	-	-	-	(1,633)	-	-	-	-	(62,930)	-	(64,563)
長期投資外幣換算之兌換利益	-	-	-	-	-	-	-	1,205	-	-	1,205
備供出售金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	42,227	-	42,227
避險之衍生性金融商品之未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	-	21,184	-	21,184
民國九十六年六月三十日期初餘額	\$ 39,899,464	124,482	1,818,756	17,912,445	2,814,499	2,655,892	533,261	25,618	485,453	(485,953)	65,783,917

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 466,926	5,765,865
調整項目：		
金融資產到期收現數	-	281,351
金融資產評價(利益)損失	(14,501)	146,812
金融負債評價(利益)損失	(35,000)	715
會計原則變動累積影響數	-	876
折舊費用	2,846,705	3,216,315
各項攤提	1,653,324	1,455,913
未實現利息收入攤銷	(2,903)	(2,979)
依權益法認列之投資利益	(1,576,809)	(2,691,251)
資產減損之迴轉利益	-	(8,176)
存貨跌價及呆滯損失	314,769	16,425
處分固定資產利益淨額	(50,492)	(5,518)
公司債折價攤銷為利息費用	116,100	-
聯屬公司未實現銷貨毛(損)利	(12,725)	355
聯屬公司已實現銷貨毛利	(432,502)	(24,957)
未實現兌換損失(利益)淨額	7,881	(14,217)
應收帳款減少(增加)	6,697,120	(3,502,331)
存貨增加	(43,771)	(349,003)
其他應收款增加	(174,038)	(185,269)
預付款項減少	454,407	8,563
應付票據及帳款增加	2,780,589	1,229,990
應付費用(減少)增加	(535,154)	34,239
其他流動負債減少	(217,136)	(39,587)
應計退休金負債增加	4,459	2,570
其他什項負債增加	653	505
遞延所得稅資產淨減少	-	1,027,446
營業活動之淨現金流入	12,247,902	6,364,652
投資活動之現金流量：		
應收租賃款減少	4,656	4,655
出售固定資產價款	50,850	95,974
購置固定資產	(22,453,761)	(1,543,153)
備供出售金融資產增加	(984,440)	-
出售長期投資價款	-	1,634
遞延費用及無形資產增加	(1,798,040)	-
存出保證金(增加)減少	(9,577)	21,987
應收關係人往來款(增加)減少	(2,642,500)	6,323,900
其他什項資產(增加)減少	(944)	75,996
投資活動之淨現金流(出)入	(27,833,756)	4,980,993
融資活動之現金流量：		
應付租賃款減少	(2,420)	(2,282)
短期借款增加	-	11,056
長期借款減少	(44,758)	(1,229,909)
應付公司債增加(減少)	5,000,000	(6,829,317)
長期應付款增加(減少)	802,995	(51,658)
存入保證金減少	(21,139)	(22,948)
庫藏股轉讓(買入)	1,642,162	(1,639,063)
員工行使認股權繳入股款	546,230	238,399
融資活動之淨現金流入(出)	7,923,070	(9,525,722)
匯率影響數	(37,663)	7,789
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,700,447)	1,827,712
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	\$ 21,202,163	10,256,471
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 215,662	14,078
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 435,491	279,934
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	\$ 5,714,595	2,677,261
一年內到期公司債	\$ 494,299	489,225
員工紅利、股東紅利及董監事酬勞尚未支付	\$ 13,778,942	757,564

(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六月三十日，本公司員工人數分別約為4,966人及3,870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，以功能性貨幣再衡量後予以換算為本國貨幣，因再衡量產生之換算差額列為當期兌換損益，因換算所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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、民國九十六年一月一日起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

本公司自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及備供出售之金融資產等類別。

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. 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。
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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)避險會計

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。

(八)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。

(九)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。

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，或對其有財務上之承諾，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。

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。

(十)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。

(十一)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。

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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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)

(十八)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。

(十九)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上半年度稅後純益減少154,948千元，每股盈餘減少0.04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」，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：

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

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，變動情形請詳附註四(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，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。

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六月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	96.6.30	95.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 585	613
支票存款	21,762	2,151,369
活期存款	1,712,961	2,513,687
定期存款	7,842,771	810,907
短期票券	11,624,084	4,779,895
合 計	\$ 21,202,163	10,256,471

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

	96.6.30	95.6.30
交易目的金融資產：		
利率交換合約	\$ 15,557	-
換匯換利合約	8,233	-
合 計	\$ 23,790	-
交易目的金融負債：		
賣回權－應付可轉換公司債	\$ 118,000	-
利率交換合約	-	5,551
合 計	\$ 118,000	5,551

- 1.本公司民國九十六年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出為1,011千元。民國九十六年六月三十日利率交換合約之公平市價為15,557千元。另民國九十五年十二月三十一日之利率交換公平價值為3,213千元，故民國九十六年上半年度所產生之金融商品未實現評價利益為12,344千元，帳列"金融資產評價利益"。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出為6,998千元，民國九十五年六月三十日利率交換合約之公平價值為(5,551)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，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，轉列當時金融負債帳面價值為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，帳列"金融負債評價損失"。

- 2.本公司民國九十六年上半年度換匯換利合約之淨收付利息支出為83,015千元，兌換損失為58,380千元。民國九十六年六月三十日換匯換利合約之公平價值為8,233千元，另民國九十五年十二月三十一日換匯換利合約之公平市價為6,076千元。故民國九十六年上半年度所產生之金融商品未實現評價利益為8,233千元及到期結清已實現金融商品評價損失為6,076千元合計2,157千元，帳列"金融資產評價利益"項下。
- 3.本公司民國九十五年度發行可轉換公司債100億元，於發行日其賣回權之公平價值156,000千元認列為以交易為目的之金融負債，民國九十六年六月三十日公平價值為118,000千元，另民國九十五年十二月三十一日公平價值為153,000千元。民國九十六年上半年度認列之金融商品未實現評價利益為35,000千元，帳列"金融負債評價利益"。
- 4.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"金融資產評價損失"。
- 5.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六月三十日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

96.6.30

衍生性 金融商品	名目本金 (千元)	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>	92.08.05~ 97.07.31	1.63%~1.95%	1.73%~1.77%	90天

95.6.30

衍生性 金融商品	名目本金 (千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>4,090,000</u>	91.04.18~ 97.07.31	1.57%~3.74%	1.53%~1.57%	90天

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

96.6.30					
衍生性 金融商品	名目本金 (千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
	TWD <u>2,986,639</u>				
換匯換利合約	USD <u>90,853</u>	96.06.06~ 96.07.30	1.90%~3.50%	5.32%~5.55%	30天

(三)備供出售金融資產－非流動

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
非 流 動		
債券型基金	\$ 205,260	201,906
投資型基金	<u>1,677,728</u>	-
合 計	<u>\$ 1,882,988</u>	<u>201,906</u>

本公司民國九十六年六月三十日備供出售金融資產之公平價值為1,882,998千元，另民國九十五年十二月三十一日備供出售金融資產之公平價值為856,321千元。民國九十六年上半年度購買投資型基金計984,440千元，並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42,227千元。截至民國九十六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43,668千元。

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。

(四)避險之衍生性金融資產及負債

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
避險之衍生性金融資產：		
流 動		
利率交換合約	<u>\$ 24,289</u>	-
避險之衍生性金融負債：		
流 動		
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>47,931</u>

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)

本公司民國九十六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。民國九十六年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出為2,282千元。民國九十六年六月三十日避險之衍生性金融資產公平價值為24,289千元，另本公司民國九十五年十二月三十一日避險之衍生性金融負債公平價值為(3,956)千元，故民國九十六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利益為28,245千元，認列為股東權益調整項目。截至民國九十六年六月三十日因現金流量避險產生之金融商品未實現評價利益調整股東權益數為12,696千元。

本公司民國九十五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。民國九十五年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出為17,441千元。民國九十五年六月三十日避險之衍生性金融負債公平價值為(47,931)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(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因現金流量避險產生之金融商品未實現評價損失調整股東權益數為42,184千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因浮動利率長期借款所暴露之利率風險，本公司於民國九十六年及九十五年六月三十日，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明細如下：

96.6.30

衍生性 金融商品	名目本金 (千元)	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%	1.73%~1.77%	90天

95.6.30

衍生性 金融商品	名目本金 (千元)	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>6,400,000</u>	91.03.15~ 97.07.31	1.65%~3.75%	1.53%~1.57%	90天

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)存貨淨額

民國九十六年及九十五年六月三十日存貨餘額內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
原 料	\$ 840,777	158,655
物 料	505,618	538,679
在 製 品	3,399,412	4,904,743
製 成 品	735,638	1,335,902
託外加工料—原料	304	223
寄外存貨—原料	6,752	327
在途存貨—原料	-	<u>2,805</u>
小 計	5,488,501	6,941,334
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(447,269)</u>	<u>(84,740)</u>
	<u><u>\$ 5,041,232</u></u>	<u><u>6,856,594</u></u>

(六)採權益法之長期股權投資

1.民國九十六年及九十五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：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
南亞科技美國公司	\$ 83,108	100.00	62,058	100.00
創世紀半導體(股)公司	(11,757)	58.11	(11,709)	58.11
培仁(股)公司	580,578	100.00	678,791	100.00
南亞科技香港公司	34,277	99.99	37,072	99.99
南亞科技日本公司	(1,863)	100.00	3,424	100.00
華肯投資(股)公司	-	-	690,823	50.00
華亞科技(股)公司	<u>26,570,104</u>	35.37	<u>24,646,822</u>	35.67
小 計	<u>27,254,447</u>		<u>26,107,281</u>	
加：換算調整數				
南亞科技美國公司	3,503		3,084	
創世紀半導體(股)公司	16,964		16,907	
南亞科技香港公司	4,977		2,243	
南亞科技日本公司	<u>174</u>		<u>260</u>	
小 計	<u>25,618</u>		<u>22,494</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>1,689</u>		<u>-</u>	
合 計	<u><u>\$ 26,934,221</u></u>		<u><u>25,782,242</u></u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (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上海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，未實現銷貨毛損直接做為營業毛利之加項，已實現銷貨毛利則做為營業毛利之加項。民國九十六年上半年度及九十五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(損)情形如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
順流未實現銷貨毛損(利)	\$ 12,725	(355)
順流已實現銷貨毛利	<u>432,502</u>	<u>24,957</u>
合 計	<u>\$ 445,227</u>	<u>24,602</u>

- (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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司之轉投資公司一培仁(股)公司持有本公司股票分別為19,869千股及19,482千股，每股平均帳面價值分別為17.49元及17.84元。民國九十六年及九十五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(股)公司之長期投資帳面餘額580,578千元及678,791千元分別降為233,045千元及331,258千元。培仁(股)公司民國九十六年及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，分別認列備供出售金融資產之未實現損失62,930千元及利益557,517千元，本公司依持股比例分別認列「金融商品未實現損益」計62,930千元及557,517千元。截至民國九十六年及九十五年六月三十日長期股權投資未實現利益調整股東權益數分別為429,089千元及557,517千元。培仁(股)公司轉投資華亞科技(股)公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日因未按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調整資本公積數分別為16,755千元及18,388千元。
- (3)本公司於民國九十六年上半年度因權益法認列南亞科技日本公司投資損失，致民國九十六年六月三十日長期投資餘額為負數1,689千元，因擬繼續支持該公司，故以對其應收帳款沖減轉列。
- (4)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，截至民國九十五年六月三十日止因而認列之資本公積餘額為63,472千元，本公司依持股比例認列31,736千元。
- (5)本公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日轉投資華亞科技(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2,115,267千元及2,530,046千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (6)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，處分損失為9,975千元，因其屬順流交易，於民國九十四年依財務會計準則公報第五號應於未來年度逐年認列已實現處分投資損失；因自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第五號修訂條文，對投資成本與取得淨值之差額比照商譽處理，不再攤銷；故本公司配合培仁公司對投資華亞科技(股)公司股權淨值差異之處理認列已實現出售投資損失。民國九十六年及九十五年六月三十日未實現處分投資損失分別為 0元及7,044千元，帳列其他資產－其他項下。
- 2.本公司民國九十六年及九十五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及南亞科技美國公司民國九十六年上半年度係以會計師核閱之財務報表認列計算外，餘係採被投資公司之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	96年上半年度		95年上半年度	
	期末原始 投資金額	投資(損)益	期末原始 投資金額	投資(損)益
南亞科技美國公司	\$ 20,392	13,977	20,392	10,346
創世紀半導體(股)公司	83,572	(46)	83,572	(133)
培仁(股)公司	175,348	3,850	175,348	12,478
南亞科技香港公司	54,926	(16,498)	31,904	(2,416)
南亞科技日本公司	20,161	916	20,161	14,910
華肯投資(股)公司	-	-	350,250	180,863
華亞科技(股)公司	<u>18,229,548</u>	<u>1,574,610</u>	<u>18,090,962</u>	<u>2,475,203</u>
	<u>\$ 18,583,947</u>	<u>1,576,809</u>	<u>18,772,589</u>	<u>2,691,251</u>

(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：

	96.6.30	95.6.30
機器設備	\$ 327,741	535,139
什項設備	401	588
減：累積折舊	(312,720)	(524,748)
累積減損	<u>(15,422)</u>	<u>(10,979)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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，民國九十六年及九十五年上半年度認列之租金支出皆為1,859千元，已全數支付。
- 4.民國九十六年及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：

	96.6.30	95.6.30
應付租賃款	\$ 336,368	341,139
減：一年內到期部分	(5,058)	(4,771)
	\$ 331,310	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：

期	96.6.30	
	應付租賃款	應付租金
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
99.7.1~100.6.30	6,031	3,719
100.7.1~101.6.30	6,395	3,719
101.7.1以後	307,832	83,665
	\$ 336,368	102,260

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)無形資產

本公司於民國九十六年及九十五年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專 利 權	技術合作費 (其他無形資產)	合 計
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
合約到期	(32,673)	(2,358,065)	(2,390,738)
其 他	-	1,154	1,154
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 340,911</u>	<u>9,346,900</u>	<u>9,687,811</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 423,782	9,352,468	9,776,250
單獨取得	1,711,432	-	1,711,432
其 他	16,241	-	16,241
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 2,151,455</u>	<u>9,352,468</u>	<u>11,503,923</u>
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	44,896	1,398,808	1,443,704
合約到期	(32,673)	(2,358,065)	(2,390,738)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 298,695</u>	<u>3,718,250</u>	<u>4,016,945</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 171,041	4,964,109	5,135,150
本期認列攤銷金額	185,364	1,452,457	1,637,821
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 356,405</u>	<u>6,416,566</u>	<u>6,772,971</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>
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 42,216</u>	<u>5,628,650</u>	<u>5,670,866</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>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,795,050</u>	<u>2,935,902</u>	<u>4,730,952</u>

本公司民國九十六年及九十五年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為1,637,821千元及1,443,704千元，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。民國九十六年及九十五年上半年度未實現利息收入已攤提為利息收入分別計2,903千元及2,979千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.出租土地適用營業租賃，民國九十六年及九十五年上半年度認列之租金收入皆為2,141千元。
- 4.民國九十六年及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：

	96.6.30		95.6.30	
	一年內 到期部分	一年後 到期部分	一年內 到期部分	一年後 到期部分
應收租賃款總額	\$ 9,310	192,417	9,310	201,727
減：未實現利息收入	(5,686)	(66,827)	(5,844)	(72,513)
	<u>\$ 3,624</u>	<u>125,590</u>	<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：

	96.6.30	
	應收租賃	應收租金
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
99.7.1~100.6.30	9,310	4,282
100.7.1~101.6.30	9,310	4,282
101.7.1以後	155,177	71,363
	<u>\$ 201,727</u>	<u>92,773</u>

(十一)短期借款

民國九十六年及九十五年六月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	96.6.30	95.6.30
購料借款	\$ -	<u>10,955</u>

民國九十五年六月三十日短期借款之利率區間為0%。

(十二)應付公司債

民國九十六年及九十五年六月三十日應付公司債科目餘額如下：

	96.6.30	95.6.30
海外無擔保可轉換公司債	\$ 494,299	489,225
國內無擔保可轉換公司債	10,000,000	-
減：應付公司債折價	(1,020,726)	-
國內無擔保普通公司債	<u>31,500,000</u>	<u>15,500,000</u>
	40,973,573	15,989,225
減：一年內到期部分	(494,299)	(489,225)
合 計	<u>\$ 40,479,274</u>	<u>15,500,000</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，重新調整轉換價格後為28.60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。截至民國九十六年六月三十日止，海外可轉換公司債餘額為15,100千美元。

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後為27.56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	94.4.25~94.4.29	94.7.12~94.7.18	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%	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%
付息日	5月31日	10月26日	11月28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。

(十三)長期借款

民國九十六年及九十五年六月三十日長期借款科目餘額內容如下：

借款銀行	契約期間	用途	96.6.30		95.6.30	
			金額	利率區間%	金額	利率區間%
台灣銀行(主辦 銀行)	88.9.29~95.10.27	機器貸款	\$ -	-	1,087,747	2.9968
台灣中小企銀	90.03.30~97.03.30	機器貸款	74,595	2.442	164,110	3.105
兆豐銀行(原交 通銀行)	92.06.30~97.06.30	機器貸款	3,390,000	2.568	3,390,000	3.105
合作金庫	93.01.07~98.01.07	機器貸款	4,500,000	2.448	4,500,000	3.105
			7,964,595		9,141,857	
減：一年內到期之長期借款			(5,714,595)		(2,677,261)	
合計			\$ <u>2,250,000</u>		<u>6,464,596</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：

期 間	償還金額
96.7.1~97.6.30	\$ <u>74,595</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

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：

期 間	償還金額
96.7.1~97.6.30	\$ <u><u>3,390,000</u></u>

兆豐銀行(原交通銀行)民國九十六年及九十五年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為2,588,518千元及3,112,853千元。

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：

期 間	償還金額
96.7.1~97.6.30	\$ 2,250,000
97.7.1~98.6.30	<u>2,250,000</u>
合 計	\$ <u><u>4,500,000</u></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，截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,086,461千元及3,891,493千元。

4. 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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
台灣銀行	\$ -	1,087,747
台灣中小企銀	74,595	89,514
兆豐銀行(原交通銀行)	3,390,000	1,500,000
合作金庫	<u>2,250,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 5,714,595</u>	<u>2,677,261</u>

(十四)退 休 金

本公司民國九十六年上半年度及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 261,647	226,734
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	19,588	17,771
確定提撥之淨退休金成本	68,037	49,125
期末應付退休金餘額—帳列"應計退休金負債"	338,676	331,357
期末應付退休金餘額—帳列"應付費用"	38,226	23,933

(十五)長期應付款

民國九十六年及九十五年六月三十日長期應付款科目餘額如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
A 公 司	\$ -	40,499
F 公 司	996,377	-
L 公 司	-	93,928
M 公 司	-	64,798
T 公 司	270,726	-
H 公 司	377,258	-
減：一年內到期之長期應付款	<u>(651,426)</u>	<u>(105,297)</u>
合 計	<u>\$ 992,935</u>	<u>93,928</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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)所得稅

1.本公司民國九十六年及九十五年上半年度之所得稅(利益)費用組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅利益(費用)	\$ 1,223	(10,170)
遞延所得稅費用	-	(1,027,446)
所得稅利益(費用)	<u>\$ 1,223</u>	<u>(1,037,616)</u>

2.本公司營利事業所得稅最高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。民國九十六年及九十五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)利益差異列明如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得額	\$ (116,426)	(1,701,079)
未分配盈餘加徵10%稅額	(6,227)	(45,974)
權益法認列投資收益	394,202	672,813
已實現銷貨毛利	108,125	6,239
未實現銷貨毛(損)利	3,181	(89)
分離課稅利息收入	3,566	3,896
短期票券所得稅	(1,370)	(2,327)
其他依稅法調整數	(29,034)	-
投資抵減增加數	1,652,730	289,755
基本稅額高於一般所得稅之差額	-	(7,843)
遞延所得稅財稅差異	36,613	(17,577)
備抵遞延所得稅資產增(減)數	(2,044,137)	(235,430)
估計所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,223</u>	<u>(1,037,616)</u>

3.本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
投資抵減	\$ 1,689,737	144,675
未實現兌換(損)益淨額	(4,247)	27,711
存貨跌價損失	78,692	4,106
減損損失	(1,940)	(2,044)
退休金費用提列之遞延所得稅	1,115	642
虧損扣抵	248,823	(938,384)
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	(101)	(102)
技合費攤銷產生之財稅差異	51,649	(28,799)
金融商品評價利益(損失)	(19,591)	179
備抵評價	(2,044,137)	(235,430)
遞延所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(1,027,446)</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六月三十日之遞延所得稅資產(負債)明細如下:

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,492,042	2,846,398
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,136,656)</u>	<u>(983,798)</u>
淨遞延所得稅資產	355,386	1,862,600
遞延所得稅負債	<u>(73,474)</u>	<u>(29,009)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 281,912</u></u>	<u><u>1,833,591</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 4,466,367	3,501,506
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,526,638)</u>	<u>(389,067)</u>
淨遞延所得稅資產	2,939,729	3,112,439
遞延所得稅負債	<u>(1,715)</u>	<u>(3,515)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 2,938,014</u></u>	<u><u>3,108,924</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 5,958,409</u></u>	<u><u>6,347,904</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 75,189</u></u>	<u><u>32,524</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 2,663,294</u></u>	<u><u>1,372,865</u></u>

5.本公司民國九十六年及九十五年六月三十日之遞延所得稅資產及負債明細如下:

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
投資抵減	\$ 5,141,888	3,878,603
未實現兌換利益淨額	(2,890)	(31,654)
備抵存貨跌價損失	111,817	21,185
未實現減損損失	1,985	2,745
退休金費用	84,569	82,739
虧損扣抵	490,204	2,193,072
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	24,648	24,850
技合費攤銷產生之財稅差異	51,649	130,470
會計原則變動累積影響數	-	(870)
交易目的金融商品評價(利益)損失	(16,418)	179
避險之金融商品未實現(利益)損失	(4,232)	14,061
備抵評價	<u>(2,663,294)</u>	<u>(1,372,865)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 3,219,926</u></u>	<u><u>4,942,515</u></u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

6.截至民國九十六年六月三十日止，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：			
92年投資抵減		\$ 775,518	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		134,804	99年
96年投資抵減		<u>1,402,178</u>	100年
		<u><u>\$ 3,272,617</u></u>	
92年人才培訓及研究發展抵減		\$ 361,139	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		511,660	99年
96年人才培訓及研究發展抵減		<u>250,552</u>	100年
		<u><u>\$ 1,869,271</u></u>	

7.截至民國九十六年六月三十日止，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>
九十二年度	\$ 965,523	九十七年
九十六年度	<u>995,294</u>	一〇一年
	<u><u>\$ 1,960,817</u></u>	

8.本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十三年度。

(十七)股東權益

1.股 本

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181,875,642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87,801,006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42,679,000股，每股認購價格計有新台幣10元、17.8元及22.5元，共計收足股款新台幣773,134千元(含民國九十五年底預收股款351,387千元)，並經本公司董事會決議以民國九十六年一月八日及四月九日為增資發行新股基準日，其中溢價金額346,344千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十六年六月三十日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共124,482千元。

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。

民國九十六年及九十五年六月三十日額定股本均為60,000,000千元，每股面額10元，其中均保留4,000,000千元供認股權憑證使用，另均保留7,517,047千元為公司債可轉換數額。

民國九十六年及九十五年六月三十日本公司實收股本分別為39,899,464千元及38,482,953千元。

2.庫藏股票

民國九十六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	期末金額
子公司持有本公司股票	<u>19,869,056</u>	-	-	<u>19,869,056</u>	<u>\$ 347,533</u>
本公司買回股票為轉讓					
股份予員工	<u>89,887,000</u>	-	<u>82,769,000</u>	<u>7,118,000</u>	<u>\$ 138,420</u>

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	期末金額
子公司持有本公司股票	<u>19,481,813</u>	-	-	<u>19,481,813</u>	<u>\$ 347,533</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>95,000,000</u>	<u>\$ 1,852,998</u>

(1)民國九十六年及九十五年六月三十日本公司之子公司－培仁(股)公司持有本公司股票之每股平均帳面價值分別為17.49元及17.84元，民國九十六年及九十五年六月三十日每股市價分別為29.95元及20.40元。

(2)本公司於民國九十六年上半年度轉讓庫藏股82,769千股予員工認購，每股認購價格19.84元，總金額為1,642,162千元，與庫藏股買回成本之差額27,314千元列為資本公積。截至民國九十六年六月三十日止，本公司買回庫藏股尚未轉讓之成本餘額為138,420千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，買回成本為1,639,063千元。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。以民國九十六年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為398,995千股，收買股份金額最高限額為20,779,075千元。

(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六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
現金增資發行溢價	\$ 14,662,101	14,287,031
庫藏股交易	113,322	81,127
轉換公司債認股權	1,005,000	-
長期投資產生者	<u>2,132,022</u>	<u>2,580,170</u>
	<u>\$ 17,912,445</u>	<u>16,948,328</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。

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。

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六月三十日，本公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為287,056千元及9,006千元。本公司民國九十五年度及九十四年度盈餘分派預計及實際可扣抵稅額比例分別為1.65%及2.03%。

6.未分配盈餘相關資訊

	96.6.30	95.6.30
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	533,261	5,769,924
	\$ 533,261	5,769,924

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%，認股權憑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。

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17.80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22.50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21.30元。

第五批員工認股權憑證於民國九十五年七月經行政院金融監督管理委員會核准發行計11,031單位，發行條件與前四批員工認股權憑證相同，於民國九十五年七月十日發行計4,949單位，每股認股價格為19.75元，另於民國九十六年四月九日發行計6,082單位，每股認股價格為28.15元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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年上半年度		95年上半年度	
	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	28.15	-	-
本期行使	(24,830)	18.87	(23,084)	11.38
本期沒收	(378)	20.83	(5,339)	21.93
期末流通在外	<u>204,198</u>	20.87	<u>245,427</u>	20.87
期末仍可行使之認股選擇權	<u>128,619</u>		<u>94,404</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ <u>15.30</u>		-	

本公司截至民國九十六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：

行使價格之範圍	截至96.6.30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)	96.6.30可行使之數量	每股加權平均行使價格(元)
10.00元	7,795	2.33年	\$ 10.00	7,795	10.00
17.80元	32,043	3.46年	17.80	32,043	17.80
22.50元	66,013	4.67年	22.50	45,123	22.50
21.30元	87,316	5.96年	21.30	43,658	21.30
19.75元	4,949	7.04年	19.75	-	-
28.15元	6,082	7.79年	28.15	-	-

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	1,829,986	1,676,467	168,774
九十六年上半年度採公平價值法認列之酬勞成本	76,476	323,193	23,239
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	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>44,018</u>	<u>5,413,856</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>1.36</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.01</u>	<u>1.33</u>

(十八)每股盈餘

民國九十六年及九十五年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	<u>96年上半年度</u>				
	<u>金 額 (分子)</u>		<u>股數</u> (分母)	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 465,703	466,926	4,121,660	<u>0.11</u>	<u>0.11</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	-	-	55,612		
可轉換公司債	-	-	17,597		
屬於普通股股東之本期淨利加					
潛在普通股之影響	\$ <u>465,703</u>	<u>466,926</u>	<u>4,194,869</u>	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>

民國九十五年十一月發行之國內無擔保可轉換公司債無稀釋效果。

單位：千股

	<u>95年上半年度</u>				
	<u>金 額 (分子)</u>		<u>股數</u> (分母)	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 6,804,357	5,766,741	3,994,465	1.70	1.44
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	3,994,465	<u>1.70</u>	<u>1.44</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	-	-	17,556		
可轉換公司債	-	-	48,734		
屬於普通股股東之本期淨利加潛					
在普通股之影響	\$ <u>6,803,189</u>	<u>5,765,865</u>	<u>4,060,755</u>	<u>1.68</u>	<u>1.42</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十六年及九十五年上半年度，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盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	96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	\$ 465,703	466,926	4,142,434	<u>0.11</u>	<u>0.11</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	-	-	55,612		
可轉換公司債	-	-	17,597		
屬於普通股股東之本期淨利加					
潛在普通股之影響	<u>\$ 465,703</u>	<u>466,926</u>	<u>4,215,643</u>	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>

單位：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累積影響數	\$ 6,804,357	5,766,741	4,015,299	1.69	1.44
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	4,015,299	<u>1.69</u>	<u>1.44</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	-	-	17,556		
可轉換公司債	-	-	48,734		
屬於普通股股東之本期淨利加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 6,803,189</u>	<u>5,765,865</u>	<u>4,081,589</u>	<u>1.67</u>	<u>1.41</u>

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)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：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品：				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 21,202,163	21,202,163	10,256,471	10,256,471
應收帳款(含應收關係人帳款)	8,815,169	8,815,169	12,404,286	12,404,286
其他應收款(含其他應收款—關係人)	20,269,161	20,269,161	1,906,702	1,906,702
存出保證金	10,859	10,859	1,656	1,656
備供出售金融資產：				
債券型基金	205,260	205,260	201,906	201,906
投資型基金	1,677,728	1,677,728	-	-
金融負債：				
短期借款(含一年內到期之長期借款)	5,714,595	5,714,595	2,688,216	2,688,216
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	16,909,252	16,909,252	7,721,859	7,721,859
應付公司債(含一年內到期之公司債)	40,973,573	40,972,303	15,989,225	15,978,767
長期借款	2,250,000	2,250,000	6,464,596	6,464,596
存入保證金	233,029	233,029	279,277	279,277
其他應付款	13,781,304	13,781,304	786,035	786,035
長期應付款	992,935	992,935	93,928	93,928
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	15,557	15,557	-	-
換匯換利合約	8,233	8,233	-	-
避險之衍生性金融資產				
(利率交換合約)	24,289	24,289	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債：				
利率交換合約	-	-	5,551	5,551
可轉換公司債賣回權	118,000	118,000	-	-
避險之衍生性金融負債				
(利率交換合約)	-	-	47,931	47,931

(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)、短期銀行借款、一年內到期之長期借款、其他應收款及其他應付款。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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.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。

F.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。

(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	
	96.6.30	95.6.30	96.6.30	95.6.30
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 7,046,128	4,055,401	14,156,035	6,201,070
應收帳款及票據淨額(含應收關係人帳款)	-	-	8,815,169	12,404,286
其他應收款(含其他應收款—關係人)	-	-	20,269,161	1,906,702
公平價值變動列入損益之金融資產：				
利率交換合約	-	-	15,557	-
換匯換利合約	-	-	8,233	-
避險之衍生性金融資產：				
利率交換合約	-	-	24,289	-
備供出售金融資產：				
債券型基金	205,260	201,906	-	-
投資型基金	1,677,728	-	-	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.6.30	95.6.30	96.6.30	95.6.30
金融負債：				
短期借款(含一年內到期之				
長期借款)	\$ -	-	5,714,595	2,688,216
應付票據及帳款(含應付關				
係人帳款)	-	-	16,909,252	7,721,859
公平價值變動列入損益之金				
融負債：				
利率交換合約	-	-	-	5,551
避險之衍生性金融負債：				
利率交換合約	-	-	-	47,931
可轉換公司債賣回權	-	-	118,000	-
長期借款	-	-	2,250,000	6,464,596
應付公司債(含一年內到期之				
應付公司債)	40,972,303	15,978,767	-	-
其他應付款	-	-	13,781,304	786,035
長期應付款	-	-	992,935	93,928

(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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
南亞塑膠工業(股)公司	董事長同一人
福懋科技(股)公司	本公司對其具有重大影響力
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
南亞科技上海公司(南亞科技(上海)科技貿易有限公司)	本公司間接持股99.99%之孫公司
台塑勝高科技(股)公司(原名：台灣小松電子材料(股)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九十五年八月改選)
台塑石化(股)公司	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)
南亞電路板(股)公司	董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司	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	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	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 (95.12.7已清算)
華亞汽電(股)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九十五年八月改選)

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	96年上半年度		95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	\$ 8,769,879	30.12	12,433,971	38.39
南亞科技香港公司	1,228	-	-	-
南亞科技日本公司	1,746,246	6.00	1,437,568	4.44
南亞科技德國公司	2,127,725	7.31	2,109,032	6.51
南亞科技上海公司	5,474	0.02	-	-
華亞科技公司	129,957	0.44	50,892	0.16
	<u>\$ 12,780,509</u>	<u>43.89</u>	<u>16,031,463</u>	<u>49.50</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：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 2,308,640	26.19	5,305,131	42.77
南亞科技香港公司	1,215	0.01	-	-
南亞科技日本公司	1,080,530	12.26	891,715	7.19
南亞科技德國公司	850,440	9.65	600,026	4.84
南亞科技上海公司	5,419	0.06	-	-
華亞科技公司	65,057	0.74	53,437	0.43
	<u>\$ 4,311,301</u>	<u>48.91</u>	<u>6,850,309</u>	<u>55.23</u>

上開關係人之收款期間除南亞科技日本公司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天及華亞科技公司為次月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。

民國九十六年六月三十日對南亞科技日本公司應收帳款餘額係已減除因長期投資負數轉列1,689千元，詳附註四(六)所述。

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：

	96年上半年度		95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	\$ 1,061,710	6.89	176,796	1.40
台塑勝高公司	632,525	4.11	628,319	4.99
華亞科技公司	11,575,675	75.16	9,486,641	75.29
南亞電路板公司	32,974	0.21	28,009	0.22
華亞汽電公司	144,770	0.94	136,017	1.08
	<u>\$ 13,447,654</u>	<u>87.31</u>	<u>10,455,782</u>	<u>82.98</u>

本公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
南亞塑膠公司	\$ 141,184	0.83	37,695	0.49
台塑勝高公司	34,470	0.20	25,243	0.33
華亞科技公司	3,589,721	21.23	3,692,253	47.81
南亞電路板公司	17,006	0.10	922	0.01
華亞汽電公司	30,562	0.18	29,811	0.39
	<u>\$ 3,812,943</u>	<u>22.54</u>	<u>3,785,924</u>	<u>49.03</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年上半年度	95年上半年度
福懋科技公司	<u>\$ 2,372,313</u>	<u>1,927,758</u>

本公司對關係人委外加工之應付帳款餘額如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
福懋科技公司	<u>\$ 868,946</u>	<u>5.14</u>	<u>766,274</u>	<u>9.92</u>

上開關係人之付款期間為次月60~90天內付款。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 資金融通情形

民國九十六年及九十五年上半年度本公司與關係人間之資金融通情形如下：

		96年上半年度				
		最高餘額		利率	利息收入	
日期	最高餘額	期末餘額				
其他應收款－關係人：						
流動：						
培仁(股)公司	96.05.22	\$ 379,700	379,700	2.256%~ 2.947%	4,239	
南亞塑膠公司	96.01.11	10,000,000	9,546,800	2.256%~ 2.947%	91,528	
台塑石化公司	96.01.16	2,900,000	794,000	2.256%~ 2.947%	18,151	
台灣塑膠公司	96.01.22	6,593,000	6,000,000	2.256%~ 2.947%	44,953	
台朔重工公司	96.01.01	1,159,700	-	2.256%~ 2.947%	5,081	
\$ 16,720,500					163,952	

本公司截至民國九十六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(股)公司826千元、南亞塑膠公司14,126千元、台塑石化公司2,580千元及台灣塑膠公司5,932千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

		95年上半年度				
		最高餘額		利率	利息收入	
日期	最高餘額	期末餘額				
其他應收款－關係人：						
流動：						
培仁(股)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	
台朔重工公司	95.01.01	737,700	-	2.61%	122	
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	
\$ -					59,218	

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(股)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)

5. 財產交易

- (1) 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)公司處分價款120,462千元，未實現順流交易損失已銷除，請詳附註四(六)1(6)之說明。
- (2) 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，民國九十六年及九十五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。
- (3) 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，帳列遞延貸項(其他負債－其他項下)。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，民國九十六年及九十五年上半年度已實現處分資產利得皆為135千元，民國九十六年及九十五年六月三十日帳列其他負債－其他金額分別為94,799千元及95,069千元。
- (4) 本公司於民國九十四年六月出售機器設備予華亞科技(股)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，民國九十六年及九十五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3,791千元及4,333千元，帳列「其他負債－其他」項下。民國九十六年及九十五年上半年度已實現處分利得皆為271千元。

6. 租賃

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(八)及(十)。

7. 其他重大交易

截至民國九十六年及九十五年六月三十日，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11,705千元及4,226千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

截至民國九十六年六月三十日，本公司代墊南亞科技美國公司費用為11,788千元，帳列「應付費用」項下。

截至民國九十五年六月三十日，本公司應收華亞汽電公司圳水設備使用費支出為4,224千元，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)

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)，合約約定本公司及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(十三)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年六月三十日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)民國九十六年六月三十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333千元及2,864千元。
- (二)本公司民國九十六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12,926,713千元。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (三)本公司與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，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公司於民國九十四年一月向美國加州聯邦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)日本Fujitsu公司於民國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。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)日本Fujitsu公司及Fujitsu Microelectronics America Inc.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南亞科技美國公司侵害公司專利。另，本公司及南亞科技美國公司於民國九十五年九月間向美國關島聯邦地方法院對日本Fujitsu公司及Fujitsu Microelectronics America Inc.提起違反美國反托拉斯法及侵害本公司專利之訴訟案件亦已於民國九十六年六月移轉管轄至加州，由同一聯邦地方法院審理。本公司已委請律師全力配合妥善處理以上案件，以確保本公司之權益。
- (七)美國Lin Packaging公司於民國九十六年四月間向美國德州聯邦地方法院控告本公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之兩項專利。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。
- (八)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、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司申報以現金增資發行普通股500,000千股，每股面額10元，總額5,000,000千元，業經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960040011號函於民國九十六年七月三十日申報生效。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十六年及九十五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	96年上半年度			95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	1,023,366	781,102	1,804,468	984,686	388,704	1,373,390
勞健保費用	78,838	28,729	107,567	62,216	20,749	82,965
退休金費用	50,512	37,113	87,625	48,088	18,808	66,896
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	2,667,108	179,597	2,846,705	3,079,568	136,747	3,216,315
攤銷費用	187,566	1,465,758	1,653,324	46,873	1,409,040	1,455,913

(二)重分類

民國九十五年上半年度之財務報表中，若干金額為配合民國九十六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。

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	本 期 末 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	379,700	2.256%~ 2.947%	註一 2	-	子公司資金 融通	-	-	-	註二	淨值50%(32,891,959千元) 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%(26,313,567千元)
0	"	南亞塑膠	"	10,000,000	9,546,800	2.256%~ 2.947%	註一 2	進貨 1,061,710	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台塑石化	"	2,900,000	794,000	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	6,000,000	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。

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%(16,445,979千元)；無業務往來及非關係人，淨值20%(13,156,783千元)。

2.為他人背書保證：無。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	2	86,611	100.00	86,611	-
"	培仁股份有限公司股票	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	480	233,045	100.00	233,045	-
"	創世紀半導體股份有限公司股票	本公司持股58.11%之子公司	採權益法之長期股權投資	7,109	5,207	58.11	5,207	-
"	南亞科技香港公司股票	本公司持股99.99%之子公司	採權益法之長期股權投資	16	39,254	99.99	39,254	-
"	南亞科技日本公司股票	本公司持股100%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	本公司持股35.37%之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	1,180,581	26,570,104	35.37	49,053,141	-
"	復華全壘打三號基金	-	備供出售金融資產—非流動	20,000	205,260	-	205,260	-
"	瑞銀提高收益投資組合	-	備供出售金融資產—非流動	487	1,677,728	-	1,677,728	-

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)
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	-	-	-	40,541	487	1,677,728

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：

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)	(8,769,879)	(30.12)%	月底結算60天~90天	-	-	2,308,640	26.19 %	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(1,746,246)	(6.00)%	月底結算150天	-	-	1,080,530	12.26 %	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(129,957)	(0.44)%	次月15日前付款	-	-	65,057	0.29 %	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	(銷貨)	(2,127,725)	(7.31)%	月底結算60天~90天	-	-	850,440	9.65 %	-
"	台塑勝高公司	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)	進貨	632,525	4.11 %	次月15日前付款	-	-	(34,470)	(0.20)%	-
"	南亞塑膠公司	董事長同一人	進貨	1,061,710	6.89 %	次月15日前付款	-	-	(141,184)	(0.83)%	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	11,575,675	75.16 %	交貨日起60天	-	-	(3,589,721)	(21.23)%	-
"	華亞汽電公司	董事長同一人	進貨	144,770	0.94 %	次月15日前付款	-	-	(30,562)	(0.35)%	-
"	福懋科技公司	本公司對其具有重大影響力	託外加工	2,372,313	-	次月60天~90天	-	-	(868,946)	(5.14)%	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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2,308,640	4.70	-	-	1,050,619	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款1,080,530	3.19	-	-	284,216	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	應收帳款850,440	4.60	-	-	318,823	-
"	培仁公司	本公司之子公司	其他應收款-關係人 379,700	-	-	-	379,700	-
"	南亞塑膠(股)公司	董事長同一人	其他應收款-關係人 9,546,800	-	-	-	9,546,800	-
"	台塑石化(股)公司	關係企業	其他應收款-關係人 794,000	-	-	-	794,000	-
"	台灣塑膠(股)公司	關係企業	其他應收款-關係人 6,000,000	-	-	-	6,000,000	-

9.從事衍生性商品交易：

民國九十六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)(四)及(十九)說明。

(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%	86,611	13,977	13,977	-
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%	5,207	(79)	(46)	-
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%	233,045	3,850	3,850	-
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	54,926	31,904	16	99.99%	39,254	(16,498)	(16,498)	-
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%	-	916	916	-
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	18,090,962	1,180,581	35.37%	26,570,104	4,148,050	1,574,610	-
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%	31,120	(8,085)	(8,085)	-
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	21,017	-	-	100.00%	7,996	(6,288)	(6,288)	-
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	7,538	0.24%	199,081	4,148,050	8,973	-

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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價		
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	19,869	595,078	0.51	595,078	-	
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	2,569	515,000	0.43	515,000	-	
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	199,081	0.24	331,985	-	
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	8,765	3.95	8,765	-	
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	-	31,120	100.00	31,120	-	
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	-	7,996	100.00	7,996	-	

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	8,679,879	100.00 %	-	-	-	(2,308,640)	100.00 %	-	
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,746,246	100.00 %	-	-	-	(1,082,219)	100.00 %	-	
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	2,127,725	100.00 %	-	-	-	(850,440)	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	本期末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	截至本期末已匯回投資收益
					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 635	註1	20,787	-	-	20,787	100 %	(6,288)	7,996	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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
20,787	20,787	14,656,783

註1：透過南亞科技香港公司轉投資。

註2：係依其自結財務報表認列。

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

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
週轉金	事務週轉金	\$ 585	
銀行存款	支票存款	21,762	
	活期存款	781	
	外匯活期存款	1,712,180	USD 34,065,887.27 ; 1USD=NT\$32.735 , JPY 2,196,722,813 ; 1JPY=NT\$0.2666 , EUR 257,807.87 ; 1EUR=NT\$44.17
	定期存款	7,842,771	USD 25,042,640 ; 1USD=NT\$32.735 , 期間：96.6.11~96.7.11 NTD 7,023,000 ; 期間：96.1.3~96.7.25
約當現金	短期票券	11,624,084	利率區間：1.95%~5.60% 到期日：96.7.2~96.7.18
合 計		<u>\$ 21,202,163</u>	

南亞科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十六年六月三十日

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	\$ 2,861
應收帳款		
非關係人：		
宏碁股份有限公司	營 業	761,786
華碩股份有限公司	"	320,487
鈺創科技股份有限公司	"	247,222
威剛科技股份有限公司	"	290,700
DELL	"	1,189,669
HP	"	729,312
ELITERGROUP	"	240,285
其他（註）	"	<u>721,546</u>
小 計		<u>4,503,868</u>
關係人：		
南亞科技美國公司	營 業	\$ 2,308,640
南亞科技德國公司	"	850,440
南亞科技日本公司	"	1,080,530
南亞科技上海公司	"	5,419
南亞科技香港公司	"	1,215
華亞科技公司	"	<u>65,057</u>
小 計		<u>4,311,301</u>
合 計		<u><u>\$ 8,815,169</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>
其他應收款	活期存款及同業往來利息	\$ 21,007
	應退營業稅	576,179
	材 料 款	6,738
	應收現金股利	2,784,389
	應退營利事業所得稅款	42,936
	索賠款	1,181
	其 他	<u>77,438</u>
合 計		<u>\$ 3,509,868</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	關係人資金融通本金及利息	\$ 16,743,964
	應收租賃款	3,624
	其 他	<u>11,705</u>
		<u>\$ 16,759,293</u>

南亞科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 840,777	838,852	重置成本
物 料	505,618	374,791	"
在 製 品	3,399,412	3,120,472	淨變現價值
製 成 品	735,638	700,061	"
託外加工料—原料	304	304	
寄外存貨—原料	6,752	6,752	
小 計	5,488,501	5,041,232	
減：備抵呆滯及跌價損失	(447,269)	-	
合 計	\$ <u>5,041,232</u>	<u>5,041,232</u>	

南亞科技股份有限公司
 預付款項及遞延所得稅資產—流動明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付購料款	原物料款	\$ 53,348
預付費用	保 險 費	52,251
	所 得 稅	837
	專案修護	132,902
	其 他	113,514
	小 計	<u>299,504</u>
合 計		<u>\$ 352,852</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	\$ (1,174)
	技合費財稅差異所產生之遞延所得稅	(51,649)
	備抵存貨跌價損失之所得稅影響數	111,817
	虧損扣抵之所得稅影響數	241,381
	投資抵減之所得稅影響數	1,136,657
	其他	(18,464)
	備抵評價	<u>(1,136,656)</u>
合 計		<u>\$ 281,912</u>

備供出售金融資產—非流動明細表

金融商品 名稱	摘 要	股數或 張數	(元) 面 值	總 額	利 率	取得 成本	累計 減損	公平價值		
								單價	總 額	備註
債券型基金	復華全豐打三號	20,000	\$ 10	200,000	-	200,000	-	10.2630	205,260	-
投資型基金	瑞銀提高收益投資組合	487	3,366	1,639,320	-	1,639,320	-	3,424.4928	1,677,728	-
			(USD 102.74)	(USD 50,000)				(USD 105.32)	(USD 54,920)	
				<u>\$ 1,839,320</u>		<u>1,839,320</u>			<u>1,882,988</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	\$ 69,131	-	13,977	-	-	2,400	100.00 %	83,108	13,977	無
培仁(股)公司	480,000	641,291	-	3,850	-	64,563	480,000	100.00 %	580,578	3,850	無
創世紀半導體(股)公司	7,109,268	(11,711)	-	-	-	46	7,109,268	58.11 %	(11,757)	(46)	無
南亞科技香港公司	16,199	50,777	-	-	-	16,498	16,199	99.99 %	34,279	(16,498)	無
南亞科技日本公司	1,000	(2,781)	-	916	-	-	1,000	100.00 %	(1,865)	916	無
華亞科技(股)公司	1,113,755,707	28,041,157	66,825,342	1,574,610	-	3,045,663	1,180,581,049	35.37 %	26,570,104	1,574,610	無
小 計		28,787,864		1,593,353		3,126,770			27,254,447	1,576,809	
加：換算調整數											
南亞科技美國公司		3,312		191		-			3,503		
創世紀半導體(股)公司		16,941		-		(23)			16,964		
南亞科技香港公司		4,034		943		-			4,977		
南亞科技日本公司		126		-		(48)			174		
小 計		24,413		1,134		(71)			25,618		
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		2,655		-		966			1,689		
		<u>\$ 28,467,399</u>		<u>1,594,487</u>		<u>3,127,665</u>			<u>26,934,221</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	\$ 1,002,404	-	-	-	1,002,404	請參閱附註 四(十三)
房屋及設備	2,404,736	-	-	14,102	2,418,838	"
機器及設備	78,750,006	187,100	125,699	47,715	78,859,122	"
運輸及交通設備	5,855	-	-	-	5,855	無
什項設備	1,889,691	109	9,173	187,802	2,068,429	無
租賃資產	345,637	-	-	-	345,637	無
未完工程	2,829,234	26,147,050	-	(252,203)	28,724,081	無
預付土地款	-	11,520	-	-	11,520	無
預付設備款	-	1,686,749	-	-	1,686,749	無
合 計	<u>\$ 87,227,563</u>	<u>28,032,528</u>	<u>134,872</u>	<u>(2,584)</u>	<u>115,122,635</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	46,626	-	-	693,219
機器及設備	52,312,193	2,695,719	125,048	(3,859)	54,879,005
運輸及交通設備	4,286	140	-	-	4,426
什項設備	1,439,727	98,362	9,060	1,275	1,530,304
租賃資產	17,575	5,858	-	-	23,433
	<u>\$ 54,420,374</u>	<u>2,846,705</u>	<u>134,108</u>	<u>(2,584)</u>	<u>57,130,387</u>

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	\$ 252,741	1,727,673	185,364	1,795,050	按直線法攤銷
技術合作費	4,388,359	-	1,452,457	2,935,902	"
小 計	<u>\$ 4,641,100</u>	<u>1,727,673</u>	<u>1,637,821</u>	<u>4,730,952</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	68,310	11,562	67,063	按直線法攤銷
公司債手續費	36,475	18,298	3,941	50,832	"
	<u>\$ 46,790</u>	<u>86,608</u>	<u>15,503</u>	<u>117,895</u>	

南亞科技股份有限公司
遞延所得稅資產—非流動明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

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	\$ (1,716)
	技合費財稅差所產生之遞延所得稅	103,298
	投資抵減之所得稅影響數	4,005,231
	其 他	357,839
	備抵評價	<u>(1,526,638)</u>
		<u><u>\$ 2,938,014</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

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據		\$ 453
應付帳款	應付工繳款	1,489,299
	應付O/A購料款	7,878,836
	應付內購原料款	312,277
	應付內購機料款	2,543,141
	應付工程款	73
	應付其他款	3,284
合 計		<u>\$ 12,227,363</u>
應付帳款－關係人	福懋科技股份有限公司	\$ 868,946
	南亞塑膠工業股份有限公司	141,184
	台塑勝高股份有限公司	34,470
	南亞電路板股份有限公司	17,006
	華亞科技股份有限公司	3,589,721
	華亞汽電股份有限公司	30,562
合 計		<u>\$ 4,681,889</u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪 工	\$ 455,135
	利 息	367,991
	水 電 費	94,169
	運 費	188,342
	保 險 費	10,719
	退 休 金	35,400
	其 他	2,059,451
合 計		<u>\$ 3,211,207</u>

南亞科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣元

金融商品 名稱	張數	面值	總額	利率	公平價值		備註
					單價	總額	
交易目的之金融負債：							
可轉換公司債賣回權	-	\$ -	-	-	-	\$ <u>118,000</u>	無

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	股 利	\$ 13,143,334
	董監酬勞	11,700
	員工紅利	623,908
	其 他	<u>2,362</u>
		<u>\$ 13,781,304</u>

南亞科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十六年六月三十日

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
海外無擔保可轉換公司債	花旗銀行	93.02.02	-	0%	\$ 7,332,600	6,553,727	(286,673)	494,299	494,299	請詳附註四(十一)
減：一年以內到期部份								(494,299)	(494,299)	
小 計					7,332,600	6,553,727	(286,673)	-	-	
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								(1,020,726)	(1,020,726)	
小 計					10,000,000	-	-	8,979,274	8,979,274	
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~ 94.04.29	4.25~4.29	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~ 94.07.18	7.12~7.18	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	6,553,727	(286,673)	40,479,274	40,479,274	

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	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 貸款	1,061,000	90.03.30~ 97.03.30	2.442%	74,595	-	74,595	附註四(十三)
兆豐銀行	"	3,400,000	92.06.30~ 97.06.30	2.568%	3,390,000	-	3,390,000	"
合作金庫	"	4,500,000	93.01.07~ 98.01.07	2.448%				"
					2,250,000	2,250,000	4,500,000	
					<u>\$ 5,714,595</u>	<u>2,250,000</u>	<u>7,964,595</u>	

應計退休金負債變動明細表

民國九十六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>\$ 334,217</u>	<u>19,588</u>	<u>15,129</u>	<u>338,676</u>

營業收入明細表

品 名	單 位	數 量	金 額
銷貨收入：			
動態隨機存取記憶體	仟 粒	322,226	\$ 29,071,452
其 他		-	46,849
合 計			<u>\$ 29,118,301</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六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 1,058,107
本期進料淨額	15,401,498
加：其 他	56,076
減：轉列製造費用及營業費用	(1,449,409)
期末存料	<u>(1,353,451)</u>
本期耗用材料	13,712,821
直接人工	481,344
製造費用	<u>11,559,157</u>
製造成本	25,753,322
期初在製品	3,732,989
加：製成品轉入	578,756
減：轉列製造費用及營業費用	(60,772)
期末在製品	<u>(3,399,412)</u>
製成品成本	26,604,883
期初製成品	653,635
減：轉在製品	(578,756)
轉列製造費用及營業費用	(135,202)
期末製成品	<u>(735,638)</u>
加：其 他	<u>36,419</u>
營業成本	<u><u>\$ 25,845,341</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六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
外銷空運費	\$ 163,223
外銷保險費	35,414
外銷佣金	43,315
外銷什費	16,696
內陸運費	3,302
福利費	14,535
薪資	71,636
伙食費	1,484
租金支出	11,181
保險費	6,604
郵電費	1,211
旅費	5,376
廣告費	4,585
電腦使用費	1,416
其他	<u>48,579</u>
合計	<u>\$ 428,557</u>

南亞科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十六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>
用人費用	薪 資	\$ 461,709
設備費用	折 舊	56,722
	修 護 費 用	41,066
事務費用	電 腦 使 用 費	54,979
其他費用	分 攤 費 用	106,317
	勞 務 報 酬	173,315
	水 電 費	69,954
	租 金 支 出	55,786
	什 費	279,121
	其 他	94,969
		<u>\$ 1,393,938</u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 311,074
化 驗 材 料 費	329,949
折 舊	122,299
各 項 攤 提	2,129,672
其 他	139,219
合 計	<u>\$ 3,032,213</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	\$ 4,257
	格外品收入	17,578
	租賃收入	2,334
	材料收益	221
	索賠收入	8,249
	其 他	<u>73,870</u>
合 計		<u>\$ 106,509</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	\$ 16,709
	其 他	<u>12,210</u>
合 計		<u>\$ 28,919</u>