

股票代碼：2408

# 南亞科技股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日  
(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

民國九十四年及九十三年六月三十日

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	8～11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12～34
(五)關係人交易	35～41
(六)抵質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41～42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～45
2.轉投資事業相關資訊	45～48
3.大陸投資資訊	48
(十二)部門別財務資訊	48
九、重要會計科目明細表	49～64
十、重要查核說明	65～68

## 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三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。

除下列第三段及第四段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)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，民國九十四年及九十三年六月三十日餘額分別為737,345千元及684,501千元，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度認列之投資收益淨額分別為56,917千元及34,617千元，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，依權益法予以評價計列，致本會計師無法評估該被投資公司之財務報表若經會計師查核後，對第一段所述財務報表可能產生之影響。

另財務報表附註十一(二)所述之「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，除第三段及第四段所述可能產生之影響外，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

南亞科技股份有限公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，尚待本會計師核閱。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 東 和

原證期會核 (93) 台財證(六)第0930104860 號

准簽證文號：(88) 台財證(六)第 18311 號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 八 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三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。

除下列第三段及第四段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)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，民國九十四年及九十三年六月三十日餘額分別為737,345千元及684,501千元，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度認列之投資收益淨額分別為56,917千元及34,617千元，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，依權益法予以評價計列，致本會計師無法評估該被投資公司之財務報表若經會計師查核後，對第一段所述財務報表可能產生之影響。

另財務報表附註十一(二)所述之「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，除第三段及第四段所述可能產生之影響外，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

南亞科技股份有限公司民國九十四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，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國九十四年上半年度財務報表有關之內容。

南亞科技股份有限公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，尚待本會計師核閱。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 東 和

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860 號

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311 號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 八 日

南亞科技股份有限公司										單位：新台幣千元			
資產負債表													
民國九十四年及九十三年六月三十日													
		94.6.30		93.6.30				94.6.30		93.6.30			
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))	\$ 3,958,009	4	5,726,581	6	2100	短期借款(附註四(七))	\$ -	-	403,478	-		
1110	短期投資(附註四(二))	5,152,029	5	5,105,000	5	2140	應付票據及帳款	3,100,401	3	4,224,934	4		
1140	應收帳款	3,314,568	3	3,204,683	3	2150	應付帳款－關係人(附註五)	2,634,429	2	535,924	1		
1150	應收帳款－關係人(附註五)	3,571,163	4	3,159,682	3	2170	應付費用(附註四(十一)(十五))	2,650,003	3	1,301,895	1		
1160	其他應收款(附註四(十五))	434,415	-	166,250	-	2210	其他應付款項(附註五)	1,952,915	2	7,623	-		
1180	其他應收款－關係人(附註五)	518,802	1	412,200	-	2271	一年內到期公司債(附註四(八))	6,955,960	7	-	-		
1210	存貨淨額(附註四(三))	7,231,974	7	5,374,777	5	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))	10,583,521	11	10,557,223	11		
1260	預付款項	416,087	-	539,311	1	21xx	流動負債合計	27,877,229	28	17,031,077	17		
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))	1,520,023	2	2,028,936	2		長期附息負債：						
1298	其他流動資產－其他(附註四(六))	3,688,203	4	3,020,908	3	2410	應付公司債(附註四(八))	5,000,000	5	7,430,500	8		
11xx	流動資產合計	29,805,273	30	28,738,328	28	2420	長期借款(附註四(九))	9,141,857	10	19,725,378	21		
1420	長期投資(附註四(四)及五)	20,094,619	20	12,488,749	13	2443	長期應付款(附註四(十))	260,743	-	169,352	-		
固定資產(附註四(五)(九)、五及六)：						24xx	長期附息負債合計	14,402,600	15	27,325,230	29		
成 本：							其他負債：						
1501	土地	996,404	1	1,499,780	2	2810	應計退休金負債	327,221	-	228,601	-		
1521	房屋及建築	2,557,961	3	2,556,793	3	2820	存入保證金	328,304	-	435,503	-		
1531	機器設備	77,143,019	78	63,518,197	64	2880	其他負債－其他(附註四(四))	383,777	1	306,078	-		
1551	運輸設備	4,419	-	4,569	-	28xx	其他負債合計	1,039,302	1	970,182	-		
1681	其他設備	1,687,286	2	10,262,399	10	2xxx	負債合計	43,319,131	44	45,326,489	46		
		82,389,089	84	77,841,738	79		股東權益(附註四(四)(十三))：						
15X9	減：累積折舊	(45,659,422)	(46)	(38,837,814)	(39)	3110	普通股股本	36,139,188	37	35,732,958	36		
1671	未完工程	1,075,831	1	5,167,608	5	3140	預收股本	125,193	-	-	-		
15xx	固定資產淨額	37,805,498	39	44,171,532	45	3150	待分配股票股利	1,922,256	2	-	-		
無形資產(附註四(六))：						32XX	資本公積	14,298,424	14	14,201,844	14		
1720	專利權	39,853	-	214,282	-	3310	法定盈餘公積	841,689	1	233,103	-		
1780	其他無形資產	5,281,659	5	7,477,919	8	3320	特別盈餘公積	2,114,085	2	580,045	1		
17xx	無形資產	5,321,512	5	7,692,201	8	3350	累積盈餘	106,848	-	3,059,742	3		
其他資產：						3420	累積換算調整數	17,282	-	26,360	-		
1820	存出保證金	4,048	-	13,376	-	3510	庫藏股票	(347,533)	-	(347,672)	-		
1830	遞延費用	45,103	-	78,773	-	3xxx	股東權益合計	55,217,432	56	53,486,380	54		
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	5,350,291	6	5,569,635	6		重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1888	其他資產－其他(附註四(四)(五)及五)	110,219	-	60,275	-		負債及股東權益總計	\$ 98,536,563	100	98,812,869	100		
其他資產合計		5,509,661	6	5,722,059	6								
1xxx	資產總計	\$ 98,536,563	100	98,812,869	100	2xxx-3xxx							

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



南亞科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		94年上半年度		93年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 21,310,824	100	19,189,843	101
4170	減:銷貨退回	(71,895)	-	(152,522)	(1)
4190	銷貨折讓	(37,736)	-	(23,834)	-
4000	營業收入淨額(附註五)	21,201,193	100	19,013,487	100
5000	營業成本(附註五)	(19,414,295)	(92)	(11,882,022)	(62)
5910	營業毛利	1,786,898	8	7,131,465	38
5920	聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(437)	-	-	-
5930	聯屬公司間已實現利益(附註四(四))	41,468	-	10,973	-
	營業毛利淨額	1,827,929	8	7,142,438	38
	營業費用:				
6100	推銷費用	(220,241)	(1)	(152,699)	(1)
6200	管理費用(附註五)	(489,347)	(2)	(417,745)	(2)
6300	研究發展費用	(2,262,897)	(11)	(2,054,292)	(11)
6000	營業費用合計	(2,972,485)	(14)	(2,624,736)	(14)
6900	營業淨(損)利	(1,144,556)	(6)	4,517,702	24
	營業外收入及利益:				
7110	利息收入(附註四(十五))	26,257	-	17,059	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(四))	1,324,985	7	33,345	-
7130	處分固定資產利益(附註四(四))	16,806	-	87,725	1
7140	處分投資利益	3,040	-	46,078	-
7160	兌換利益淨額(附註四(十五))	238,164	1	-	-
7480	什項收入(附註五)	71,773	-	54,780	-
7100	營業外收入及利益合計	1,681,025	8	238,987	1
	營業外費用及損失:				
7510	利息費用(民國94年及93年上半年度利息資本 化金額分別為25,953千元及0元)(附註四 (十五))	(379,629)	(2)	(516,237)	(3)
7530	處分固定資產損失	(3,475)	-	(23,624)	-
7560	兌換損失淨額(附註四(十五))	-	-	(22,578)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(33,483)	-	-	-
7630	減損損失(附註三)	(38,259)	-	-	-
7880	什項支出	(22,999)	-	(34,350)	-
7500	營業外費用及損失合計	(477,845)	(2)	(596,789)	(3)
7900	稅前淨利	58,624	-	4,159,900	22
8110	所得稅費用(附註四(十二))	(37,903)	-	(148,161)	(1)
9600	本期淨利	\$ 20,721	-	4,011,739	21
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四(十四))	\$ 0.02	0.01	1.12	1.08
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十四))	\$ 0.01	0.01	1.04	1.00
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(十四)):					
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利		\$ 58,652	20,749	4,159,900	4,011,739
基本每股盈餘(元)		\$ 0.02	0.01	1.11	1.07
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.01	0.01	1.04	1.00

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人:

經理人:

主辦會計:

南亞科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	普 通 股	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	庫藏股票	合 計
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘			
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 35,463,288	-	-	14,170,584	233,103	580,045	(951,997)	28,611	(347,598)	49,176,036
因員工行使認股權而發行新股	266,410	-	-	-	-	-	-	-	-	266,410
因員工行使認股權而預收股款	3,260	-	-	-	-	-	-	-	-	3,260
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	4,011,739	-	-	4,011,739
未依原持股比例認購長期股權投資認列之資本公積	-	-	-	31,260	-	-	-	-	-	31,260
長期投資外幣換算之兌換損失	-	-	-	-	-	-	-	(2,251)	-	(2,251)
子公司購買母公司股票視為庫藏股處理	-	-	-	-	-	-	-	-	(74)	(74)
民國九十三年六月三十日餘額	<u><u>\$ 35,732,958</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,201,844</u></u>	<u><u>233,103</u></u>	<u><u>580,045</u></u>	<u><u>3,059,742</u></u>	<u><u>26,360</u></u>	<u><u>(347,672)</u></u>	<u><u>53,486,380</u></u>
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><u>\$ 36,139,188</u></u>	<u><u>125,193</u></u>	<u><u>1,922,256</u></u>	<u><u>14,298,424</u></u>	<u><u>841,689</u></u>	<u><u>2,114,085</u></u>	<u><u>106,848</u></u>	<u><u>17,282</u></u>	<u><u>(347,533)</u></u>	<u><u>55,217,432</u></u>

負責人：

經理人：

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：

南亞科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 20,721	4,011,739
調整項目：		
折舊(含閒置資產折舊)	4,202,051	3,889,951
各項攤提	2,244,087	837,911
利息資本化	25,953	-
依權益法認列之投資利益	(1,324,985)	(33,345)
減損損失	38,259	-
處分投資利益	(3,040)	(46,078)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	33,483	(861)
處分固定資產利益淨額	(13,331)	(64,101)
聯屬公司未實現銷貨毛利	437	-
聯屬公司已實現銷貨毛利	(41,468)	(10,973)
未實現兌換(利益)損失淨額	(224,297)	15,935
應收帳款增加	(484,872)	(1,169,561)
存貨增加	(395,592)	(32,167)
其他應收款(增加)減少	(144,471)	70,039
預付款項及其他流動資產增加	(20,919)	(247,634)
應付票據及帳款增加	1,637,410	696,468
應付費用增加	1,271,363	242,370
其他流動負債增加	11,830	10,112
應計退休金負債增加	51,077	48,173
其他什項負債增加	1,480	2,085
淨遞延所得稅資產減少	36,982	148,083
營業活動之淨現金流入	6,922,158	8,368,146
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	1,601,122	126,468
購置固定資產	(2,119,551)	(4,542,103)
短期投資淨增加	(4,146,903)	(2,690,992)
出售長期投資價款	120,462	-
長期投資增加	-	(6,681,416)
遞延費用及無形資產增加	(1,900,681)	(272,868)
存出保證金減少(增加)	3,225	(4,511)
應收關係人往來款增加	(71,300)	(206,200)
其他什項資產增加	(23,536)	(23,461)
投資活動之淨現金流出	(6,537,162)	(14,295,083)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,812,907)	(1,406,188)
長期借款(減少)增加	(2,103,611)	2,396,389
應付公司債增加	5,000,000	7,332,600
長期應付款減少	(55,226)	(80,632)
存入保證金減少	(61,219)	(40,434)
員工行使認股權繳入股款	436,112	266,410
融資活動之淨現金流入	1,403,149	8,468,145
匯率影響數	5,697	11,050
本期現金及約當現金增加數	1,793,842	2,552,258
期初現金及約當現金餘額	2,164,167	3,174,323
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,958,009	5,726,581
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 3,188	1,221
本期支付利息(不含利息資本化之利息)	\$ 368,185	482,651
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	\$ 10,583,521	10,557,223
一年內到期公司債	\$ 6,955,960	-

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**南亞科技股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十四年及九十三年六月三十日**  
(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。

民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司員工人數分別約為3,376人及3,125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暨我國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)外幣交易之換算**

本公司以新台幣為記帳單位。所有以外幣計價之交易，依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率評估帳列餘額。實際結清及換算外幣債權債務，因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

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及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，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。

**(三)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小之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

**(四)短期投資**

主係債券型基金之投資，以成本與市價孰低為評價基礎，市價係指決算日之基金單位淨值，跌價損失列為當期損失。出售成本採加權平均法計算。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)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。

### (六)長期股權投資

持有有表決權之股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本法與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，則按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

持有有表決權之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。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法依五年攤銷，列為投資損益。

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時，編製合併財務報表。

被投資公司增發新股，本公司若未按原持有股份比例認購或取得，致使投資比例發生變動，股權淨值差額增減數調整資本公積，帳上由長期投資產生之資本公積餘額不足時，差額則借記保留盈餘。

本公司與採權益法評價之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，應予以遞延。交易損益如屬折舊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。

長期股權處分收益（損失）列為處分投資收益(損失)項下。

### (七)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。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)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。

### (九)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。惟若有跡象顯示資產可能減損，應就資產剩餘耐用年限，攤銷方法或殘值予以檢討及調整。

### (十)衍生性金融商品

非以交易為目的之利率交換合約，於簽約日因無本金移轉，僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就合約利率與市場實際利率所計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。

為支應不同幣別資金之需求而從事之換匯換利合約，外幣資產及負債屬即期部位者，按訂約日之即期匯率入帳；屬遠期部位者，則以約定之遠期匯率入帳，即期與遠期匯率間之差額則於合約期間按直線法平均攤銷，列為兌換利益或損失。期末於資產負債表日則按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。換匯合約所產生之應收及應付款項於年底時互為抵減，其差額列為資產或負債。利息部分則按約定計息期間及利率計算收付金額，列為利息收入或費用。

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。

### (十一)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。

本公司依勞動基準法規定，並奉主管機關核准，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。

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」，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。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)收入及成本

收入於獲利過程大部分已完成且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十三)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。

### (十四)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。

### (十五)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。

### (十六)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。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，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」，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

民國九十四年及九十三年六月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 663	693
支票存款	523,675	65,729
活期存款	1,364,143	866,599
定期存款	635,599	-
短期票券	1,433,929	4,793,560
合 計	<u>\$ 3,958,009</u>	<u>5,726,581</u>

#### (二)短期投資

民國九十四年及九十三年六月三十日短期投資科目餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
國內債券型基金	\$ <u>5,152,029</u>	<u>5,105,000</u>
市 價	<u>\$ 5,172,850</u>	<u>5,128,549</u>

短期投資並未提供擔保或設定質押。

#### (三)存 貨

民國九十四年及九十三年六月三十日存貨餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
原 料	\$ 102,615	84,718
物 料	438,942	565,026
在 製 品	4,925,491	4,032,858
製 成 品	1,824,781	709,661
託外加工料	224	373
在途存貨	420	7,036
寄外存貨	1,407	6,137
小 計	7,293,880	5,405,809
減：備抵呆滯損失準備	(61,906)	(31,032)
	<u>\$ 7,231,974</u>	<u>5,374,777</u>

存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日投保財產險金額分別為4,128,798千元及3,148,395千元。



## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

另截至民國九十四年及九十三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。

### (四)長期股權投資

1.民國九十四年及九十三年六月三十日長期股權投資科目餘額內容如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>投資金額</u>	<u>持股%</u>	<u>投資金額</u>	<u>持股%</u>
採權益法評價：				
南亞科技美國公司	\$ 46,734	100.00	34,564	100.00
創世紀半導體(股)公司	(11,547)	58.11	965	58.11
培仁(股)公司	-	100.00	-	100.00
南亞科技香港公司	37,940	99.99	58,713	99.99
南亞科技日本公司	17,059	100.00	45,752	100.00
華肯投資(股)公司	629,877	50.00	518,147	50.00
華亞科技(股)公司	<u>19,357,274</u>	44.20	<u>11,804,248</u>	43.82
小 計	<u>20,077,337</u>		<u>12,462,389</u>	
加：換算調整數				
南亞科技美國公司	1,909		4,756	
創世紀半導體(股)公司	16,777		18,166	
南亞科技香港公司	(602)		2,080	
南亞科技日本公司	<u>(802)</u>		<u>1,358</u>	
小 計	<u>17,282</u>		<u>26,360</u>	
合 計	<u><b>\$20,094,619</b></u>		<u><b>12,488,749</b></u>	

(1)本公司為從事美國市場行銷，以提昇市場佔有率，轉投資於美國加州聖荷西市設立南亞科技美國公司。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對南亞科技美國公司之原始投資金額皆為20,392千元。

(2)本公司與南亞科技美國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。民國九十四年上半年度及九十三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：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
順流未實現銷貨毛利	\$ -	-
順流已實現銷貨毛利	<u>41,468</u>	<u>10,501</u>
合 計	<u><b>\$ 41,468</b></u>	<u><b>10,501</b></u>

(3)本公司轉投資於美國加州聖荷西市「創世紀半導體股份有限公司」，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對創世紀半導體公司之原始投資金額均為83,572千元。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)本公司轉投資培仁股份有限公司，截至民國九十四年及九十三年六月三十日原始投資金額均為175,348千元。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。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司之轉投資公司一培仁公司持有本公司股票分別為18,557千股及18,564千股，每股平均帳面價值均為18.73元。民國九十四年及九十三年六月三十日轉列庫藏股之金額分別為347,533千元及347,672千元，並將本公司對培仁公司之長期投資帳面餘額76,700千元及140,323千元降為零，不足部份貸記遞延貸項(帳列其他負債－其他)270,833千元及207,349千元。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。
- (5)本公司轉投資於香港設立南亞科技香港公司，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對南亞科技香港公司之原始投資金額均為31,904千元。
- (6)本公司轉投資於日本東京設立南亞科技日本公司，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對南亞科技日本公司之原始投資金額均為20,161千元。
- (7)本公司與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。民國九十四年上半年度及九十三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：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
順流未實現銷貨毛利	\$ (437)	-
順流已實現銷貨毛利	-	472
合 計	<u>\$ (437)</u>	<u>472</u>

民國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)餘額為437千元。

- (8)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對華肯投資(股)公司之原始投資金額均為350,250千元。華肯投資(股)公司轉投資華亞科技(股)公司，採權益法評價。截至民國九十四年及九十三年六月三十日，華肯投資(股)公司對華亞科技(股)公司之持股比例分別為2.851%及3.99%，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，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止因而認列之資本公積餘額為389,868千元及331,761千元，本公司依持股比例認列194,933千元及165,880千元。
- (9)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司對華亞科技(股)公司之原始投資金額分別為18,090,962千元及11,906,435千元，期末持股比例分別為44.20%及43.82%。截至民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司轉投資華亞科技(股)

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

公司因未依持股比例參與其現金增資因而產生之股權淨值變動及處分華亞科技(股)公司股權等因素而減少之資本公積餘額分別為170,703千元及106,106千元。

- (10)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120,462千元扣除處分成本129,278千元及依出售持股比例沖轉長期投資產生之資本公積1,160千元，認列處分損失為9,976千元，民國九十四年上半年度已實現出售投資損失為2,086千元，餘未實現處分損失因其屬順流交易，應於未來年度逐年認列已實現處分投資損失，民國九十四年六月三十日未實現處分投資損失計7,890千元，已100%銷除，並相對認列遞延借項7,890千元帳列其他資產－其他項下。
- (11)本公司分別於民國九十二年三月及九月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，帳列遞延貸項(其他負債－其他項下)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，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度已實現處分資產利得分別為135千元及0元，民國九十四年及九十三年六月三十日帳列遞延貸項金額分別為95,339千元及95,565千元。
- (12)本公司民國九十四年五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，帳列遞延貸項(其他負債－其他項下)13,510千元。處分土地利得於華亞科技(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，截至民國九十四年六月三十日尚無已實現處分資產利得，民國九十四年六月三十日帳列遞延貸項金額為13,510千元。
- 2.本公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度採權益法評價之被投資公司除民國九十四年上半年度及九十三年上半年度華亞科技(股)公司係以會計師查核之財務報表認列外，餘係採被投資公司同期間自行結算財務報表評價計列，期末餘額與投資(損)益情形如下：

被 投 資 公 司	94年上半年度		93年上半年度	
	期末餘額	投資(損)益	期末餘額	投資(損)益
南亞科技美國公司	\$ 48,643	5,583	39,320	3,522
創世紀半導體(股)公司	5,230	(412)	19,131	(2,685)
培仁(股)公司	-	(759)	-	(7,329)
南亞科技香港公司	37,338	(4,212)	60,793	15,523
南亞科技日本公司	16,257	(6,227)	47,110	25,972
華肯投資(股)公司	629,877	62,944	518,147	(386)
華亞科技(股)公司	<u>19,357,274</u>	<u>1,268,068</u>	<u>11,804,248</u>	<u>(1,272)</u>
	<u>\$ 20,094,619</u>	<u>1,324,985</u>	<u>12,488,749</u>	<u>33,345</u>

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)固定資產及其他資產

- 1.本公司興建中之各項工程，已向保險公司投保工程安裝險（投保期間為各該工程之興建期間），民國九十四年及九十三年六月三十日之投保總額分別為 0千元及6,419,298千元。另民國九十四年及九十三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49,833,170千元及41,298,682千元。
- 2.本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日已投保營業中斷險，保險總額分別為4,730,052千元及4,920,260千元。
- 3.本公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(九)之說明。
- 4.民國九十四年及九十三年六月三十日因固定資產閒置未用而轉列為其他資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」予以評價，其明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
機器設備	\$ 846,800,772	-
什項設備	588,333	-
減：累積折舊	(821,120,565)	-
累積減損	<u>(26,268,540)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### (六)無形資產

民國九十四年及九十三年六月三十日無形資產科目餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
專 利 權	\$ 215,653	504,655
技術合作費	<u>8,794,062</u>	<u>10,208,454</u>
小 計	9,009,715	10,713,109
減：一年內攤銷者	<u>(3,688,203)</u>	<u>(3,020,908)</u>
合 計	<u>\$ 5,321,512</u>	<u>7,692,201</u>

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。

### (七)短期借款

民國九十四年及九十三年六月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
購料借款	<u>\$ -</u>	<u>403,478</u>

民國九十三年六月三十日短期借款之利率區間為0%~0.39%。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)應付公司債

民國九十四年及九十三年六月三十日應付公司債科目餘額如下：

	<b>94.6.30</b>	<b>93.6.30</b>
海外可轉換公司	\$ 6,955,960	7,430,500
國內無擔保普通公司債	5,000,000	-
	11,955,960	7,430,500
減：一年內到期部分	(6,955,960)	-
合 計	<u><u>\$ 5,000,000</u></u>	<u><u>7,430,500</u></u>

#### 1.海外無擔保可轉換公司債主要發行條款如下：

- (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。

#### (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：33.40元。本公司於民國九十四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）。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

C.轉換價格所用匯率訂為一美金兌換新台幣33.33元。

### 2.國內無擔保普通公司債

本公司為募集低利資金，償還長期借款以改善財務結構，於民國九十四年三月十五日召開董事會決議發行國內無擔保不可轉換普通公司債，業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：

發行總額	NT\$5,000,000千元
發行日	94.4.25～94.4.29
債券期限	5年
票面利率	A～E券：2.10%，F～J券：2.0891%
債息基準日	4月25日～4月29日

### (九)長期借款

民國九十四年及九十三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	94.6.30		93.6.30	
			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	\$ 3,263,241	2.6163	5,438,735	2.463
(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～	11,600,000	2.0630～
(主辦銀行)				3.00		3.00
台灣中小企銀	91.03.30～97.03.30	機器貸款	218,513	2.745	343,139	2.55
台灣中小企銀	91.03.30～95.03.30	機器貸款	253,624	2.745	480,727	2.55
交通銀行	92.12.28～94.12.28	機器貸款	840,000	2.845	2,520,000	3.35
交通銀行	95.06.30～97.06.30	機器貸款	3,400,000	2.745	3,400,000	2.55
遠東商業銀行	93.07	機器貸款	-	-	2,000,000	2.60
合作金庫	96.12及97.12	機器貸款	4,500,000	2.745	4,500,000	2.55
			19,725,378		30,282,601	
減：一年內到期						
之長期借款			(10,583,521)		(10,557,223)	
合 計			\$ <u>9,141,857</u>		<u>19,725,378</u>	

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
94.7.1~95.6.30	\$ 2,175,494
95.7.1~96.6.30	1,087,747
合 計	<u>\$ 3,263,241</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。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為2,701,789千元及4,899,593千元。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，設定建物廠房及附屬工程及設施帳面價值分別為1,028,342千元及1,075,804千元。

2. 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，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
94.7.1~95.6.30	<u>\$ 7,250,000</u>

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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.本公司於民國九十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>
94.7.1～95.6.30	\$ 308,027
95.7.1～96.6.30	89,514
96.7.1～97.6.30	74,596
合 計	<u>\$ 472,137</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。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

- 4.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期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，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
94.7.1～95.6.30	<u>\$ 840,000</u>

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。

- 5.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期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>
94.7.1～95.6.30	\$ 10,000
95.7.1～96.6.30	1,500,000
96.7.1～97.6.30	1,890,000
合 計	<u>\$ 3,400,000</u>

交通銀行民國九十四年及九十三年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,702,538千元及4,402,233千元。



**南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)**

- 6.本公司於民國九十一年三月二十九日與遠東國際商業銀行簽約洽借額度20億元貸款合約，並於民國九十一年三月二十九日申請撥款20億元，借款期間二十八個月，利率依遠東國際商業銀行一年期定期存款固定利率加碼1.25%之年利率計息，利息每三個月計付一次，借款本金已於民國九十三年七月全部清償完畢。

遠東國際商業銀行民國九十三年六月三十日，機器設備設定抵押之帳面價值為1,351,179千元。

- 7.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，本金於第四年底、第五年底分兩期平均攤還。未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>償還金額</u>
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，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，機器設備設定抵押之帳面價值分別為4,947,716千元及6,239,110千元。

- 8.本公司截至民國九十四年及九十三年六月三十日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
台灣銀行	\$ 2,175,494	2,175,494
中國信託	7,250,000	4,350,000
台灣中小企銀	308,027	351,729
交通銀行	850,000	1,680,000
遠東銀行	-	<u>2,000,000</u>
合 計	<u><u>\$ 10,583,521</u></u>	<u><u>10,557,223</u></u>

(十)長期應付款

民國九十四年及九十三年六月三十日長期應付款科目餘額如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
甲 公 司	\$ 223,363	-
己 公 司	-	48,813
庚 公 司	<u>37,380</u>	<u>120,539</u>
合 計	<u><u>\$ 260,743</u></u>	<u><u>169,352</u></u>

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，其屬一年以上到期之部份。

### (十一)退 休 金

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為190,319千元及161,305千元，尚未撥付之退休準備金分別為3,021千元及2,836千元，帳列應付費用項下；民國九十四年上半年度及九十三年上半年度實際支付員工退休金分別為3,752千元及0元。

### (十二)所 得 稅

- 1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 921	78
遞延所得稅費用	<u>36,982</u>	<u>148,083</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 37,903</u></u>	<u><u>148,161</u></u>

- 2.本公司民國九十四年上半年度及九十三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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得額	\$ 14,656	1,039,965
權益法認列投資收益	(331,246)	(8,337)
已實現銷貨毛利	(10,367)	(2,743)
未實現銷貨毛利	109	-
減損損失	2,998	-
處分投資損(益)	(761)	(12,973)
其他依稅法調整數	46	36
分離課稅利息收入	(1,151)	(98)
出售土地收益	(4,695)	-
短期票券所得稅	921	78
投資抵減增加數	(242,572)	(376,778)
遞延所得稅資產財稅差異	(306,915)	(466,151)
備抵遞延所得稅資產增加(減少)數	640,296	(24,838)
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>276,584</u>	<u>-</u>
估計所得稅費用	<u><u>\$ 37,903</u></u>	<u><u>148,161</u></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：

	94.6.30	93.6.30
投資抵減	\$ (243,216)	81,274
未實現兌換損益淨額	95,816	11,546
存貨跌價損失	(8,370)	215
減損損失	(6,567)	-
退休金費用提列之遞延所得稅	(12,769)	(12,043)
虧損扣抵	(328,535)	91,929
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	(3,344)	-
技合費攤銷產生之財稅差異	(96,329)	-
備抵評價	640,296	(24,838)
遞延所得稅費用	<u>\$ 36,982</u>	<u>148,083</u>

4.本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	94.6.30	93.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,334,345	2,028,936
備抵評價－遞延所得稅資產	(765,966)	-
淨遞延所得稅資產	1,568,379	2,028,936
遞延所得稅負債	(48,356)	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,520,023</u>	<u>2,028,936</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 5,444,451	5,569,635
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	5,444,451	5,569,635
遞延所得稅負債	(94,160)	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,350,291</u>	<u>5,569,635</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 7,778,796</u>	<u>7,598,571</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 142,516</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 765,966</u>	<u>-</u>

**南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)**

5. 本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
投資抵減	\$ 3,966,731	4,374,432
未實現兌換(利益)損失淨額	(142,516)	3,984
存貨跌價損失	15,476	7,758
減損損失	6,567	-
退休金費用提列之遞延所得稅	81,705	57,050
虧損扣抵	3,430,304	3,131,456
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	27,212	23,891
技合費攤銷產生之財稅差異	250,801	-
備抵評價	(765,966)	-
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 6,870,314</u>	<u>7,598,571</u>

6. 本公司營利事業所得稅除民國九十年度尚未核定外，業已核定至民國九十一年度。

(十三) 股東權益

1. 股本

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憑證而預收之股款共125,193千元。

本公司民國九十三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26,641,000股，每股認購價格為新台幣10元，共計收足股款新台幣266,410千元，並經本公司董事會決議以民國九十三年三月二十五日及六月二十五日為增資發行新股基準日。

民國九十四年六月三十日額定股本為50,000,000千元，每股面額10元，其中保留4,000,000千元供認股權憑證使用，保留3,000,000千元為公司債可轉換債數額。民國九十三年六月三十日額定股本為50,000,000千元，每股面額10元，其中保留4,000,000千元供認股權憑證使用，保留10,270,302千元為公司債可轉換債數額。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司實收股本分別為36,139,188千元及35,732,958千元，每股面額10元。

### 2.庫藏股票

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>

民國九十三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>18,556,612</u>	<u>7,429</u>	<u>-</u>	<u>18,564,041</u>

民國九十四年及九十三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均為18.73元，期末每股平均市價分別為24.65元及24.15元。

### 3.資本公積

民國九十四年及九十三年六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
現金增資發行溢價	\$ 14,202,319	14,070,223
庫藏股交易	71,875	71,847
長期投資產生者	<u>24,230</u>	<u>59,774</u>
	<u>\$ 14,298,424</u>	<u>14,201,844</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，股利分派採剩餘股利政策，依照本公司資金預算，作適當之股利分派，其中現金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，於分派股息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。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司民國九十四年五月十八日股東常會決議民國九十三年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

普通股每股股利(元)

現金	\$	0.5
股票(依面額計價)		<u>0.5</u>
	\$	<u><u>1.0</u></u>

員工紅利－股票(依面額計價)	\$	115,295,740
員工紅利－現金		115,295,750
董事及監察人酬勞		<u>12,600,000</u>
	\$	<u><u>243,191,490</u></u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度稅後每股盈餘將由追溯後1.88元減少為1.82元。其中員工股票紅利占本公司民國九十三年底流通在外普通股股數之比例為0.32%。

本公司民國九十三年五月十二日股東常會決議，因民國九十二年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監事酬勞。

### 5. 股東可扣抵稅額帳戶

民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為7,327千元及3,034千元。本公司民國九十三年度及九十二年度盈餘分派預計及實際可扣抵稅額比例分別為0.12%及0%。

### 6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	<u>106,848</u>	<u>3,059,742</u>
	<u><u>\$ 106,848</u></u>	<u><u>3,059,742</u></u>

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 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。

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19.90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。

第四批員工認股權憑證於民國九十四年六月經金管會核准發行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。

民國九十四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、18.4元、23.2元及22.0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：

認 股 選 擇 權	94年上半年度		93年上半年度	
	加權平均行使		加權平均行使	
	數 量	價 格(元/股)	數 量	價 格(元/股)
期初流通在外	249,077	\$ 19.15	203,976	14.59
本期給與	93,221	23.70	98,000	24.90
本期行使	(37,027)	14.11	(26,641)	10.00
本期沒收	(3,709)	22.90	(10,459)	19.46
期末流通在外	<u>301,562</u>	21.13	<u>264,876</u>	18.68
期末仍可行使之認股選擇權	<u>40,508</u>		<u>6,202</u>	
本期給與之認股選擇權加權平	<u>\$ 19.20</u>		<u>21.90</u>	
均公平價值(元)				

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國九十四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94.6.30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>94.6.30 可行使之數量</u>	<u>每股加權平均 行使價格(元)</u>
10.0元	43,540	4.33 年	\$ 10.00	10,806	10.00
19.9元	75,020	5.46 年	19.90	29,702	19.90
24.9元	89,781	6.67 年	24.90	-	24.90
23.7元	93,221	7.97 年	23.70	-	23.70

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%
預期存續期間	8年	8年
每單位認股選擇權公平價值(元)	21.90	19.20
採公平價值法之酬勞成本	1,966,204	1,789,845
本期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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>(381,583)</u>	<u>3,742,447</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.10)</u>	<u>1.00</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.10)</u>	<u>0.93</u>



南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度，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

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	3,773,518	<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	-	-	46,633		
可轉換公司債	-	-	207,544		
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>4,027,695</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>

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3,793,065千股及4,047,242千股。

單位：千元／千股

93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損	\$ 4,159,900	4,011,739	3,726,110	<u>1.12</u>	<u>1.08</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	96,022		
可轉換公司債	-	-	182,827		
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ <u>4,159,900</u>	<u>4,011,739</u>	<u>4,004,959</u>	<u>1.04</u>	<u>1.00</u>

民國九十三年上半年度，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3,745,657千股及4,024,506千股。

本公司以民國九十四年七月十五日為增資之除權基準日，請詳附註四(十三)之說明，故於計算民國九十四年上半年度及九十三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。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品

##### (1)利率交換

A.本公司操作利率交換之衍生性金融商品係以非交易為目的，主要目的係規避長期借款之利率風險，明細如下：

金 融 商 品	合約金額(名目本金)	
	94.6.30	93.6.30
花旗銀行利率交換合約	NT\$ 3,970,000	6,450,000
荷蘭銀行利率交換合約	300,000	500,000
台北富邦銀行利率交換合約	6,600,000	6,600,000
台新銀行利率交換合約	300,000	300,000
美國銀行利率交換合約	3,000,000	3,000,000
	<b>NT\$ 14,170,000</b>	<b>16,850,000</b>

B.本公司簽訂之新台幣利率交換合約，主要目的係規避以台灣銀行及中國信託銀行主辦之台幣 120億元及 145億元聯貸借款以及交通銀行34億元之借款利率波動風險。上述長期借款係採用浮動利率。

(a)本公司於民國九十一年二月至六月分別與花旗銀行及荷蘭銀行簽訂共十三筆之新台幣利率交換契約，承作總額共計109億元，並於每三個月支付交易對象固定利率3.38%~3.75%之利息，並收取按台灣貨幣次級市場往來利率(簡稱BACP)90天為基礎計算之浮動利息。因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。合約最後到期日為民國九十五年十月。

(b)本公司於民國九十二年六月及七月與原台北銀行簽訂三筆之新台幣利率交換契約，承作總額共計20億元，並於每三個月支付交易對象固定利率1.68%~1.79%之利息，並收取按台灣貨幣次級市場往來利率(簡稱BACP)90天為基礎計算之浮動利息。因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。合約最後到期日為民國九十七年七月。

(c)本公司於民國九十二年七月至八月與原台北銀行簽訂三筆之新台幣利率交換契約，承作總額共計36億元，並於每三個月支付交易對象USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息(本期利率區間為1.65%~2%)，並收取按TWD-BACP為基礎計算之浮動利息(本期利率區間為1.177%~1.289%)。因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。合約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)**

(d)本公司於民國九十二年七月與台新銀行簽訂一筆新台幣利率交換契約，承作總額為3億元，本公司每三個月支付交易對象固定利率1.96%之利息，並收取按台灣貨幣次級市場往來利率(簡稱BACP)90天為基礎計算之浮動利息。因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。合約最後到期日為民國九十七年七月。

(e)本公司於民國九十二年八月與美國商銀簽訂二筆之新台幣利率交換契約，承作總額共計30億元，並於每三個月支付交易對象USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息(本期利率區間為1.63~1.95%)，並收取按TWD-BACP為基礎計算之浮動利息(本期利率區間為1.177%~1.289%)。因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。合約最後到期日為民國九十七年七月。

(f)本公司於民國九十二年十二月與原富邦銀行簽訂一筆新台幣利率交換契約，承作金額10億元，並於每三個月支付交易對象USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息(本期利率為1.94%)，並收取按TWD-Telerato-6165為計算基礎之浮動利息(本期利率為1.202%~1.282%)。因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。合約最後到期日為民國九十六年十二月。

C.民國九十四年上半年度及九十三年上半年度因操作利率交換之淨收付利息支出分別為86,498千元及110,593千元。

D.民國九十四年及九十三年六月三十日本公司依合約計算之應付利率交換利息淨額分別為16,781千元及19,824千元，帳列應付費用項下。

E.截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司皆無應收或應付利率交換之交割款項。

**(2)遠期外匯交易**

本公司為規避海外可轉換公司債之匯率波動風險，於民國九十四年四月至六月間與荷蘭銀行、美國銀行、匯豐銀行、渣打銀行、柏克萊銀行、巴黎銀行及德意志銀行簽訂共十七筆美金與新台幣之遠期外匯合約，合約到期日皆為民國九十五年一月二十七日，明細如下：

單位：千元

<u>金 融 商 品</u>	<u>合約金額(名目本金)</u>	
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遠期外匯合約	US\$ <u>200,000</u>	<u>-</u>

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收遠匯款－外幣	\$ 6,323,600	-
應付購入遠匯款	(6,123,820)	-
購入遠匯溢價	<u>(113,567)</u>	<u>-</u>
淨額(帳列其他應收款)	<u>\$ 86,213</u>	<u>-</u>

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。

### (3)換匯換率

單位：千元

<u>金 融 商 品</u>	<u>合約金額(名目本金)</u>	
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
玉山銀行換匯換利合約	\$ -	NT\$ 630,988 US\$ 19,132
中信銀換匯換利合約	-	NT\$ 630,988 US\$ 19,132
台新銀行換匯換利合約	-	NT\$ 301,438 US\$ 9,146
華南銀行換匯換利合約	-	NT\$ 329,550 US\$ 10,000

本公司為規避海外可轉換公司債之匯率波動風險，而於民國九十三年四月與玉山銀行、中國信託商銀、台新銀行以及華南銀行簽訂共四筆之美金與新台幣之換匯換利合約，合約到期日皆為民國九十三年十月。

A. 本公司與玉山銀行約定於民國九十三年四月二十二日由本公司支付US\$ 19,132,443.91以交換新台幣630,988,000元；並於合約到期日(民國九十三年十月二十二日)，再以新台幣630,988,000元交換US\$19,132,443.91，同時收取以六個月USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息US\$124,002.15(本期利率為1.275%)以及支付以固定利率0.23%計算之利息新台幣727,624元。

B. 本公司與中國信託商銀約定於民國九十三年四月二十二日由本公司支付US\$ 19,132,443.91以交換新台幣630,988,000元；並於合約到期日(民國九十三年十月二十二日)，再以新台幣630,988,000元交換US\$19,132,443.91，同時收取以六個月USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息US\$124,002.15(本期利率為1.275%)以及支付以固定利率0.23%計算之利息新台幣727,624元。

**南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)**

C. 本公司與台新銀行約定於民國九十三年四月二十二日由本公司支付US\$ 9,145,847.87以交換新台幣301,438,000元；並於合約到期日(民國九十三年十月二十二日)，再以新台幣301,438,000元交換US\$9,145,847.87，同時收取以六個月USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息US\$59,276.53(本期利率為1.275%)以及支付以固定利率0.23%計算之利息新台幣347,603元。

D. 本公司與華南銀行約定於民國九十三年四月二十二日由本公司支付US\$ 10,000,000以交換新台幣329,550,000元；並於合約到期日(民國九十三年十月二十二日)，再以新台幣329,550,000元交換US\$10,000,000，同時收取以六個月USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息US\$64,812.50(本期利率為1.275%)以及支付以固定利率0.20%計算之利息新台幣330,453元。

截至民國九十三年六月三十日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收遠匯款－外幣	\$ -	1,939,048
應付購入遠匯款	-	(1,892,964)
購入遠匯溢價	-	(97)
淨額(帳列其他應收款)	<u>\$ -</u>	<u>45,987</u>

民國九十三年上半年度因操作換匯換率合約之淨收付利息收入為138,380千元，已攤銷之折溢價帳入兌換利益淨額為24,813千元，應收利息3,960千元。

(4) 本公司民國九十四年及九十三年六月三十日從事衍生性金融商品之公平價值說明如下：

<u>金 融 商 品</u>	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
利率交換	\$ <u>(108,840)</u>	<u>(128,279)</u>
換匯換利	\$ -	<u>49,185</u>
遠期外匯		
應收遠匯款	\$ <u>6,254,859</u>	<u>-</u>
應付遠匯款	\$ <u>6,123,820</u>	<u>-</u>

(5) 上述衍生性金融商品之交易，因交易對象均為國際知名外商銀行，本公司認為其違約之可能性極小，即使發生損失，金額亦不重大。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 金融商品之公平價值

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」，揭露衍生性及非衍生性金融商品之公平價值如下：

衍生性金融商品：請詳說明1。

經評估本公司民國九十四年及九十三年六月三十日非衍生性金融商品之公平價值除下列明細外，餘皆接近其在資產負債表上之帳面價值。

非衍生性金融商品：

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產及負債：				
短期投資	\$ 5,152,029	5,172,850	5,105,000	5,128,549
長期投資	20,094,619	20,361,142	12,488,749	12,608,075
應付公司債	11,955,960	11,884,103	7,430,500	7,328,331
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	37,945	-	422,245

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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、應付票據及帳款、短期借款、一年內到期之長期借款(不含一年內到期之應付公司債)、應付費用、其他應收款、其他應付款項。
- (2)短期投資以市場價格為公平價值。
- (3)長期股權投資如有市場價格可循時，則以該市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以被投資公司之淨值估計公平價值。
- (4)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。
- (5)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。
- (6)公司債以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。
- (7)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (8)信用狀/背書保證，其公平價值係以合約金額為準。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 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
眾晶科技(股)公司	其負責人與本公司董事長具二親等內之關係
福懋科技(股)公司	其負責人與本公司董事長具二親等內之關係
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	董事長同一人
台灣小松電子材料(股)公司	董事長同一人
台塑石化(股)公司	董事長同一人
南亞電路板(股)公司	董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司	董事長同一人
台朔重工(股)公司	董事長同一人
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

## 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：

	94年上半年度		93年上半年度	
	金 額	估本公 司銷貨	金 額	估本公 司銷貨
		淨額%		淨額%
南亞科技美國公司	\$ 7,407,909	34.94	4,638,685	24.40
培仁公司	-	-	15,840	0.08
福懋科技公司	-	-	6,596	0.03
南亞科技香港公司	5,792	0.03	-	-
南亞科技日本公司	646,940	3.05	900,587	4.74
南亞科技德國公司	<u>1,805,776</u>	<u>8.52</u>	<u>2,107,269</u>	<u>11.08</u>
	<u><b>\$ 9,866,417</b></u>	<u><b>46.54</b></u>	<u><b>7,668,977</b></u>	<u><b>40.33</b></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：

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	估應收 票據及 帳款%	金 額	估應收 票據及 帳款%
南亞科技美國公司	\$ 2,885,226	41.90	2,094,919	32.92
南亞科技香港公司	5,489	0.08	38,803	0.61
南亞科技日本公司	244,609	3.55	368,416	5.79
南亞科技德國公司	435,839	6.33	640,912	10.07
培仁公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,632</u>	<u>0.26</u>
	<u><b>\$ 3,571,163</b></u>	<u><b>51.86</b></u>	<u><b>3,159,682</b></u>	<u><b>49.65</b></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，惟為提高南亞科技美國公司在美國市場競爭力，而同意延長其帳款收現期限。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：

	94年上半年度		93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	\$ 187,405	2.49	169,663	5.72
台灣塑膠公司	8,350	0.11	4,433	0.14
小松電子公司	554,179	7.36	459,119	15.50
台塑石化公司	-	-	22,691	0.77
華亞科技公司	4,789,430	63.59	65,322	2.20
	<u>\$ 5,539,364</u>	<u>73.55</u>	<u>721,228</u>	<u>24.33</u>

本公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
南亞塑膠公司	\$ 38,393	0.67	3,614	0.07
台灣塑膠公司	1,631	0.03	862	0.02
小松電子公司	59,800	1.04	15,100	0.32
台灣化學纖維公司	-	-	54	-
華亞科技公司	1,682,688	29.34	65,322	1.37
	<u>\$ 1,782,512</u>	<u>31.08</u>	<u>84,952</u>	<u>1.78</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：

	94年上半年度	93年上半年度
眾晶科技公司	\$ -	253,530
福懋科技公司	1,369,886	480,768
華亞科技公司	5,495	-
	<u>\$ 1,375,381</u>	<u>734,298</u>

本公司對關係人之應付帳款餘額如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
眾晶科技公司	\$ -	-	105,364	2.21
福懋科技公司	846,218	14.75	345,608	7.26
華亞科技公司	5,699	0.10	-	-
	<u>\$ 851,917</u>	<u>14.85</u>	<u>450,972</u>	<u>9.47</u>

上開客戶之付款期間為次月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

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度本公司與關係人間之資金融通情形如下：

94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
	日	期					
其他應收款－關係人：							
流動：							
培仁公司	94.04.25	\$	451,400	394,300	2.707%~ 2.974%	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>	

93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	93.06.30	\$	387,200		387,200	2.281%~ 2.849%		3,232
南亞塑膠公司	93.03.22		587,900		-	2.281%~ 2.849%		329
台灣塑膠公司	93.05.19		246,000		-	2.664%		18
華亞科技公司	93.01.14		315,500		-	2.281%~ 2.849%		58
華肯投資公司	93.05.07		25,000		25,000	2.281%~ 2.849%		221
					<u>\$ 412,200</u>			<u>3,858</u>

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					
	日 期	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
應付關係人往來款：					
流動：					
南亞塑膠公司	94.02.25	\$ 5,000,000	-	2.76%~ 2.903%	<u>23,464</u>
93年上半年度					
最高餘額					
	日 期	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
應付關係人往來款：					
流動：					
南亞塑膠公司	93.03.05	\$ 719,600	-	2.281%~ 2.849%	412
華肯投資公司	93.05.07	6,600	-	2.726%	4
		\$ -	-		<u>416</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，其處分價格為120,462千元扣除處分成本129,278千元及依出售持股比例沖轉長期投資產生之資本公積1,160千元，認列處分損失為9,976千元，民國九十四年上半年度已實現出售投資損失為2,086千元，餘未實現處分損失因其屬順流交易，應於未來年度逐年認列已實現處分投資損失，民國九十四年六月三十日未實現處分投資損失計7,890千元，已100%銷除，並相對認列遞延借項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，民國九十四年六月三十日因該順流交易依民國九十四年六月三十日綜合持股比例認列之未實現利益轉列遞延貸項金額為8,636千元，帳列「其他負債－其他」項下。

## 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，民國九十四年六月三十日因該順流交易依民國九十四年六月三十日綜合持股比例認列之未實現利益轉列遞延貸項金額分別為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，前項處分設備款尚有77,518千元(含稅應收款)尚未收取，本公司帳列「其他應收款－關係人」項下。

### 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，其民國九十四年上半年度及九十三年上半年度所支付租金之情形如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
租賃支出	\$ <u>15,586</u>	<u>15,571</u>

本公司向關係人承租台北辦公室，其民國九十四年上半年度及九十三年上半年度所支付之情形如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
南亞塑膠	\$ <u>43</u>	<u>43</u>

### 7.其他重大交易

- (1)本公司與關係人南亞塑膠公司共同分攤之事務費用，其民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之分攤金額分別為2,328千元及2,100千元，帳列管理費用項下。
- (2)本公司與關係人南亞電路板公司共同分攤之事務費用，其民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之分攤金額分別為9,633千元及8,318千元，帳列管理費用項下。
- (3)本公司於民國九十四年上半年度及九十三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，金額分別為5,180千元及6,960千元作為本公司培訓員工之補償，本公司帳列其他收入項下。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，華亞科技公司對本公司分別有5,439千元及0元尚未支付，本公司帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (4)截至民國九十四年及九十三年六月三十日，南亞科技美國公司代墊本公司費用分別為1,014千元及7,000千元，帳列「其他應付款」項下。
- (5)截至民國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、材料費等支出計6,545千元，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)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

本公司部份機器設備業已提供作為長期借款之擔保，請詳附註四(九)之說明。

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年六月三十日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

(一)本公司民國九十四年六月三十日為進口原物料已開立未使用信用狀金額分別約為37,945千元。

(二)Renesas Technology Corporation (Renesas)(瑞薩科技股份有限公司，以下稱瑞薩公司)於民國九十二年十二月向美國加州地方法院控告本公司與本公司之美國子公司—南亞科技美國公司侵害該公司所有之七項專利。該等專利係有關動態隨機存取記憶體及金屬絕緣場效電晶體之電路改良。

瑞薩公司另於民國九十三年二月向日本東京地方法院控告本公司之子公司南亞科技日本公司侵害該公司所有之二項專利。該等專利係有關動態隨機存取記憶體之電路改良。此外，瑞薩公司於民國九十三年十月再向東京地方法院就南亞科技日本公司產品侵害其封裝之專利部分提出假處分之聲請。目前該案已進行訴訟程序，本公司正與律師配合處理中。

本公司於民國九十四年上半年度按銷售之一定比例估列所可能產生之權利金使用費，帳列「應付費用」項下。

(三)本公司與本公司之美國子公司—南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，現遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國antitrust相關法規，於美國聯邦法院之集體訴訟中，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，本公司正與律師配合處理中。

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)美國Rambus公司於民國九十四年一月宣稱其已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。民國九十四年五月十日本公司收到起訴狀，並於七月十八日進行答辯，否認其侵權行為。本公司將積極瞭解並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0940126319號函核准發行九十四年度第二期無擔保普通公司債，本公司並已於民國九十四年七月十二日完成募集發行總額5,400,000千元之無擔保普通公司債。

### 十、其 他

(一)民國九十四年上半年度及九十三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	94年上半年度			93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	942,469	321,072	1,263,541	899,844	273,148	1,172,992
勞健保費用	55,352	17,188	72,540	54,351	15,039	69,390
退休金費用	50,082	17,061	67,143	48,352	14,677	63,029
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	4,061,973	140,078	4,202,051	3,766,087	123,864	3,889,951
攤銷費用	510,992	1,733,095	2,244,087	162,393	675,518	837,911

### (二)重 分 類

民國九十三年上半年度之財務報表中，若干金額為配合民國九十四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	451,400	394,300	2.707%~ 2.974%	註一 2	-	子公司資金 融通	-	-	-	註二	淨值50%(27,608,716)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 %(22,086,973)
0	"	華肯投資	"	50,000	35,000	2.75%~ 3.25%	註一 2	-	被投資公司 資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台灣塑膠	"	1,500,000	-	2.76%~ 2.824%	註一 2	進貨 8,350	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	-
0	"	台朔重工	"	1,500,000	-	2.824%~ 2.839%	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%(13,804,358)；無業務往來及非關係人，淨值20%(11,043,486)

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	長期投資	2	48,643	100.00	48,643	-
"	培仁股份有限公司	本公司持股100%之子公司	長期投資	480	-	100.00	76,700	-
"	創世紀半導體股份有限公司	本公司持股58.11%之子公司	長期投資	7,109	5,230	58.11	5,230	-
"	南亞科技香港公司	本公司持股99.99%之子公司	長期投資	9	37,338	99.99	37,338	-
"	南亞科技日本公司	本公司持股100%之子公司	長期投資	1	16,257	100.00	16,257	-
"	華肯投資股份有限公司	本公司持股50%之轉投資公司	長期投資	35,025	629,877	50.00	629,877	-
"	華亞科技股份有限公司	本公司持股44.20%之轉投資公司	長期投資	1,104,007	19,357,274	44.20	19,547,097	-
"	元大滿貫二號基金	-	短期投資	10,000	100,000	-	100,113	-
"	日盛債券基金	-	短期投資	18,765	250,000	-	251,102	-
"	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	20,442	300,897	-	302,252	-
"	保德信債券型基金	-	短期投資	10,513	150,000	-	150,589	-
"	建弘全家福基金	-	短期投資	2,180	350,000	-	351,454	-
"	國泰債券基金	-	短期投資	40,008	450,000	-	452,588	-
"	盛華1699債券基金	-	短期投資	20,580	250,000	-	250,506	-
"	統一強棒基金	-	短期投資	13,245	200,000	-	200,389	-
"	荷銀債券基金	-	短期投資	47,609	700,000	-	702,743	-
"	匯豐富泰債券基金	-	短期投資	30,986	450,000	-	451,600	-
"	新光吉星基金	-	短期投資	71,497	1,000,000	-	1,004,351	-
"	JF第一債券基金	-	短期投資	32,797	450,000	-	451,873	-
"	寶來得利基金	-	短期投資	27,157	400,000	-	401,871	-
"	金鼎債券基金	-	短期投資	7,303	101,132	-	101,419	-

## 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：

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
本公司	永昌鳳翔債券基金	短期投資	-	-	-	-	54,303	800,000	33,861	500,563	499,103	1,460	20,442	300,897
"	金復華債券基金	"	-	-	-	-	16,025	200,000	16,025	200,853	200,000	853	-	-
"	保德信債券型基金	"	-	-	-	-	42,063	600,000	31,550	451,192	450,000	1,192	10,513	150,000
"	富邦如意二號基金	"	-	-	-	-	20,879	250,000	20,879	250,489	250,000	489	-	-
"	金鼎債券基金	"	-	-	-	-	36,107	500,000	28,804	400,000	398,868	1,132	7,303	101,132
"	元大滿貫二號基金	"	-	-	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
"	日盛債券基金	"	-	-	-	-	18,765	250,000	-	-	-	-	18,765	250,000
"	建弘全家福基金	"	-	-	937	150,000	1,243	200,000	-	-	-	-	2,180	350,000
"	國泰債券基金	"	-	-	22,251	250,000	17,757	200,000	-	-	-	-	40,008	450,000
"	盛華1699債券基金	"	-	-	-	-	20,580	250,000	-	-	-	-	20,580	250,000
"	統一強棒債券基金	"	-	-	-	-	13,245	200,000	-	-	-	-	13,245	200,000
"	荷銀債券基金	"	-	-	-	-	47,609	700,000	-	-	-	-	47,609	700,000
"	匯豐富泰債券基金	"	-	-	10,362	150,000	20,624	300,000	-	-	-	-	30,986	450,000
"	新光古星基金	"	-	-	17,921	250,000	53,576	750,000	-	-	-	-	71,497	1,000,000
"	JF第一債券基金	"	-	-	-	-	32,797	450,000	-	-	-	-	32,797	450,000
"	寶來得利基金	"	-	-	13,604	200,000	13,553	200,000	-	-	-	-	27,157	400,000
"	華亞科技公司	長期投資	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	1,111,507	18,273,684	-	763,437	7,500	120,462	129,278	(2,086) (註1)	1,104,007	18,907,843

(註)係權益法認列之投資利益。

(註1)售價120,462千元扣除成本129,278千元及依出售比例沖轉長期投資產生之資本公積1,160千元，認列處分損失9,976千元，其中屬已實現處分損失為2,086千元，未實現處分損失為7,890千元，業已轉列遞延借項。

### 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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金 額			
本公司	桃園縣龜山鄉華亞段349、349-5等二筆土地	94.1.31	507,483	已支付完畢	台灣化學纖維公司	董事長同一人	王韭、馬進和、長庚醫院	不適用	民國76年7月	89,752	鑑價報告	建廠用途	-

### 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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他的約定事項
本公司	桃園縣龜山鄉華亞段347、349、349-5、349-6、349-7、349-8等六筆土地	94.5.3	89.11.6 94.1.31 94.2.16	1,511,872	1,575,000	全數收款完畢	18,780	華亞科技	採權益法評價之被投資公司	建廠用途	鑑價報告	無



## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	(7,407,909)	(34.94) %	60天~90天	-	-	2,885,226	41.90 %	-
"	南亞科技日本公司	本公司持股100%之子公司	銷貨	(646,940)	(3.05) %	60天~90天	-	-	244,609	3.55 %	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	銷貨	(1,805,776)	(8.52) %	60天~90天	-	-	435,839	6.33 %	-
"	小松電子公司	董事長同一人	進貨	554,179	7.36 %	次月15日前付款	-	-	(59,800)	1.04 %	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	4,789,430	63.59 %	次月60天	-	-	(1,682,688)	29.34 %	-
"	福懋科技公司	其負責人與本公司董事長具二親等內之關係	託外加工	1,369,886	- %	次月60天~90天	-	-	(846,218)	14.75 %	-
"	南亞塑膠公司	董事長同一人	進貨	187,405	2.49 %	次月15日前付款	-	-	(38,393)	0.67 %	-

### 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2,885,226	5.95	-	-	2,002,991	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款244,609	5.28	-	-	166,244	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	應收帳款435,839	8.76	-	-	451,560	-
"	培仁公司	本公司之子公司	其他應收款-關係人394,300	-	-	-	-	-

### 9.從事衍生性商品交易：

民國九十四年上半年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(十五)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：

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%	48,643	5,583	5,583	-
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%	5,230	(206)	(412)	-
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%	-	1,952	(759)	-
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	9	99.99%	37,338	(4,210)	(4,212)	-
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%	16,257	(6,227)	(6,227)	-
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%	629,877	125,888	62,944	-

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)	華亞科技公司	桃園縣	電子零組件製 造銷售	18,090,962	11,906,434	1,104,007	44.20%	19,357,274	2,916,034	1,268,068	-
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%	33,151	(19)	(19)	-

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	持股比例(%)	市 價	
培仁股份有限公司	南亞科技	母子公司	長期投資	18,556	347,533	0.51	457,420	-
培仁股份有限公司	南亞電路板	實質關係人	長期投資	2,423	86,681	0.50	48,994	-
培仁股份有限公司	華亞科技	同為南亞科技之 轉投資公司	長期投資	7,500	127,484	0.30	132,792	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	母子公司	長期投資	-	33,151	100.00	33,151	-
華肯股份有限公司	華亞科技	同為南亞科技之 轉投資公司	長期投資	71,206	1,263,584	2.851	1,260,737	-

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
華亞科技 (股)公司	荷銀債券基金	短期 投資	-	-	-	-	14,993	220,000	14,993	220,553	220,000	553	-	-
"	匯豐富泰債券基金	"	-	-	-	-	24,851	360,000	24,851	360,387	360,000	387	-	-
"	盛華1699債券基金	"	-	-	-	-	20,667	250,000	20,667	250,706	250,000	706	-	-
"	寶來得利基金	"	-	-	-	-	13,596	200,000	13,596	200,533	200,000	533	-	-
"	金復華債券基金	"	-	-	-	-	23,278	290,000	23,278	290,147	290,000	147	-	-
"	日盛債券基金	"	-	-	-	-	26,323	350,000	26,323	350,940	350,000	940	-	-
"	匯豐富泰二號債券 基金	"	-	-	-	-	21,854	300,000	21,854	300,470	300,000	470	-	-
"	國泰債券基金	"	-	-	-	-	25,778	290,000	25,778	290,603	290,000	603	-	-

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：

單位：新台幣千元

取得之 公 司	財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他的 定事項
							所有人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
華亞科技 (股)公司	土地－桃 園龜山鄉 華亞段第 347地號 等六筆	94.5.3	1,575,000	已付訖	南亞科技	本公司為其 依權益法評 價之被投資 公司	台灣化學纖 (維)公司及 亞台開發 (股)公司	-	89.11.6、 94.1.31及 94.2.16	1,495,085	鑑價報告	擴建廠房	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。

南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	南亞科技公司	母公司	進貨	7,407,909	100.00 %	60-90天	-	-	(2,885,226)	100.00 %	-
美國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	646,940	100.00 %	60-90天	-	-	(244,609)	100.00 %	-
南亞科技	南亞科技公司	母公司	進貨	1,805,776	100.00 %	60-90天	-	-	(435,839)	100.00 %	-
日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,805,776	100.00 %	60-90天	-	-	(435,839)	100.00 %	-
德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,805,776	100.00 %	60-90天	-	-	(435,839)	100.00 %	-
華亞科技(股)公司	南亞塑膠(股)公司	其總經理為華亞公司董事長	進貨	3,220	0.02 %	次月15日前付款	-	-	(16,200)	(0.22) %	-
"	Infineon Technologies AG	華亞公司為其權益法評價之被投資公司	進貨	162,805	0.83 %	收到發票後30日內付款	-	-	(65,910)	(0.90) %	-
"	"	"	進貨	(4,460,552)	(46.59) %	出貨日起60日內收款	-	-	1,462,808	42.27 %	-
"	南亞科技公司	"	銷貨	(4,794,924)	(50.08) %	"	-	-	1,688,387	48.79 %	-
"	Infineon Technologies Suzhou Co., Ltd	對華亞公司採權益法評價之投資公司轉投資持股超過50%之被投資公司	銷貨	(319,211)	(3.33) %	"	-	-	309,350	8.94 %	-

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)公司	Infineon Technologies AG	華亞公司為其依權益法評價之被投資公司	1,462,808	6.61	-	-	581,526	-
"	南亞科技公司	"	1,688,387	6.31	-	-	696,823	-
"	Infineon Technologies Suzhou Co., Ltd	對華亞公司採權益法評價之投資公司轉投資持股超過50%之被投資公司	309,350	4.13	-	-	26,658	-

10.從事衍生性商品交易：

華亞科技(股)公司為非交易目的，為規避聯貸之外幣長期借款因匯率變動產生之風險，於民國九十四年上半年度與渣打銀行等四家銀行簽訂十七筆預購遠期外匯合約，截至民國九十四年六月三十日止本公司尚未到期之遠期外匯合約為美金650,000千元。另於民國九十四年上半年度產生之累積購買遠匯溢價為1,313,265千元，於民國九十四年上半年度已攤銷作為其他收入及淨應收遠匯款之調整數為35,827千元，故截至民國九十四年六月三十日尚未攤銷之購買遠匯溢價為1,227,438千元。截至民國九十四年六月三十日淨應收遠匯款為215,187千元，帳列其他應收款項下，其明細如下：

	94.6.30
應收遠匯款	\$ 20,551,700,000
應付遠匯款	(19,059,075,000)
購買遠匯溢價未攤銷數	(1,277,438,256)
淨應收遠匯款淨額	\$ 215,186,744

## 南亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

華亞科技(股)公司於民國九十四年上半年度為規避外幣採購承諾而與花旗銀行簽訂五筆外幣交換合約並已結清，因此而產生購買遠匯折價列為其他損失計3,004千元。

華亞科技(股)公司為非交易目的於民國九十三年度與台北富邦銀行等三家銀行與簽訂四筆美元利率交換合約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。華亞科技(股)公司民國九十四年上半年度及九十三年上半年度因利率交換合約所產生之淨利息收入(支出)分別為12,276千元及8,889千元，另截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，尚有未到期之利率交換合約之本金均為美金130,000千元，產生之期末淨應付利息分別為8,157千元及8,889千元。

華亞科技(股)公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。另遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險，且因遠期外匯合約交易之相對人，皆係信用卓著之金融機構，其違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受任何重大之損失。

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」，揭露衍生性及非衍生性金融商品之公平價值說明如下：

截至民國九十四年六月三十日止，華亞科技(股)公司遠期外匯合約之公平價值為新台幣221,931千元，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止利率交換之公平價值分別為利益702千元及損失1,464千元。

(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

重要查核說明

民國九十四年上半年度

南亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
週 轉 金	事務週轉金	\$ 663	
銀行存款	支票存款	523,675	
	活期存款	304,092	
	外匯活期存款	1,060,051	USD30,301,763.93；1USD=NT\$31.618， JPY332,518,919；1JPY=NT\$0.2867， EUR173,443.64；1EUR=NT\$38.26
	定期存款	635,599	
約當現金	短期票券	1,433,929	利率區間：1.26% 到期日：94.7.1～94.7.8
合 計		<u>\$ 3,958,009</u>	

短期投資明細表

項 目	金 額	市 價
元大滿貫二號基金	\$ 100,000	100,113
日盛債券基金	250,000	251,102
永昌鳳翔債券基金	300,897	302,252
保德信債券基金	150,000	150,589
建弘全家福基金	350,000	351,454
國泰債券基金	450,000	452,588
盛華1699債券基金	250,000	250,506
統一強棒債券基金	200,000	200,389
荷銀債券基金	700,000	702,743
匯豐富泰基金	450,000	451,600
新光吉星基金	1,000,000	1,004,351
JF第一債券基金	450,000	451,873
寶來得利債券基金	400,000	401,871
金鼎債券基金	101,132	101,419
	<u>\$ 5,152,029</u>	<u>5,172,850</u>

南亞科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
ACER	營 業	\$ 410,938
DELL	"	912,472
HP	"	627,325
Palit	"	408,047
其他（註）	"	955,786
合 計		<u><u>\$ 3,314,568</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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	材 料 款	\$ 2,065
	應收現金股利	55,200
	活期存款及同業往來利息	1,410
	應退營業稅	263,032
	應收遠匯款淨額	86,213
	應退營利事業所得稅	5,557
	其 他	20,938
合 計		<u>\$ 434,415</u>

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
原 料	\$ 102,615	102,099
物 料	438,942	438,812
在 製 品	4,925,491	5,789,011
製 成 品	1,824,781	1,999,108
託外加工料	224	224
在途存貨	420	420
寄外存貨	1,407	1,407
小 計	7,293,880	8,331,081
減：備抵呆滯損失	(61,906)	-
合 計	<u>\$ 7,231,974</u>	<u>8,331,081</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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預付購料款		外購原物料款		\$	9,261
預付費用		專案修護費、事務器具			220,103
		保 險 費			73,779
		利息扣繳稅款			2,267
		其 他			110,677
		小 計			406,826
預付款項合計				\$	<u>416,087</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		\$	(48,356)
		備抵存貨跌價損失之所得稅影響數			15,476
		虧損扣抵之所得稅影響數			1,659,038
		投資抵減之所得稅影響數			469,995
		其他			189,836
		備抵評價			(765,966)
合 計				\$	<u>1,520,023</u>

南亞科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四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		
採權益法評價：											
南亞科技美國公司	2,400	\$ 41,151	-	5,583	-	-	2,400	100.00 %	46,734	5,583	無
培仁(股)公司	480,000	85,480	-	-	-	8,780	480,000	100.00 %	76,700	(759)	無
創世紀半導體(股)公司	7,109,268	(7,193)	-	-	-	4,354	7,109,268	58.11 %	(11,547)	(412)	無
南亞科技香港公司	9,199	42,151	-	-	-	4,211	9,199	99.99 %	37,940	(4,212)	無
南亞科技日本公司	1,000	23,286	-	-	-	6,227	1,000	100.00 %	17,059	(6,227)	無
華肯投資(股)公司	35,025,000	583,859	-	46,018	-	-	35,025,000	50.00 %	629,877	62,944	無
華亞科技(股)公司	1,111,506,674	<u>18,273,684</u>	-	<u>1,268,068</u>	7,500,000	<u>184,478</u>	1,104,006,674	44.20 %	<u>19,357,274</u>	<u>1,268,068</u>	無
小 計		<u>19,042,418</u>		<u>1,319,669</u>		<u>208,050</u>			<u>20,154,037</u>	<u><b>1,324,985</b></u>	
視為庫藏股之重分類－培仁		<u>(85,480)</u>		<u>-</u>		<u>(8,780)</u>			<u>(76,700)</u>		
加：換算調整數											
南亞科技美國公司		2,240		-		331			1,909		
創世紀半導體(股)公司		17,166		-		389			16,777		
南亞科技香港公司		3,837		-		4,439			(602)		
南亞科技日本公司		<u>984</u>		<u>-</u>		<u>1,786</u>			<u>(802)</u>		
小 計		<u>24,227</u>		<u>-</u>		<u>6,945</u>			<u>17,282</u>		
		<u><b>\$18,981,165</b></u>		<u><b>1,319,669</b></u>		<u><b>206,215</b></u>			<u><b>20,094,619</b></u>		

南亞科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	\$ 1,499,780	-	1,511,872	1,008,496	996,404	請參閱附註 四(九)
房屋及設備	2,557,390	-	-	571	2,557,961	"
機器及設備	66,444,670	64,618	162,708	10,796,439	77,143,019	"
運輸及交通設備	4,419	-	-	-	4,419	無
什項設備	10,445,002	516	798	(8,757,434)	1,687,286	無
未完工程	<u>2,932,782</u>	<u>1,191,121</u>	<u>-</u>	<u>(3,048,072)</u>	<u>1,075,831</u>	無
合 計	<u>\$ 83,884,043</u>	<u>1,256,255</u>	<u>1,675,378</u>	<u>-</u>	<u>83,464,920</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	\$ 484,191	49,498	-	-	533,689
機器及設備	36,125,922	3,847,483	100,372	4,042,006	43,915,039
運輸及交通設備	4,380	34	-	-	4,414
什項設備	<u>4,963,664</u>	<u>285,454</u>	<u>832</u>	<u>(4,042,006)</u>	<u>1,206,280</u>
	<u>\$ 41,578,157</u>	<u>4,182,469</u>	<u>101,204</u>	<u>-</u>	<u>45,659,422</u>

南亞科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十四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	\$ 344,194	2,363	130,904	215,653	按直線法攤銷
技術合作費	<u>8,995,849</u>	<u>1,887,631</u>	<u>2,089,418</u>	<u>8,794,062</u>	"
小 計	9,340,043	<u><u>1,889,994</u></u>	<u><u>2,220,322</u></u>	9,009,715	
減：一年內攤銷者轉列					
其他流動資產	<u>(2,479,017)</u>			<u>(3,688,203)</u>	
合 計	\$ <u><u>6,861,026</u></u>			<u><u>5,321,512</u></u>	

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	房屋、工程等保證金	\$ <u>4,048</u>
遞延費用	電力線路補助費、公司債發行手續費	<u>45,103</u>
墊付款項	公傷補償款及支援國外受訓差旅費等	101,869
暫付款	暫付外銷費用等	460
遞延借項	未實現出售資產損失	<u>7,890</u>
小 計		<u>159,370</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	未實現兌換損益	(94,160)
	依財會準則十八號公報提列退休	81,705
	金費用超限之遞延所得稅資產	
	聯屬公司財產交易利得遞延產生之	27,007
	財稅差異	
	虧損扣抵之所得稅影響數	1,771,266
	投資抵減之所得稅影響數	3,496,736
	其他	<u>67,737</u>
小 計		<u>5,350,291</u>
合 計		\$ <u><u>5,509,661</u></u>

南亞科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據		\$ 2,701
應付帳款	工 繳 款	1,863,934
	工 程 款	20,226
	O/A購料款	933,820
	內購原料款	27,100
	內購機料款	249,773
	其 他 款	<u>2,847</u>
合 計		<u><u>\$ 3,100,401</u></u>

應付費用明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	薪 工	\$ 260,957
	利 息	64,710
	水 電 費	68,141
	運 費	35,586
	報 關 費	4,106
	技術權利金	1,580,969
	保 險 費	7,666
	其 他	<u>627,868</u>
合 計		<u><u>\$ 2,650,003</u></u>

**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**

民國九十四年六月三十日

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)	機器貸款	12,000,000	90.10.27～ 95.10.27	2.6163%	\$ 2,175,494	1,087,747	3,263,241	附註四(九)
中國信託銀行(聯貸主辦銀行)	"	14,500,000	92.12.19～ 94.12.19	2.4799% ～3.00%	7,250,000	-	7,250,000	"
台灣中小企銀	"	1,061,000	91.03.30～ 97.03.30	2.745%	218,513	-	218,513	"
台灣中小企銀	"	539,000	91.03.30～ 95.03.30	2.745%	89,514	164,110	253,624	"
交通銀行	"	4,200,000	92.12.28～ 94.12.28	2.845%	840,000	-	840,000	"
交通銀行	"	3,400,000	95.06.30～ 97.06.30	2.745%	10,000	3,390,000	3,400,000	"
合作金庫	"	4,500,000	96.12及97.12	2.745%	-	4,500,000	4,500,000	"
					<u>\$ 10,583,521</u>	<u>9,141,857</u>	<u>19,725,378</u>	

南亞科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>債 券 名 稱</u>	<u>受 託 人</u>	<u>發行日期</u>	<u>付 息 日 期</u>	<u>票 面 利 率</u>	<u>發 行 總 額</u>	<u>已 還 數 額</u>	<u>外幣兌換損失(利益)</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>償 還 辦 法</u>
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 (即US\$220,000千元)	-	(376,640)	6,955,960	請詳附註四(八)
國內無擔保普通公司債	大眾銀行	94.04.25～ 94.04.29	每年4.25～4.29	2.0891%～2.10%	5,000,000	-	-	5,000,000	〃
小 計								11,955,960	
減：一年以內到期部份								(6,955,960)	
合 計								<u>\$ 5,000,000</u>	

南亞科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<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	226,452	\$ 21,168,242
其 他		-	<u>32,951</u>
合 計			<u><u>\$ 21,201,193</u></u>



南亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四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	\$ 593,930
本期進料淨額	7,532,234
加：其 他	35,531
減：轉列製造費用及營業費用	(1,167,419)
期末存料	<u>(543,608)</u>
本期耗用材料	6,450,668
直接人工	403,598
製造費用	<u>13,081,026</u>
製造成本	19,935,292
期初在製品	5,222,328
加：製成品轉入	412,899
減：轉列製造費用及營業費用	(42,500)
期末在製品	<u>(4,925,491)</u>
製成品成本	20,602,528
期初製成品	1,082,030
加：其 他	27,933
減：轉在製品	(412,899)
轉列製造費用及營業費用	(60,516)
期末製成品	<u>(1,824,781)</u>
營業成本	<u><u>\$ 19,414,295</u></u>

南亞科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四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	\$ 68,218
外 銷 佣 金	10,416
外 銷 什 費	5,864
內 陸 運 費	7,366
折 舊	163
福 利 費	10,597
薪 資	44,365
租 金 支 出	9,255
保 險 費	12,955
郵 電 費	3,378
旅 費	2,224
其 他	45,440
合 計	<u>\$ 220,241</u>

南亞科技股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 142,921
折 舊	59,166
租 金 支 出	7,735
保 險 費	8,881
修 護 費 用	17,088
電 腦 使 用 費	24,161
旅 費	3,823
水 電 費	29,758
勞 務 報 酬	79,972
分 攤 費 用	65,222
稅 捐	2,869
其 他	47,751
	<u>\$ 489,347</u>

南亞科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 133,787
化 驗 材 料 費	233,479
折 舊	80,748
各 項 攤 提	1,713,696
教 育 訓 練 費	158
租 金 支 出	733
電 腦 使 用 費	4,590
旅 費	91,932
其 他	<u>3,774</u>
合 計	<u>\$ 2,262,897</u>

南亞科技股份有限公司

什項收入明細表

民國九十四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	廢料收入	\$ 5,588
	租賃收入	245
	索賠收入	11,843
	暫估順差	1,050
	其 他	53,047
合 計		<u>\$ 71,773</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	\$ 21,675
	材料損失	906
	其 他	418
合 計		<u>\$ 22,999</u>

**南亞科技股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年上半年度**

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理南亞科技股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，尚未發現南亞科技股份有限公司內部會計控制制度有足以影響財務報表允當表達之重大缺失。

**二、存貨盤點觀察**

**(一)存貨盤點之規劃**

本事務所於觀察南亞科技股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司之存貨數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所之確定及人員指派，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用之時間、人力及抽點樣本，提醒查核人員盤點時所應注意之事項。

**(二)觀察存貨盤點**

本事務所於民國九十四年六月二十日及二十一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點制度執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點，且注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對下列民國九十四年六月三十日重要科目之餘額實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調節相符	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿意
應收帳款(含關係人)	86.23 %	67.50 %	100.00 %	滿意
應付帳款(含關係人)	68.54 %	86.57 %	100.00 %	滿意
長期股權投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿意
長短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿意

### 四、資金貸與他人之說明

請詳附註五(二)4及附註十一(一)1之說明。

### 五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率增(減)%
毛 利 率	8.43 %	37.51 %	(77.53)
存 貨 週 轉 率	5.51 次	4.44 次	24.10
應收款項週轉率	6.41 次	6.60 次	(2.88)

(一)毛利率前後期變動達(77.53)%：

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(5,344,567)	(16,065,196)	3,668,279	2,140,843	4,911,507

- 1.售價差異：本期因半導體產業產能增加，市場供給多過需求，平均銷售價格較上期大幅下降，致產生不利之售價差異。
- 2.成本價格差異：本期因製程技術成熟及進步，使平均單位成本降低，致產生有利之成本價格差異。
- 3.銷售組合差異：本期因銷售單位毛利較高之產品比例增加，致產生有利之銷售組合差異。
- 4.數量差異：本期因直接向廠商購入晶圓經加工處理後再出售之情形大幅增加，致產生有利之數量差異。

(二)存貨週轉率前後變動達24.10%：

主係本期將部份產品由合約市場轉至現貨市場銷售，致使存貨週轉率增加。

(三)應收款項週轉率前後期變動達百分之二十以上者：無。

## 六、其他項目重大變動說明

其他資產、營業外收支各項目兩期變動比率超過50%且變動金額超過10,000千元及淨現金流量兩期變動超過50%且變動金額達實收資本額5%以上者：

	單位：新台幣千元			
	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動率%
無形及其他資產：				
專 利 權	\$ 39,853	214,282	(174,429)	(81.40)
其他資產－其他	110,219	60,275	49,944	82.86
營業外收支：				
採權益法認列之投資	1,324,985	33,345	1,291,640	3,873.56
收益				
處分固定資產利益	16,806	87,725	(70,919)	(80.84)
處分投資利益	3,040	46,078	(43,038)	(93.40)
兌換利益(損失)	238,164	(22,578)	260,742	(1,154.85)
處分固定資產損失	3,475	23,624	(20,149)	(85.29)
存貨跌價及呆滯損失	33,483	-	33,483	-
減損損失	38,259	-	38,259	-
本期淨現金流入(出)量：				
投資活動淨現金流出	6,537,162	14,295,083	(7,757,921)	(54.27)
融資活動淨現金流入	1,403,149	8,468,145	(7,064,996)	(83.43)

(一)專利權：主係本期部份之專利權已屆期攤銷完畢所致。

(二)其他資產－其他：主係本期代墊員工國外深造之費用較前期增加所致。

(三)採權益法認列之投資收益：主係本期轉投資公司獲利情形良好，致依權益法認列投資收益增加。

(四)處分固定資產利益：主係上期出售機器設備獲利較多所致。

(五)處分投資利益：主係本期出售債券型基金利得較上期減少所致。

(六)兌換利益(損失)：主係本期新台幣相對於美元係呈現升值趨勢，致本期外幣負債認列之現兌換利益增加。

(七)處分固定資產損失：主係上期因製程更新、而認列之報廢損失較多所致。

(八)存貨跌價及呆滯損失：主係本期提列備抵呆滯料損失所致。

(九)減損損失：主係本期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」評價而認列減損損失。

(十)投資活動淨現金流出：主係上期取得長期股權投資而產生之現金流出金額較高所致。

(十一)融資活動淨現金流入：本期因償還部分長期借款，使得融資活動淨現金流入較前期減少。



七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 東 和

原證期會核 (93) 台財證(六)第0930104860 號

准簽證文號：(88) 台財證(六)第 18311 號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 八 日