

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十四年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉文化村復興三路669號  
電 話：(03)328-1688

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9～13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13～31
(五)關係人交易	31～34
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～38
2.轉投資事業相關資訊	39～42
3.大陸投資資訊	42
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42
(十二)部門別財務資訊	42

## 會計師核閱報告

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及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之所有子公司於民國九十四年六月三十日之資產總額為3,968,891千元，占合併資產總額之4.03%，負債總額為541,304千元，占合併負債總額之1.25%；暨民國九十四年上半年度之營業收入淨額合計為10,155,836千元，占合併營業收入淨額之47.26%，稅後純損總額為3,111千元，占合併稅後純益之負15.08%，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核或核閱之財務報表為依據。如附註四(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華肯投資股份有限公司民國九十四年六月三十日餘額629,877千元，民國九十四年上半年度認列之投資收益為62,944千元，係依據該被投資公司自行編製未經會計師查核或核閱之同期間財務報表，依權益法評價計列。另，合併財務報表附註十一所述之「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核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

南亞科技股份有限公司於民國九十四年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會證券暨期貨管理局規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

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 二 十 三 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%	負債及股東權益		金 額	%
流動資產：				流動負債：			
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,174,024	4	2140	應付票據及帳款	3,089,075	3
1110	短期投資(附註四(二))	5,152,029	5	2150	應付帳款－關係人(附註五)	2,634,429	3
1140	應收帳款	6,745,984	7	2170	應付費用(附註四(十)(十四)及七)	2,727,029	3
1160	其他應收款(附註四(十四))	456,204	-	2210	其他應付款	1,951,921	2
1180	其他應收款－關係人(附註五)	124,502	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	88,299	-
1210	存貨(附註四(三))	7,237,020	7	2271	一年內到期公司債(附註四(七))	6,955,960	7
1260	預付款項	466,210	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八))	<u>10,583,521</u>	<u>11</u>
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	1,520,023	2	21xx	流動負債合計	<u>28,030,234</u>	<u>29</u>
1298	其他流動資產－其他(附註四(六))	<u>3,688,351</u>	<u>4</u>	長期附息負債：			
11xx	流動資產合計	<u>29,564,347</u>	<u>30</u>	2410	應付公司債(附註四(七))	5,000,000	6
長期投資(附註四(四))：				2420	長期借款(附註四(八))	9,141,857	9
142101	採權益法之長期投資	20,122,525	21	2443	長期應付款(附註四(九))	<u>260,743</u>	<u>-</u>
142102	採成本法之長期投資	<u>95,147</u>	<u>-</u>	24xx	長期附息負債合計	<u>14,402,600</u>	<u>15</u>
14xx	長期投資合計	<u>20,217,672</u>	<u>21</u>	其他負債：			
固定資產(附註四(五)(八)、五及六)：				2810	應計退休金負債	327,823	-
成 本：				2820	存入保證金	328,304	-
1501	土地	996,404	1	2880	其他負債－其他(附註四(四)及五)	<u>113,531</u>	<u>-</u>
1521	房屋及建築	2,560,090	3	28xx	其他負債合計	<u>769,658</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	77,143,019	78	2xxx	負債合計	<u>43,202,492</u>	<u>44</u>
1551	運輸設備	7,477	-	股東權益(附註四(十二))：			
1681	其他設備	<u>1,704,699</u>	<u>2</u>	3110	普通股	36,139,188	37
		82,411,689	84	3140	預收股本	125,193	-
15X9	減：累積折舊	(45,672,076)	(47)	3150	待分配股票股利	1,922,256	2
1671	未完工程	<u>1,075,831</u>	<u>1</u>	32XX	資本公積	14,298,424	14
15xx	固定資產淨額	<u>37,815,444</u>	<u>38</u>	3310	法定盈餘公積	841,689	1
無形資產(附註四(六))：				3320	特別盈餘公積	2,114,085	2
1720	專利權	39,853	-	3350	累積盈餘	106,848	-
1780	其他無形資產	<u>5,281,659</u>	<u>5</u>	3420	累積換算調整數	17,282	-
17xx	無形資產	<u>5,321,512</u>	<u>5</u>	3510	庫藏股票	<u>(347,533)</u>	<u>-</u>
其他資產：				母公司股東權益合計		55,217,432	56
1820	存出保證金	6,966	-	3610	少數股權	<u>3,774</u>	<u>-</u>
1830	遞延費用	45,134	-	3xxx	股東權益合計	55,221,206	56
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	5,350,291	6	重大承諾事項及或有事項(附註七)			
1880	其他資產－其他	<u>102,332</u>	<u>-</u>				
18xx	其他資產合計	<u>5,504,723</u>	<u>6</u>				
1xxx	資產總計	<u>\$ 98,423,698</u>	<u>100</u>	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計	<u>\$ 98,423,698</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 南亞科技股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
4111 銷貨收入	\$	21,600,243	100
4170 減：銷貨退回		(71,895)	-
4190 銷貨折讓		(37,736)	-
4000 營業收入淨額		21,490,612	100
5000 營業成本(附註五)		(19,566,995)	(91)
5910 營業毛利		1,923,617	9
營業費用：			
6100 推銷費用		(270,220)	(1)
6200 管理費用(附註五)		(544,025)	(2)
6300 研究發展費用		(2,262,897)	(11)
6000 營業費用合計		(3,077,142)	(14)
6900 營業淨損		(1,153,525)	(5)
營業外收入及利益：			
7110 利息收入		23,809	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))		1,337,107	6
7130 處分固定資產利益		16,806	-
7140 處分投資利益		3,966	-
7160 兌換利益淨額		236,315	1
7480 什項收入(附註五)		72,127	-
7100 營業外收入及利益合計		1,690,130	7
營業外費用及損失：			
7510 利息費用(民國94年上半年度利息資本化金額為25,953千元)		(379,677)	(2)
7530 處分固定資產損失		(3,475)	-
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		(23,097)	-
7500 營業外費用及損失合計		(477,991)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		58,614	-
8110 所得稅費用(附註四(十一))		(37,980)	-
9600 合併總利益	\$	<u>20,634</u>	<u>-</u>
歸屬予：			
9601 合併淨利益	\$	20,721	-
9606 少數股權淨損		(87)	-
	\$	<u>20,634</u>	<u>-</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$	<u>0.02</u>	<u>0.01</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 南亞科技股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十四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	庫藏股票	少數股權	合 計
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 35,871,608	86,480	-	14,184,343	233,103	580,045	6,085,865	24,227	(347,672)	5	56,718,004
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	-	-	(87)	20,634
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
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,856	3,856
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 36,139,188</u>	<u>125,193</u>	<u>1,922,256</u>	<u>14,298,424</u>	<u>841,689</u>	<u>2,114,085</u>	<u>106,848</u>	<u>17,282</u>	<u>(347,533)</u>	<u>3,774</u>	<u>55,221,206</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量：

合併總利益	\$ 20,634
調整項目：	
折舊(含閒置資產折舊)	4,204,675
各項攤提	2,247,062
利息資本化	25,953
依權益法認列之投資利益	(1,337,107)
減損損失	38,259
處分投資利益	(3,966)
存貨跌價及呆滯損失	33,483
處分固定資產利益淨額	(13,331)
未實現兌換利益淨額	(224,297)
應收帳款增加	(667,260)
存貨增加	(260,547)
其他應收款增加	(155,424)
預付款項及其他流動資產增加	(70,689)
應付票據及帳款增加	1,623,903
應付費用增加	1,343,445
其他流動負債減少	(12,827)
應計退休金負債增加	51,679
其他什項負債減少	(259,688)
淨遞延所得稅資產減少	<u>36,982</u>
營業活動之淨現金流入	<u>6,620,939</u>

投資活動之現金流量：

出售固定資產價款	1,601,122
購置固定資產	(2,120,689)
短期投資淨增加	(4,146,903)
長期投資增加	(53,051)
遞延費用及無形資產增加	(1,900,681)
存出保證金減少	1,139
應收關係人往來款減少	323,000
其他什項資產增加	(23,539)
首次併入子公司期初資產影響數	<u>(59,739)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(6,379,341)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款減少	(1,812,907)
應付關係人往來款增加	88,299
長期借款減少	(2,103,611)
應付公司債增加	5,000,000
長期應付款減少	(55,226)
存入保證金減少	(61,219)
出售庫藏股價款	167
員工行使認股權繳入股款	<u>436,112</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,491,615</u>

匯率影響數 (982)

子公司首次併入影響數 38,098

本期現金及約當現金增加數 1,770,329

期初現金及約當現金餘額 2,403,695

期末現金及約當現金餘額 \$ 4,174,024

本期支付所得稅 \$ 3,614

本期支付利息(不含利息資本化之利息) \$ 368,189

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

一年內到期公司債 \$ 6,955,960

負責人： (請詳閱後附合併財務報表附註)  
經理人：

主辦會計：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

南亞科技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，南亞科技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。

合併子公司南亞科技美國公司 (Nanya Technology Corporation, U.S.A.) 創立於民國八十六年四月，設立於美國加州聖荷西市，主要經營半導體產品之銷售業務，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司持有其100%之股權。

合併子公司南亞科技香港公司 (Nanya Technology (HK) Corporation, Limited) 創立於民國九十一年四月，主要經營半導體產品之銷售業務，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司持有其99.99%之股權。

合併子公司南亞科技德國公司 (Nanya Technology Europe, GmbH) 創立於民國九十一年九月，係由南亞科技香港公司轉投資，主要經營半導體產品之銷售業務，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技香港公司持有其100%之股權。

合併子公司南亞科技日本公司 (Nanya Technology Japan) 創立於民國九十一年九月，設立於日本東京市，主要經營半導體產品之銷售業務，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司持有其100%之股權。

合併子公司創世紀半導體股份有限公司 (Genesis Semiconductor, Inc.) 創立於民國八十五年九月，設立於加州聖荷西市，主要經營積體電路設計及行銷業務，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司持有其58.11%之股權。

合併子公司培仁股份有限公司創立於民國六十七年十一月，主要經營進出口貿易，截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司持有其100%之股權。

民國九十四年六月三十日，合併公司員工人數約為3,422人。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司民國九十四年上半年度財務報表除依行政院金融監督管理委員會規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定外，餘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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併財務報表編製基礎

合併公司係以南亞科技公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，或南亞科技公司對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均予沖銷。

民國九十四年上半年度合併財務報表之編製主體係南亞科技公司、南亞科技美國公司、南亞科技香港公司、南亞科技德國公司、南亞科技日本公司、創世紀半導體股份有限公司及培仁股份有限公司（以下七者簡稱合併公司）。南亞科技美國公司、南亞科技香港公司、南亞科技德國公司、南亞科技日本公司及創世紀半導體(股)公司之功能性貨幣分別為美金、港幣、歐元、日幣及美金，已依我國第十四號財務會計準則公報換算。

前段納入編製主體之各子公司因均未達93.12.16金管證六字第0930154140號函規定之重要子公司標準，故各該子公司之半年度財務報表均未經會計師核閱。

合併公司於編製民國九十三年度合併財務報表時，係以南亞科技公司及持股比例超過50%之子公司為編製主體，包括之個體有南亞科技公司、南亞科技美國公司、南亞科技香港公司及南亞科技德國公司，未列入合併財務報表之子公司，係因總資產及營業收入均未達南亞科技公司各該項金額百分之十，且該等子公司合計總資產或營業收入亦未達南亞科技公司各該項金額百分之三十。

#### (二)合併概況

列入合併財務報表之子公司明細如下：

			94.6.30
投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權 百分比
南亞科技公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %
南亞科技公司	南亞科技香港公司	"	99.99 %
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	"	100.00 %
南亞科技公司	南亞科技日本公司	"	100.00 %
南亞科技公司	創世紀半導體(股) 公司	積體電路設計及行 銷業務	58.11 %
南亞科技公司	培仁(股)公司	進出口貿易	100.00 %

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣為記帳單位。所有以外幣計值之交易，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益及費損。

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。

### (四)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。

### (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。

### (六)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。出售成本係按加權平均法計算。

### (七)存 貨

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

### (八)長期股權投資

合併公司對持有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。

被投資公司增發新股，合併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。

合併公司對不具重大影響力之長期股權投資，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以消除。交易損益屬折舊或攤銷性資產所產生者，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。

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

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

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

### (十)專 利 權

係因獲取產品所必需之專利而支付之支出予以資本化，該專利權之攤銷係按其所提供效益期間，採平均法攤銷。

### (十一)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。

### (十二)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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十三)退 休 金

#### 1.確定給付退休離職辦法：

合併公司中採確定給付退休離職辦法者，係依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。

#### 2.確定提撥退休離職辦法：

合併公司中採確定提撥退休離職辦法者，係每年依計畫規定提撥一定數額之退休基金，並計入當期相關成本及費用。

### (十四)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。

### (十五)所 得 稅

合併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。

合併公司(不含海外子公司)未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為股東會決議盈餘分派之日所屬年度之當期費用。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)庫藏股票

南亞科技公司之子公司持有南亞科技公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，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」，故合併公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有南亞科技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。

### (十七)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利(損)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。

### (十八)資產減損

合併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，合併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。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併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(含商譽減損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>
庫存現金及週轉金	\$ 725
支票存款	533,116
活期存款	1,570,291
定期存款	635,963
短期票券	<u>1,433,929</u>
合 計	<u>\$ 4,174,024</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)短期投資

民國九十四年六月三十日短期投資科目餘額內容如下：

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

短期投資並未提供擔保或設定質押。

(三)存 貨

民國九十四年六月三十日存貨餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>
原 料	\$ 102,615
物 料	438,942
在 製 品	4,925,491
製 成 品	1,829,827
託外加工料	224
在途存貨	420
寄外存貨	<u>1,407</u>
小 計	7,298,926
減：備抵呆滯損失準備	<u>(61,906)</u>
	<u>\$ 7,237,020</u>

存貨於民國九十四年六月三十日投保財產險金額為4,128,798千元。

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

(四)長期股權投資

1.民國九十四年六月三十日長期股權投資科目餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>投資金額</u>	<u>持股%</u>
採權益法評價：		
華肯投資(股)公司	\$ 629,877	50.00
華亞科技(股)公司	<u>19,492,648</u>	44.50
小 計	<u>20,122,525</u>	
採成本法評價：		
NanoAmp Solution, Inc.	8,466	3.91
南亞電路板(股)公司	<u>86,681</u>	0.50
小 計	<u>95,147</u>	
合 計	<u>\$ 20,217,672</u>	

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司對華肯投資(股)公司之原始投資金額為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)公司之持股比例為2.851%，另華肯投資(股)公司因未依持股比例參與華亞科技(股)公司現金增資而使投資股權淨值產生變動及處分華亞科技(股)公司股權等因素，截至民國九十四年六月三十日止因而認列之資本公積餘額為389,868千元，南亞科技公司依持股比例認列194,933千元。
  - (2)截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司對華亞科技(股)公司之原始投資金額為18,090,962千元，期末持股比例為44.20%。截至民國九十四年六月三十日，南亞科技公司轉投資華亞科技(股)公司因未依持股比例參與其現金增資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為170,703千元。
  - (3)截至民國九十四年六月三十日止，培仁公司對華亞科技(股)公司之原始投資金額為120,825千元，期末持股比例為0.30%。
  - (4)南亞科技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已實現處分資產利得為135千元，民國九十四年六月三十日帳列遞延貸項金額為95,339千元。
  - (5)南亞科技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.合併公司民國九十四年上半年度採權益法評價之被投資公司華亞科技(股)公司係以同期間會計師查核之財務報表認列，華肯投資(股)公司則係採被投資公司同期間自行結算財務報表評價計列，期末餘額與認列投資利益情形如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94年上半年度</u>	
	<u>期末餘額</u>	<u>投資利益</u>
華肯投資(股)公司	\$ 629,877	62,944
華亞科技(股)公司	<u>19,492,648</u>	<u>1,274,163</u>
	<u>\$ 20,122,525</u>	<u>1,337,107</u>



**南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)**

**(五)固定資產**

- 1.合併公司民國九十四年六月三十日房屋裝修、機器設備及什項設備向保險公司投保財產保險，其保險總額約為49,844,268千元。
- 2.合併公司截至民國九十四年六月三十日已投保營業中斷險，保險總額為4,730,052千元。
- 3.合併公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(八)之說明。
- 4.民國九十四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：

	<b>94.6.30</b>
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	(26,268,540)
	<u><u>\$ -</u></u>

**(六)無形資產**

民國九十四年六月三十日無形資產科目餘額內容如下：

	<b>94.6.30</b>
專 利 權	\$ 215,653
技術合作費	8,794,062
小 計	9,009,715
減：一年內攤銷者	(3,688,203)
合 計	<u><u>\$ 5,321,512</u></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)應付公司債**

民國九十四年六月三十日應付公司債科目餘額如下：

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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：除依規定由南亞科技公司贖回、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：南亞科技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，南亞科技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，致發行公司必需就南亞科技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.債權人得於南亞科技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.或南亞科技公司普通股時自台灣證券交易所下市，債券持有人得以南亞科技公司債面額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南亞科技公司之普通股股票或海外存託憑證。
  - B.轉換價格：33.40元。南亞科技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）。
  - C.轉換價格所用匯率訂為一美金兌換新台幣33.33元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 國內無擔保普通公司債

南亞科技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，南亞科技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

### (八) 長期借款

民國九十四年六月三十日長期借款科目餘額內容如下：

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

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

期 間	償還金額
94.7.1～95.6.30	\$ 2,175,494
95.7.1～96.6.30	<u>1,087,747</u>
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，截至民國九十四年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值為2,701,789千元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

截至民國九十四年六月三十日止，設定建物廠房及附屬工程及設施帳面價值為1,028,342千元。

2. 南亞科技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。

3. 南亞科技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	<u>74,596</u>
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。截至民國九十四年六月三十日止，土地設定抵押之帳面價值為996,404千元。

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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. 南亞科技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 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	<u>1,890,000</u>
合 計	<u>\$ 3,400,000</u>

交通銀行民國九十四年六月三十日止機器設備設定抵押之帳面價值為 3,702,538 千元。

6. 南亞科技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期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>\$ 4,500,000</u>

合作金庫之借款係由南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人，並由南亞科技公司提供一批機器設備設定抵押，截至民國九十四年六月三十日止，機器設備設定抵押之帳面價值為 4,947,716 千元。

7. 南亞科技公司截至民國九十四年六月三十日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	
台灣銀行	\$ 2,175,494
中國信託	7,250,000
台灣中小企銀	308,027
交通銀行	<u>850,000</u>
合 計	<u>\$ 10,583,521</u>

**南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)**

(九)長期應付款

民國九十四年六月三十日長期應付款科目餘額如下：

	<u>94.6.30</u>
甲 公 司	\$ 223,363
庚 公 司	37,380
其 他	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 260,743</u>

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)退 休 金

南亞科技公司民國九十四年六月三十日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額為190,319千元，尚未撥付之退休準備金為3,021千元，帳列應付費用項下；民國九十四年上半年度實際支付員工退休金為3,752千元。

合併公司中採確定提撥退休離職辦法者，民國九十四年上半年度提撥列入當期成本及費用之金額約為6,115千元。

(十一)所 得 稅

1.民國九十四年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 998
遞延所得稅費用	<u>36,982</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,980</u>

2.合併公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>94.6.30</u>
投資抵減	\$ (243,216)
未實現兌換損益淨額	95,816
存貨跌價損失	(8,370)
減損損失	(6,567)
退休金費用提列之遞延所得稅	(12,769)
虧損扣抵	(328,535)
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	<u>640,296</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 36,982</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國九十四年六月三十日之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

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

4.合併公司民國九十四年六月三十日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

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

5.南亞科技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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)股東權益

#### 1.股本

南亞科技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。

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

民國九十四年六月三十日南亞科技公司額定股本為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。

民國九十四年六月三十日南亞科技公司實收股本為36,139,188千元，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
培仁公司持有南亞科技公司股票	<u>18,564,041</u>	<u>-</u>	<u>7,429</u>	<u>18,556,612</u>

民國九十四年六月三十日培仁公司持有南亞科技公司股票，每股帳面價值為18.73元，期末每股市價為24.65元。

#### 3.資本公積

民國九十四年六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	<u>94.6.30</u>
現金增資發行溢價	\$ 14,202,319
庫藏股交易	71,875
長期投資產生者	<u>24,230</u>
	<u>\$ 14,298,424</u>

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



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.盈餘分配

依南亞科技公司章程規定，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。

南亞科技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。

南亞科技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。

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。

南亞科技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南亞科技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，南亞科技公司民國九十三年度稅後每股盈餘將由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%。

### 5.股東可扣抵稅額帳戶

民國九十四年六月三十日，南亞科技公司可扣抵稅額帳戶餘額為7,327千元。南亞科技公司民國九十三年度預計可扣抵稅額比例為0.12%。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 6.未分配盈餘相關資訊

	<u>94,630</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>\$ 106,848</u>

### 7.員工認股權證

南亞科技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南亞科技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。

民國九十四年七月南亞科技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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

南亞科技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	
	數量	加權平均行使價格(元/股)
期初流通在外	249,077	\$ 19.15
本期給與	93,221	23.70
本期行使	(37,027)	14.11
本期沒收	(3,709)	22.90
期末流通在外	<u>301,562</u>	21.13
期末仍可行使之認股選擇權	<u>40,508</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	<u>\$ 19.20</u>	

南亞科技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：

行使價格之範圍	截至94.6.30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/股)	94.6.30可行使之數量	每股加權平均行使價格(元/股)
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

南亞科技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：

	第三次員工認股權	第四次員工認股權
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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

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

### (十三)每股盈餘

民國九十四年上半年度，合併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	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	(分母)	稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,701	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：					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>58,701</u>	<u>20,721</u>	<u>4,027,695</u>	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>

南亞科技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(十二)之說明，故於計算民國九十四年上半年度之每股盈餘時，依照財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，予以追溯調整。

### (十四)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品

##### (1)利率交換

A.南亞科技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)
	<u>94.6.30</u>
花旗銀行利率交換合約	NT\$ 3,970,000
荷蘭銀行利率交換合約	300,000
台北富邦銀行利率交換合約	6,600,000
台新銀行利率交換合約	300,000
美國銀行利率交換合約	<u>3,000,000</u>
	NT\$ <u>14,170,000</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- B.南亞科技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)南亞科技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)南亞科技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)南亞科技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。
- (d)南亞科技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)南亞科技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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(f)南亞科技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南亞科技公司因操作利率交換之淨收付利息支出為86,498千元。

D.民國九十四年六月三十日南亞科技公司依合約計算之應付利率交換利息淨額為16,781千元，帳列應付費用項下。

E.截至民國九十四年六月三十日止，南亞科技公司無應收或應付利率交換之交割款項。

### (2)遠期外匯交易

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

截至民國九十四年六月三十日止，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>
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>
淨額(帳列其他應收款)	\$ <u>86,213</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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)南亞科技公司民國九十四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>
利率交換	\$ <u>(108,840)</u>
遠期外匯	
應收遠匯款	\$ <u>6,254,859</u>
應付遠匯款	\$ <u>6,123,820</u>

(4)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，南亞科技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。

(5)民國九十四年上半年度南亞科技美國公司、南亞科技香港公司、南亞科技德國公司、南亞科技日本公司、創世紀半導體(股)公司及培仁(股)公司皆無任何衍生性金融商品交易。

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。

經評估合併公司民國九十四年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：

	<u>94.6.30</u>	
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
資產及負債：		
短期投資	\$ 5,152,029	5,172,850
長期投資	20,217,672	20,409,269
應付公司債	11,955,960	11,884,103
資產負債表外金融商品：		
信用狀	-	37,945

合併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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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。南亞科技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。

### 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	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
福懋科技(股)公司	其負責人與南亞科技公司董事長具二親等內之關係
台灣化學纖維(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
台灣小松電子材料(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
台塑石化(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
南亞電路板(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
台朔重工(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
華亞科技(股)公司	南亞科技公司依權益法評價之被投資公司
華肯投資(股)公司	南亞科技公司依權益法評價之被投資公司

#### (二)與關係人之間之重大交易事項

##### 1.進貨及應付帳款

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	<u>94年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>
南亞塑膠公司	\$ 187,405	2.49
台灣塑膠公司	8,350	0.11
小松電子公司	554,179	7.36
華亞科技公司	<u>4,789,430</u>	<u>63.59</u>
	<u>\$ 5,539,364</u>	<u>73.55</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔應付 款項%</u>
南亞塑膠公司	\$ 38,393	0.67
台灣塑膠公司	1,631	0.03
小松電子公司	59,800	1.04
華亞科技公司	<u>1,682,688</u>	<u>29.40</u>
	<u>\$ 1,782,512</u>	<u>31.14</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。

2. 委外加工及應付帳款

合併公司對關係人之重大委外託工金額如下：

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

合併公司對關係人之應付帳款餘額如下：

	<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔應付 款項%</u>
福懋科技公司	\$ 846,218	14.78
華亞科技公司	<u>5,699</u>	<u>0.10</u>
	<u>\$ 851,917</u>	<u>14.88</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及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資金融通情形

民國九十四年上半年度合併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
其他應收款－關係人：					
流動：					
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>\$ 35,000</u>		<u>7,874</u>

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
其他應付款－關係人：					
流動：					
南亞塑膠公司	94.02.25	\$ 5,000,000	<u>88,299</u>	2.76%~ 2.974%	<u>45,048</u>

4. 財產交易

- (1) 南亞科技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) 南亞科技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。
- (3) 南亞科技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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5.租 賃

南亞科技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所支付租金計15,586千元。

南亞科技公司向關係人承租台北辦公室，其民國九十四年上半年度所支付之租金計43千元。

### 6.其他重大交易

- (1)南亞科技公司與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之分攤金額為2,328千元，帳列管理費用項下。
- (2)南亞科技公司與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之分攤金額為9,633千元，帳列管理費用項下。
- (3)南亞科技公司於民國九十四年上半年度移轉南亞科技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南亞科技公司移轉員工六個月以內之薪資，金額為5,180千元作為南亞科技公司培訓員工之補償，南亞科技公司帳列其他收入項下。截至民國九十四年六月三十日，華亞科技公司對南亞科技公司有5,439千元尚未支付，南亞科技公司帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (4)截至民國九十四年六月三十日，南亞科技公司應收華亞科技公司電力費及圳水設備使用費、材料費等計6,545千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

### 7.與關係人其他重要契約

- (1)南亞科技公司及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)，合約約訂南亞科技公司及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)南亞科技公司及Infineon Technologies AG與華亞科技(股)公司簽訂“Know How移轉合約”(Know How Transfer Agreement)，南亞科技公司及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)南亞科技公司與華亞科技(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

南亞科技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(八)之說明。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項

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

(一)合併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南亞科技公司與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，南亞科技公司正與律師配合處理中。

南亞科技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)南亞科技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，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，南亞科技公司正與律師配合處理中。

(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南亞科技公司、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。南亞科技公司將積極瞭解並委請律師全力配合妥善處理本案，以確保南亞科技公司之權益。

八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

南亞科技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，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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

民國九十四年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別分別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度		
		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	379,010	1,321,479
勞健保費用		55,352	26,431	81,783
退休金費用		50,082	23,176	73,258
其他用人費用		-	-	-
折舊費用		4,061,973	142,702	4,204,675
攤銷費用		510,992	1,736,070	2,247,062

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 (註三)	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	南亞科技 公司	培仁	其他應 收款－ 關係人	451,400	394,300 (註三)	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)

註三：此交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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	
南亞科技公司	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	註
"	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	註
"	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	註
"	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	註
"	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	註
"	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	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 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
南亞科技公司	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
"	新光吉星基金	"	-	-	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	培仁公司	子公司	1,111,507	18,273,684	-	1,212,868	7,500	120,462	129,278	(2,086)	1,104,007	19,357,274
							(註)	(註)	(註2)	(註2)	(註2)	(註1)(註2)		

(註)係權益法認列之投資利益1,268,068千元扣除現金股利55,200千元。

(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。

(註2)此交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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			
南亞科技公司	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
南亞科技公司	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

### 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		
南亞科技公司	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 %	註
"	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 %	註
"	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 %	註
"	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 %	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 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		
南亞科技公司	南亞科技美國公司	本公司之子公司	應收帳款2,885,226(註)	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(註)	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(註)	8.76	-	-	451,560	-
"	培仁公司	本公司之子公司	其他應收款一關係人394,300(註)	-	-	-	-	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

### 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(十四)說明。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
南亞科技公司	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	註
南亞科技公司	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)	註
南亞科技公司	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)	註
南亞科技公司	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)	註
南亞科技公司	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)	註
南亞科技公司	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)	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

#### 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	註
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	135,374	0.30	132,792	註1
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	註
華肯(股)公司	華亞科技(股)公司	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	
創世紀半導體公司	NanoAmp Solution Inc.	-	長期投資	267,768	8,466	3.91	50,509	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註1：左列交易原長期投資帳面價值金額127,484千元，業已沖銷未實現處分損失7,890千元。



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
華亞科技(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	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金 額			
華亞科技(股)公司	土地一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(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。

- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技美國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	7,407,909	100.00 %	60-90天	-	-	(2,885,226)	100.00 %	註
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	646,940	100.00 %	60-90天	-	-	(244,609)	100.00 %	註
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,805,776	100.00 %	60-90天	-	-	(435,839)	100.00 %	註
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) %	-
"	"	"	銷貨	(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 %	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
華亞科技(股)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：

單位：千元

	<b>94.6.30</b>
應收遠匯款	\$ 20,551,700
應付遠匯款	(19,059,075)
購買遠匯溢價未攤銷數	(1,277,438)
淨應收遠匯款淨額	<b>\$ 215,187</b>

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因利率交換合約所產生之淨利息支出為12,276千元，另截至民國九十四年六月三十日止，尚有未到期之利率交換合約之本金為美金130,000千元，產生之期末淨應付利息為8,157千元。

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，華亞科技(股)公司亦不致於遭受任何重大之損失。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，截至民國九十四年六月三十日止利率交換之公平價值為利益702千元。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	7,407,909	比照一般條件	34.47 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	5,792	"	0.03 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	1,805,776	"	8.40 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	646,940	"	3.01 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	2,885,226	"	2.93 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	5,489	"	0.01 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	435,839	"	0.44 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	244,609	"	0.25 %
0	"	培仁公司	1	其他應收款－關係人	394,300	"	0.40 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露資金融通、銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

## 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。