

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

民國九十四年及九十三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路669號  
電話：(03)328-1688

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~39
(五)關係人交易	39~45
(六)抵質押之資產	45
(七)重大承諾事項及或有事項	45~46
(八)重大之災害損失	46
(九)重大之期後事項	46
(十)其 他	46
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~49
2.轉投資事業相關資訊	49~52
3.大陸投資資訊	52
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52~53
(十二)部門別財務資訊	54~55

## 聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至九十四年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南亞科技股份有限公司

董 事 長：王 永 慶

日 期：民國九十五年二月二十八日

## 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及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入民國九十四年度及九十三年度合併財務報表之所有子公司皆未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師就南亞科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表所表示之查核意見，有關子公司列入合併財務報表之金額，係依據其他會計師之查核報告。合併子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產總額暨民國九十四年度及九十三年度營業收入淨額分別佔上開合併財務報表之資產總額4.84%及2.81%，暨營業收入淨額44.46%及37.21%。另南亞科技股份有限公司採權益法評價之部份長期股權投資民國九十三年十二月三十一日餘額9,973千元及民國九十三年度認列之投資損失21,124千元，暨財務報表附註十一(二)部份有關被投資公司相關資訊，係依各該被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表評價計列，本會計師並未查核該等財務報表。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併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及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

寇 惠 植

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860 號  
准簽證文號：(93)台財證(六)第0930106739 號  
民國九十五年二月二十八日



南亞科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 50,703,148	101	40,826,765	101
4170 減：銷貨退回	(493,986)	(1)	(241,213)	(1)
4190 銷貨折讓	(168,016)	-	(29,650)	-
4800 其他營業收入	66,254	-	47,341	-
4000 營業收入淨額(附註五)	50,107,400	100	40,603,243	100
5000 營業成本(附註五)	(42,422,605)	(85)	(26,511,573)	(65)
5910 營業毛利	7,684,795	15	14,091,670	35
5930 聯屬公司間已實現利益(附註四(五))	-	-	472	-
營業毛利淨額	7,684,795	15	14,092,142	35
營業費用：				
6100 推銷費用	(706,430)	(1)	(400,952)	(1)
6200 管理費用(附註五)	(1,191,499)	(2)	(1,082,164)	(3)
6300 研究發展費用	(5,240,414)	(11)	(4,309,179)	(11)
6000 營業費用合計	(7,138,343)	(14)	(5,792,295)	(15)
6900 營業淨利	546,452	1	8,299,847	20
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(九)(十八))	169,223	-	47,081	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	2,727,993	5	228,222	1
7130 處分固定資產利益(附註四(五))	29,207	-	90,319	-
7140 處分投資利益(附註四(五))	48,777	-	103,402	-
7160 兌換利益淨額(附註四(十八))	511,282	1	91,205	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	3,470	-
7480 什項收入(附註四(九)及五)	206,142	1	114,920	-
7100 營業外收入及利益合計	3,692,624	7	678,619	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(民國94年及93年度利息資本化金額分別為41,054千元及0元)(附註四(十八))	(814,674)	(1)	(987,034)	(2)
7530 處分固定資產損失(附註四(五))	(3,802)	-	(54,173)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註四(四))	(39,893)	-	-	-
7630 減損損失(附註三)	(31,146)	-	-	-
7880 什項支出	(49,121)	-	(57,053)	-
7500 營業外費用及損失合計	(938,636)	(1)	(1,098,260)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	3,300,440	7	7,880,206	19
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(972,423)	(2)	(842,344)	(2)
9600 合併總利益	\$ 2,328,017	5	7,037,862	17
歸屬予：				
9601 合併淨利益	\$ 2,328,125		7,037,862	
9602 少數股權淨損	(108)		-	
	\$ 2,328,017		7,037,862	

	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 0.87	0.61	2.11	1.88
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 0.82	0.58	1.96	1.75

假設民國九十三年度培仁公司對南科公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料(附註四(十七))：

	稅前	稅後
本期淨利	\$ 7,880,206	7,037,862
基本每股盈餘(元)	\$ 2.10	1.87
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.96	1.75

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王永慶

經理人：連日昌

會計主管：李清音

南亞科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通 股		保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計	
	股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積					累 積 盈 虧
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)	5	49,176,041
因員工行使認股權而發行新股	408,320	-	2,277	-	-	-	-	-	-	410,597
因員工行使認股權而預收股款	86,480	-	-	-	-	-	-	-	-	86,480
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	-	7,037,862	-	-	-	7,037,862
因長期股權投資產生之資本公積	-	-	11,482	-	-	-	-	-	-	11,482
長期投資外幣換算之兌換損失	-	-	-	-	-	-	(4,384)	-	-	(4,384)
子公司購買母公司股票視為庫藏股處理	-	-	-	-	-	-	-	(74)	-	(74)
民國九十三年十二月三十一日餘額	35,958,088	-	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	-	-	-	-	-	(115,295)	-	-	-	(115,295)
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	427,860	-	187,106	-	-	-	-	-	-	614,966
因員工行使認股權而預收股款	-	24,394	-	-	-	-	-	-	-	24,394
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	-	2,328,125	-	-	(108)	2,328,017
子公司出售母公司股票視為庫藏股處理	-	-	28	-	-	-	-	139	-	167
長期投資外幣換算之兌換損失	-	-	-	-	-	-	(3,384)	-	-	(3,384)
因長期股權投資產生之資本公積	-	-	(22,332)	-	-	-	-	-	-	(22,332)
因子公司持有南亞科技公司股票而獲配之現金股利列為資本公積	-	-	9,252	-	-	-	-	-	-	9,252
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(213,935)	-	(213,935)
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	4,004	4,004
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 38,308,204	24,394	14,358,397	841,689	2,114,085	2,414,253	20,843	(561,468)	3,901	57,524,298

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 永 慶

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併總淨利	\$ 2,328,017	7,037,862
<b>調整項目：</b>		
折舊	7,870,713	7,881,180
各項攤提	4,311,458	2,585,572
利息資本化	(41,054)	-
未實現利息收入攤銷	(3,016)	-
處分投資利益	(48,777)	(103,402)
權益法認列投資利益淨額	(2,727,993)	(228,222)
權益法評價被投資公司發放現金股利	55,200	51,890
聯屬公司已實現銷貨毛利	-	(472)
減損損失	31,146	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	39,893	(3,470)
處分固定資產利益淨額	(25,405)	(36,146)
未實現兌換損失(利益)	108,307	(175,852)
應收帳款及票據增加數	(2,396,993)	(1,327,650)
存貨減少(增加)數	302,379	(1,590,845)
其他應收款增加	(345,474)	(72,779)
其他流動資產增加	(32,498)	(99,546)
應付票據及帳款增加數	2,557,088	1,144,303
應付費用增加數	1,131,341	313,771
其他流動負債增加	55,002	8,171
應計退休金負債增加	52,643	95,717
遞延所得稅資產淨減少	950,007	839,358
其他負債增加數	9,303	1,099
應收租賃款減少數	4,655	-
應付租賃款減少數	(2,217)	-
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>14,183,725</b>	<b>16,320,539</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(2,640,031)	(6,948,337)
出售固定資產價款	1,635,560	138,178
短期投資淨減少	849,938	1,471,332
長期投資增加	(51,906)	(12,988,843)
首次併入子公司期初資產影響數	(60,067)	-
存出保證金減少(增加)數	(18,643)	1,647
遞延費用及無形資產增加	(2,063,745)	(621,007)
應收關係人往來款增加數	(5,579,800)	(152,000)
其他什項資產減少(增加)數	2,217	(41,979)
遞延貸項減少數	(262,192)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(8,188,669)</b>	<b>(19,141,009)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
增資發行新股-員工行使認股權	614,966	410,597
員工行使認股權繳入股款	24,394	86,480
短期借款(減少)增加數	(1,815,181)	10,156
長期借款減少數	(11,457,223)	(6,057,223)
應付公司債增加數	15,500,000	7,332,600
存入保證金減少數	(87,261)	(86,176)
長期應付款(減少)增加數	(181,481)	63,484
應付關係人往來款增加數	88,299	-
買入庫藏股	(213,935)	-
出售庫藏股	167	-
發放員工紅利	(115,295)	-
發放現金股利	(1,806,960)	-
發放董監酬勞	(12,600)	-
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>537,890</b>	<b>1,759,918</b>
匯率影響數	(117,314)	(14,893)
子公司首次併入影響數	38,246	-
<b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>	<b>6,453,878</b>	<b>(1,075,445)</b>
期初現金及約當現金餘額	2,403,695	3,479,140
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 8,857,573</b>	<b>2,403,695</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	\$ 19,656	6,584
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 708,288	965,168
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	\$ 2,362,413	11,457,223
一年內到期之公司債	\$ 7,227,000	-
適用資本租賃之承租人計列之租賃資產及應付租賃款	\$ 345,637	-
適用資本租賃之出租人而沖轉固定資產及認列應收租賃款	\$ 135,996	-

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 永 慶

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

**南亞科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十四年及九十三年十二月三十一日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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。

於民國九十四年及九十三年十二月三十一日，南亞科技公司對具有控制能力之子公司（以下合稱南亞科技公司及子公司為合併公司）之業務性質及本公司之持股比例列示如下：

民國九十四年度：

<u>投資公司 名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權 百分比</u>
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 %

民國九十三年度：

<u>投資公司 名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權 百分比</u>
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 %

民國九十四年十二月三十一日，合併公司員工人數約為3,542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

南亞科技公司財務報表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

南亞科技公司民國九十四年度合併財務報表之編製主體包括南亞科技公司及南亞科技公司對其具有控制力之子公司。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及費損編入合併財務報表中。合併公司間之重大交易均予沖銷。因適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將所有子公司納入合併個體，因此增加南亞科技日本公司、創世紀半導體(股)公司及培仁(股)公司為合併個體，惟依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，不追溯重編以前年度報表。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)公司之功能性貨幣均為美金，已依我國第十四號財務會計準則公報換算。

南亞科技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南亞科技日本公司、創世紀半導體(股)公司及培仁股份有限公司，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)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。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對價值影響甚小之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

### (五)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。

### (六)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。

### (七)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。

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。

### (八)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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (九)租賃會計

承租人之資本租賃，指符合下列條件之一者：

- 1.租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件轉移給承租人。
- 2.承租人享有優惠承購權。
- 3.租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上者。但舊品租賃如租賃前原使用期間已逾總估計使用年限四分之三以上者，不適用之。
- 4.租賃開始時按各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總值，達租賃資產公平市價90%以上者。

出租人之資本租賃，指具備前段所列舉四條件之一，並符合下列兩條件者：

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

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

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

### (十)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。

## 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。

### (十二)衍生性金融商品

避險性質之換利合約，係按應計基礎，就合約約定利率以淨額分別計算應收或應付款項。非避險性質之換利合約，於資產負債表日按市價法評價，未實現換利損益列為當期損益。

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。

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。

### (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或提繳一定數額之退休基金，並計入當期相關成本及費用。

### (十四)收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

### (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)員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於九十三年一月一日(含)以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定，本公司係選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列。

### (十八)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以合併淨利(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。

### (十九)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。

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、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」，民國九十四年度認列之減損損失金額為31,146千元(含長期投資減損11,991千元及閒置資產減損19,155千元)，民國九十四年度本期淨利及每股盈餘分別減少31,146千元及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十二月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 664	664
支票存款	124,506	546,987
活期存款	1,605,555	931,150
定期存款	4,650,612	-
短期票券	<u>2,476,236</u>	<u>924,894</u>
	<u>\$ 8,857,573</u>	<u>2,403,695</u>

(二)短期投資

民國九十四年及九十三年十二月三十一日短期投資科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
國內債券型基金	\$ <u>200,000</u>	<u>1,000,000</u>
市價	\$ <u>200,320</u>	<u>1,000,372</u>

短期投資並未提供擔保或設定質押。

(三)應收票據及帳款淨額

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應收票據及帳款餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據	\$ 389	609
應收帳款	8,304,785	5,780,302
減：備抵呆帳	<u>(27,850)</u>	<u>(1,521)</u>
淨額	<u>\$ 8,277,324</u>	<u>5,779,390</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)

(四)存 貨

民國九十四年及九十三年十二月三十一日存貨餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原 料	\$ 174,408	131,862
物 料	558,963	457,464
在 製 品	4,124,352	5,222,328
製 成 品	1,877,808	1,222,121
託外加工料	264	178
在途存貨	-	3,242
寄外存貨	<u>205</u>	<u>1,184</u>
小 計	6,736,000	7,038,379
減：備抵呆滯損失準備	<u>(68,315)</u>	<u>(28,423)</u>
	<u>\$ 6,667,685</u>	<u>7,009,956</u>

存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保財產險金額分別為4,128,798千元及4,048,318千元。

另截至民國九十四年及九十三年十二月三十一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。

(五)長期股權投資

1.民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期股權投資科目餘額內容如下：

被 投 資 公 司	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</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：				
創世紀半導體(股)公司	\$ -	-	(7,193)	58.11
培仁(股)公司	-	-	-	100.00
南亞科技日本公司	-	-	23,286	100.00
華肯投資(股)公司	672,960	50.00	583,859	50.00
華亞科技(股)公司	<u>20,833,509</u>	44.49	<u>18,273,684</u>	44.50
小 計	<u>21,506,469</u>		<u>18,873,636</u>	
加：換算調整數				
創世紀半導體(股)公司	-		17,166	
南亞科技日本公司	-		984	
小 計	<u>-</u>		<u>18,150</u>	
權益法合計	<u>\$21,506,469</u>		<u>18,891,786</u>	
採成本法評價：				
NanoAmp Solution, Inc.	\$ 8,796	3.95	-	-
南亞電路板(股)公司	<u>85,912</u>	0.50	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>94,708</u>		<u>-</u>	
合 計	<u>\$21,601,177</u>		<u>18,891,786</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)南亞科技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」，以權益法評價，民國九十三年十二月三十一日原始投資金額為83,572千元。
- (2)南亞科技公司轉投資之培仁股份有限公司，截至民國九十三年十二月三十一日止，原始投資金額為175,348千元。南亞科技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，將子公司持有南亞科技公司股票視同庫藏股票處理。截至民國九十三年十二月三十一日止，培仁公司持有南亞科技公司股票計有18,564千股，每股平均帳面價值為18.73元。民國九十三年十二月三十一日轉列庫藏股之金額為347,672千元，並將南亞科技公司對培仁公司之長期投資帳面餘額85,480千元降為零，不足部份貸記遞延貸項(帳列其他負債－其他)262,192千元。
- (3)南亞科技公司轉投資於日本東京設立南亞科技日本公司，截至民國九十三年十二月三十一日止原始投資金額為20,161千元。
- (4)南亞科技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。民國九十三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：

順流未實現銷貨毛利	\$	-
順流已實現銷貨毛利		<u>472</u>
合 計	\$	<u><u>472</u></u>

- (5)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，南亞科技公司對華肯投資(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十二月三十一日，華肯投資(股)公司對華亞科技(股)公司之持股比例分別為2.89%及2.99%，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十二月三十一日止因而認列之資本公積餘額為389,471千元及423,719千元，本公司依持股比例認列194,735千元及211,859千元。
- (6)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，南亞科技公司對華亞科技(股)公司之原始投資金額分別為18,090,962千元及18,213,862千元，期末持股比例分別為44.19%及44.50%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日，南亞科技公司轉投資華亞科技(股)公司辦理員工紅利轉增資與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177,071千元及171,863千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (7)民國九十四年十二月三十一日培仁公司對華亞科技(股)公司之原始投資金額為120,450千元，期末持股比例為0.30%。
- (8)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，帳列其他負債－其他(遞延貸項)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，民國九十四年度及九十三年度已實現處分資產利得分別為270千元及91千元，民國九十四年及九十三年十二月三十一日帳列其他負債－其他(遞延貸項)金額分別為95,204千元及95,474千元。
- (9)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，帳列其他負債－其他(遞延貸項)13,510千元。處分土地利得將於華亞科技(股)公司出售年度承認，處分機器設備利得則依其效益年限逐年承認，民國九十四年度已實現處分資產利得為270千元，民國九十四年十二月三十一日帳列其他負債－其他(遞延貸項)金額為13,240千元。
- 2.合併公司民國九十四年度及九十三年度採權益法評價之被投資公司係依據各被投資公司經會計師查核之同期財務報表評價計列，期末餘額與投資(損)益情形如下：

被投資公司	94年度		93年度	
	期末餘額	投資(損)益	期末餘額	投資(損)益
創世紀半導體(股)公司	\$ -	-	9,973	(10,843)
培仁(股)公司	-	-	-	(10,281)
南亞科技日本公司	-	-	24,270	3,506
華肯投資(股)公司	672,960	106,225	583,859	19,346
華亞科技(股)公司	<u>20,833,509</u>	<u>2,621,768</u>	<u>18,273,684</u>	<u>226,494</u>
	<u>\$ 21,506,469</u>	<u>2,727,993</u>	<u>18,891,786</u>	<u>228,222</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)

### (六)固定資產

- 1.合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日房屋裝修、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49,902,760千元及47,544,265千元。
- 2.合併公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日已投保營業中斷險，保險總額分別為4,730,025千元及4,920,260千元。
- 3.合併公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(十二)之說明。
- 4.合併公司民國九十四年十二月三十一日因固定資產閒置未用而轉列為其他資產，其明細如下：

	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
機器設備	\$ 865,195	-
什項設備	588	-
減：累積折舊	(846,628)	-
累積減損	(19,155)	-
	<b>\$ -</b>	<b>-</b>

合併公司評估資產減損測試時，發現可回收金額低於前述資產之帳面價值，故已認列減損金額計19,155千元。本公司採用淨公平價值作為上述廠房及機器設備減損測試時之可回收金額。

### (七)租賃資產及長期應付租賃款

- 1.南亞科技公司於民國九十四年七月一日與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- 3.承租土地適用營業租賃，截至民國九十四年度認列之租金支出為1,859千元，已全數支付。
- 4.民國九十四年十二月三十一日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	<b>94.12.31</b>
應付租賃款	\$ 343,420
減：一年內到期部分	(4,632)
	<b>\$ 338,788</b>

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他流動負債項下。

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.上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>94.12.31</u>	
	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
95.1.1~95.12.31	\$ 4,632	3,719
96.1.1~96.12.31	4,912	3,719
97.1.1~97.12.31	5,209	3,719
98.1.1~98.12.31	5,523	3,719
99.1.1年以後	323,144	92,962
	<u>\$ 343,420</u>	<u>107,838</u>

(八)無形資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日無形資產科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
專 利 權	\$ 87,112	344,194
技術合作費	7,026,304	8,995,849
小 計	7,113,416	9,340,043
減：一年內攤銷者	(3,560,916)	(2,479,017)
	<u>\$ 3,552,500</u>	<u>6,861,026</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。

(九)長期應收租賃款

- 1.南亞科技公司於民國九十四年七月一日與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，出租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-2及348-4號之部分房地，期間自簽約日至民國一百一十八年二月二十八日(含自動延長租約期間)止，共284個月。每月租金為建築物776千元及土地357千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.出租建築物適用資本租賃，隱含利率4.46%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為220,348千元，出租資產轉出之成本為135,996千元，差額列為未實現利息收入計84,352千元。民國九十四年度未實現利息收入已攤提為利息收入計3,016千元。
- 3.出租土地適用營業租賃，民國九十四年度認列之租金收入為2,141千元，已全數收取。

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.民國九十四年十二月三十一日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	
	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>
應收租賃款總額	\$ 9,310	206,383
減：未實現利息收入	(5,920)	(75,416)
應收租賃款淨額	<u>\$ 3,390</u>	<u>130,967</u>

預計一年內應收之租賃款項已轉列其他應收款－關係人項下。

5.上述租賃合約未來每年應收租賃款及應收租金總額列示如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>應收租賃款</u>	<u>應收租金</u>
95.1.1~95.12.31	9,310	4,282
96.1.1~96.12.31	9,310	4,282
97.1.1~97.12.31	9,310	4,282
98.1.1~98.12.31	9,310	4,282
99.1.1年以後	178,453	82,067
	<u>\$ 215,693</u>	<u>99,195</u>

(十)短期借款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日短期借款科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
購料借款	\$ -	331,881
信用借款	-	1,483,300
	<u>\$ -</u>	<u>1,815,181</u>

民國九十三年十二月三十一日短期借款之利率區間分別為0.4%~1.148%。

(十一)應付公司債

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
海外無擔保可轉換公司債	\$ 7,227,000	7,021,740
國內無擔保普通公司債	15,500,000	-
	22,727,000	7,021,740
減：一年內到期部分	(7,227,000)	-
	<u>\$ 15,500,000</u>	<u>7,021,740</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臺灣證券交易所集中交易市場之收盤價格以當時匯率計算為美元，連續30個營業日均達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之130%時，發行公司得以面額100%買回價格將債券全部或部分贖回。
  - B. 當本債券之90%已被提前贖回、購回或轉換後，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. 或南亞科技公司普通股自臺灣證券交易所下市時，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，償還長期借款及海外公司債以改善財務結構，分別於民國九十四年三月十五日、六月十五日及十一月三日召開董事會決議發行國內第一期、第二期及第三期無擔保不可轉換普通公司債，業已分別經行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證一字第0940111292號函、第0940126319號函及第0940153727號函准予申報生效，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：

	<u>第一期普通公司債</u>	<u>第二期普通公司債</u>	<u>第三期普通公司債</u>
發行總額	NT\$5,000,000千元	NT\$5,400,000千元	NT\$5,100,000千元
發行日	94.4.25~94.4.29	94.7.12~94.7.18	94.12.19
發行期間	5年	5年	5年
票面利率	A~E券：2.10% F~J券：2.0891%	甲A~甲E券：2.08% 乙A~乙E券：2.0693%	單一券：2.25%
債息基準日	4月25日~4月29日	7月12日~7月18日	94.12.19
還本方式	自發行日起屆滿四、五 年底各還本二分之一。	自發行日起屆滿四、五 年底各還本二分之一。	自發行日起屆滿四、五 年底各還本二分之一。

(十二)長期借款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>償 還 期 間</u>	<u>用 途</u>	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
			<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>金 額</u>	<u>利率區間%</u>
台灣銀行 (主辦銀行)	90.10.27~95.10.27	機器貸款	\$ 2,175,494	2.8277	4,350,988	2.5423
中國信託銀行 (主辦銀行)	92.12.19~94.12.19	機器貸款	-	-	7,250,000	2.2875~ 3.0000
台灣中小企銀	91.03.30~97.03.30	機器貸款	208,867	2.945	349,620	2.625
台灣中小企銀	91.03.30~95.03.30	機器貸款	87,405	2.945	298,381	2.625
交通銀行	92.12.28~94.12.28	機器貸款	-	-	1,680,000	2.725
交通銀行	95.06.30~97.06.30	機器貸款	3,400,000	2.945	3,400,000	2.625
合作金庫	96.12及97.12	機器貸款	4,500,000	2.945	4,500,000	2.625
			10,371,766		21,828,989	
減：一年內到期 之長期借款			(2,362,413)		(11,457,223)	
合 計			<u>\$ 8,009,353</u>		<u>10,371,766</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. 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
95.1.1~95.10.27	\$ <u><u>2,175,494</u></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十二月三十一日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為1,948,741千元及3,750,132千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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十二月三十一日止，設定建物廠房及附屬工程及設施帳面價值分別為887,743千元及1,052,073千元。

2. 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，借款期間分別為五年及七年，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：

期 間	償還金額
95.1.1~95.12.31	\$ 176,919
96.1.1~96.12.31	89,515
97.1.1~97.12.31	<u>29,838</u>
合 計	\$ <u><u>296,272</u></u>

台灣中小企業銀行之中期放款5.39億元係提供南亞科技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十二月三十一日止，土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.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定期儲金機動利率加年息1%浮動計息，按月計收，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
95.1.1~95.12.31	\$ 10,000
96.1.1~96.12.31	1,500,000
97.1.1~97.12.31	<u>1,890,000</u>
合 計	<u>\$ 3,400,000</u>

交通銀行民國九十四年及九十三年十二月三十一日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,405,077千元及4,045,377千元。

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

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
97.1.1~97.12.31	\$ 2,250,000
98.1.1~98.12.31	<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，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，機器設備設定抵押之帳面價值分別為4,366,842千元及5,612,451千元。

- 5.南亞科技公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

<u>借 款 銀 行</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
台灣銀行	\$ 2,175,494	2,175,494
中國信託	-	7,250,000
台灣中小企銀	176,919	351,729
交通銀行	<u>10,000</u>	<u>1,680,000</u>
合 計	<u>\$ 2,362,413</u>	<u>11,457,223</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)

(十三)長期應付款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期應付款科目餘額如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
甲 公 司	\$ 114,957	225,475
乙 公 司	32,347	-
庚 公 司	-	75,468
其 他	<u>517</u>	<u>251</u>
合 計	<u>\$ 147,821</u>	<u>301,194</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。

(十四)退 休 金

南亞科技公司採確定給付之退休金，係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日重新精算，民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 12,960	10,235
非既得給付義務	<u>323,438</u>	<u>285,043</u>
累積給付義務	336,398	295,278
未來薪資增加之影響數	<u>350,374</u>	<u>326,446</u>
預計給付義務	686,772	621,724
退休基金資產公平價值	<u>(214,268)</u>	<u>(181,027)</u>
提撥狀況	472,504	440,697
未認列退休金(損)益	(140,944)	(161,319)
未認列過渡性淨給付義務	<u>(2,773)</u>	<u>(3,234)</u>
淨退休金負債	<u>\$ 328,787</u>	<u>276,144</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，南亞科技公司職工退休辦法之員工既得利益分別約為15,243千元及12,223千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

南亞科技公司民國九十四年及九十三年度採確定給付之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 68,316	111,868
利息成本	18,294	15,003
退休基金資產實際報酬	(2,776)	404
退休基金資產損失	(2,730)	(5,465)
過渡性淨給付義務攤銷數	461	461
退休金損(益)攤銷數	<u>3,305</u>	<u>3,812</u>
淨退休金成本	<u>\$ 84,870</u>	<u>126,083</u>

精算假設如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
折 現 率	3.00 %	3.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00 %	3.00 %

南亞科技公司於民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為44,134千元，截至民國九十四年十二月三十一日止，尚有22,619千元未提撥至勞工保險局，列於「應付費用」項下。

合併海外子公司係採確定提撥退休金計畫，民國九十四年度及九十三年度提撥列入當期成本及費用之金額分別約為5,948千元及4,968千元。

培仁公司自85年度起每月按支付薪資總額提列百分之四退休金準備；實際支付之退休金先沖轉退休金準備，於退休金準備不足時，則列入支付年度費用。民國九十四年十二月三十一日職工退休金準備餘額為602千元，帳列其他負債－其他。

(十五)所得稅

1.合併公司民國九十四年度及九十三年度之所得稅費用組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 22,416	2,986
遞延所得稅費用	<u>950,007</u>	<u>839,358</u>
所得稅費用	<u>\$ 972,423</u>	<u>842,344</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)

2. 合併公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
投資抵減	\$ (10,413)	732,191
未實現兌換損益淨額	12,665	62,230
存貨跌價損失	(9,973)	867
減損損失	(4,789)	-
退休金費用提列之遞延所得稅	(13,161)	(23,929)
虧損扣抵	(43,010)	91,929
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	(1,084)	23
技合費攤銷產生之財稅差異	(4,797)	(154,472)
其他	(520)	-
備抵評價	<u>1,025,089</u>	<u>130,519</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 950,007</u>	<u>839,358</u>

3. 合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 3,858,851	1,567,753
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(1,144,834)</u>	<u>(155,357)</u>
淨遞延所得稅資產	2,714,017	1,412,396
遞延所得稅負債	<u>(33,867)</u>	<u>(46,700)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,680,150</u>	<u>1,365,696</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 3,309,475	5,545,004
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(5,924)</u>	<u>(2,913)</u>
淨遞延所得稅資產	3,303,551	5,542,091
遞延所得稅負債	<u>(26,400)</u>	<u>(491)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 3,277,151</u>	<u>5,541,600</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 7,168,326</u>	<u>7,112,757</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 60,267</u>	<u>47,191</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 1,150,758</u>	<u>158,270</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)

4.合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
投資抵減	\$ 3,733,928	3,723,515
未實現兌換利益淨額	(59,365)	(46,700)
存貨跌價損失	17,079	7,106
減損損失	4,789	-
退休金費用提列之遞延所得稅	82,097	68,936
虧損扣抵	3,144,779	3,133,662
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	24,952	23,868
技合費攤銷產生之財稅差異	159,269	154,472
其他	531	707
備抵評價	<u>(1,150,758)</u>	<u>(158,270)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,957,301</u>	<u>6,907,296</u>

5.截至民國九十四年十二月三十一日止，南亞科技公司依促進產業升級條例規定現存尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

<u>性</u>	<u>質</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
購置設備抵減：			
91年投資抵減		\$ 543,906	95年
92年投資抵減		781,745	96年
93年投資抵減		877,060	97年
94年投資抵減		<u>72,167</u>	98年
		<u>\$ 2,274,878</u>	
人才培訓及研究發展抵減：			
91年人才培訓及研究發展抵減		\$ 241,995	95年
92年人才培訓及研究發展抵減		471,753	96年
93年人才培訓及研究發展抵減		337,704	97年
94年人才培訓及研究發展抵減		<u>407,598</u>	98年
		<u>\$ 1,459,050</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)

### (十六)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1,806,960千元及員工紅利115,296千元轉增資，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，並經南亞科技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51,434,000股，每股認購價格分為新台幣10元、19.9元及18.4元(調整後之認股價格)三種，共計收足股款新台幣701,446千元(其中含九十三年度預收股款86,480千元)，並經南亞科技公司董事會決議以民國九十四年三月二十五日，七月十五日、九月二十三日及十二月二十三日為增資發行新股基準日，其中溢價金額187,106千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十四年十二月三十一日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共24,394千元。

南亞科技公司民國九十三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合計有40,832,000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410,597千元，並經南亞科技公司董事會決議分別以民國九十三年三月二十五日、六月二十五日、九月二十四日及十二月二十四日為增資發行新股基準日，其中溢價金額2,277千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十三年十二月三十一日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共86,480千元。

民國九十四年十二月三十一日額定股本為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。民國九十三年十二月三十一日額定股本為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10,128,392千元為公司債可轉換債數額。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日南亞科技公司實收股本分別為38,308,204千元及35,958,088千元，每股面額10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.庫藏股票

民國九十四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>925,201</u> (註)	<u>7,429</u>	<u>19,481,813</u>
南亞科技公司買回 股票為轉讓股份 予員工	<u>-</u>	<u>11,000,000</u>	<u>-</u>	<u>11,000,000</u>

註：係本期獲配之股票股利。

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

- (1)民國九十四年及九十三年十二月三十一日培仁公司持有南亞科技公司股票之每股平均帳面價值分別為17.84元及18.73元，民國九十四年及九十三年十二月三十一日每股市價分別為20.00元及25.90元。
- (2)南亞科技公司為轉讓股份予員工而分別於民國九十四年十二月買回庫藏股計11,000,000股，截至民國九十四年十二月三十一日止尚未轉讓或註銷，餘額為213,935千元。
- (3)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十四年十二月三十一日為計算基準，南亞科技公司可買回股數最高上限為383,082,034股，收買股份金額最高限額為19,710,760千元。
- (4)南亞科技公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.資本公積

民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	94.12.31	93.12.31
現金增資發行溢價	\$ 14,259,606	14,072,500
庫藏股交易	81,127	71,847
長期投資產生者	<u>17,664</u>	<u>39,996</u>
	<u>\$ 14,358,397</u>	<u>14,184,343</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)	\$	115,296
員工紅利—現金		115,295
董事及監察人酬勞		<u>12,600</u>
	\$	<u><u>243,191</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，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南亞科技公司民國九十三年底流通在外普通股股數之比例為0.32%。

南亞科技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。

南亞科技公司民國九十四年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待南亞科技公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5. 股東可扣抵稅額帳戶

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，南亞科技公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為6,707千元及6,376千元。南亞科技公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派預計及實際可扣抵稅額比例分別為0.28%及0.12%。

### 6. 未分配盈餘相關資訊

	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	2,414,253	6,085,865
	<b>\$ 2,414,253</b>	<b>6,085,865</b>

### 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南亞科技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，嗣後因民國九十三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18.40元。

第三批員工認股權憑證於民國九十三年一月經原證期會核准發行100,000單位，發行條件與前二批員工認股權憑證相同，於民國九十三年三月一日發行計98,000單位，每股認股價格為新台幣24.90元。嗣後因民國九十四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23.20元。

第四批員工認股權憑證於民國九十四年六月經行政院金融監督管理委員會核准發行93,221單位，發行條件與前三批員工認股權憑證相同，於民國九十四年六月二十一日發行計93,221單位，每股認股價格為新台幣23.70元。嗣後因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22.00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年度		93年度	
	數量	加權平均行使價格(元/股)	數量	加權平均行使價格(元/股)
期初流通在外	249,077	\$ 19.15	203,976	14.59
本期給與	93,221	23.70	98,000	24.90
本期行使	(51,434)	13.64	(40,832)	10.06
本期沒收	(17,014)	-	(12,067)	-
期末流通在外	<u>273,850</u>	20.09	<u>249,077</u>	19.15
期末仍可行使之認股選擇權	<u>76,103</u>		<u>70,282</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元/股)	<u>\$ 19.20</u>		<u>21.90</u>	

南亞科技公司截至民國九十四年十二月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍	截至94.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量	加權平均預期剩餘存續期限	每股加權平均行使價格(元)	94.12.31可行使之數量	每股加權平均行使價格(元)
10.0元	33,005	3.83 年	\$ 10.00	33,005	10.00
18.4元	64,050	4.96 年	18.40	43,098	18.40
23.2元	86,779	6.17 年	23.20	-	23.20
22.0元	90,016	7.47 年	22.00	-	22.00

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 %
每單位認股選擇權公平價值	21.90	19.20
採公平價值法之酬勞成本	1,900,460	1,728,307
九十四年度採公平價值法認列之酬勞成本	724,836	363,615
九十三年度採公平價值法認列之酬勞成本	666,735	-

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：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>1,239,674</u>	<u>6,371,127</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.33</u>	<u>1.71</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>1.59</u>

(十七)每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度，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

	<u>94年度</u>				
	<u>金額(分子)</u>		<u>股數 (分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,300,548	2,328,125	3,786,325	<u>0.87</u>	<u>0.61</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	37,791		
可轉換公司債	-	-	<u>219,539</u>		
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>3,300,548</u>	<u>2,328,125</u>	<u>4,043,655</u>	<u>0.82</u>	<u>0.58</u>

單位：千元／千股

	<u>93年度</u>				
	<u>金額(分子)</u>		<u>股數 (分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 7,880,206	7,037,862	3,735,843	<u>2.11</u>	<u>1.88</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	76,026		
可轉換公司債	-	-	<u>201,110</u>		
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>7,880,206</u>	<u>7,037,862</u>	<u>4,012,979</u>	<u>1.96</u>	<u>1.75</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)

民國九十三年度，子公司持有南亞科技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3,755,392千股及4,032,528千股。

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(十六)之說明，故於計算民國九十四年度及九十三年度之每股盈餘時，依照財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，予以追溯調整。

### (十八)金融商品相關資訊

#### 1.衍生性金融商品

合併公司中之子公司皆未從事衍生性金融商品交易。

#### (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：

<u>金 融 商 品</u>	<u>合約金額(名目本金)</u>	
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
花旗銀行利率交換合約	NT\$ 980,000	4,460,000
荷蘭銀行利率交換合約	200,000	400,000
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	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>
	<b>NT\$ <u>11,080,000</u></b>	<b><u>14,760,000</u></b>

B.南亞科技公司簽訂之新台幣利率交換合約，主要目的係規避長期借款之借款利率波動風險。上述長期借款係採用浮動利率。利率交換合約之最後到期日為民國九十七年七月。

C.南亞科技公司民國九十四年度及九十三年度支付予交易對象固定利率或浮動利率之利息(利率區間均為1.63%~3.75%)，並收取浮動利率之利息(利率區間分別為1.425%~1.449%及1.119%~1.202%)。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。

D.民國九十四年度及九十三年度因操作利率交換之淨收付利息支出分別為147,384千元及221,275千元。

E.民國九十四年度及九十三年度南亞科技公司依合約計算之應付利率交換利息淨額分別為10,066千元及21,337千元，帳列應付費用項下。

F.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，南亞科技公司皆無應收或應付利率交換之交割款項。

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)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

<u>金 融 商 品</u>	<u>合約金額(名目本金)</u>
	<u>94.12.31</u>
遠期外匯合約	US\$ <u><u>200,000</u></u>

民國九十四年十二月三十一日因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

應收遠匯款—外幣	\$ 6,570,000
應付購入遠匯款	(6,123,820)
購入遠匯溢價	<u>(14,532)</u>
淨額(帳列其他應收款)	<u>\$ <u>431,648</u></u>

民國九十四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，於民國九十四年度已攤銷之折溢價帳入兌換利益淨額為123,848千元，故截至民國九十四年十二月三十一日止尚未攤銷之購買遠匯溢價為14,532千元。

(3)換匯換利

南亞科技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。

南亞科技公司與上述四家銀行約定於民國九十三年四月二十二日由南亞科技公司合計支付US\$57,410,735.69以交換新台幣1,892,964千元；並於合約到期日(民國九十三年十月二十二日)，再以新台幣1,892,964千元交換US\$57,410,735.69，同時收取以六個月USD-LIBOR-BBA為計算基礎之浮動利息US\$372,093.33(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2,133千元。

民國九十三年度因操作換匯換利合約之淨收付利息收入為8,497千元及已攤銷之折溢價帳入兌換利益淨額為155千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)南亞科技公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日從事衍生性金融商品之公平價值說明如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
利率交換	\$ <u>(52,080)</u>	<u>(176,237)</u>
遠期外匯	\$ <u>427,001</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，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。

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及九十三年十二月三十一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：

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產及負債：				
短期投資	\$ 200,000	200,320	1,000,000	1,000,372
長期投資	21,601,177	21,770,378	18,891,786	19,056,219
應付公司債(含一年內到期)	22,727,000	22,685,703	7,021,740	6,971,633
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	21,843	-	71,111

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(含關係人)、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(含關係人)、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。

## 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)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，係假設南亞科技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>與合併公司之關係</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
眾晶科技(股)公司	其董事長與南亞科技公司董事長具二親等內之關係
福懋科技(股)公司	其董事長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	為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	為南亞科技公司依權益法評價之被投資公司
華亞汽電(股)公司	該公司董事長與南亞科技公司董事長同一人
財團法人長庚紀念醫院	該機構董事長與南亞科技公司董事長同一人

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)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

合併公司對關係人重大銷貨金額如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
培仁公司	\$ -	-	51,874	0.13
福懋科技公司	-	-	8,223	0.02
南亞科技日本公司	-	-	1,694,913	4.17
長庚醫院	80,433	0.16	-	-
	<u>\$ 80,433</u>	<u>0.16</u>	<u>1,755,010</u>	<u>4.32</u>

合併公司因銷貨與關係人所發生之應收關係人款項餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
南亞科技日本公司	\$ -	-	245,375	4.07
培仁公司	-	-	7,376	0.12
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>252,751</u>	<u>4.19</u>

上開客戶之收款期間除長庚醫院為當月月底起算一個月，餘為月底結算60天～90天或承兌交單60天～90天內撥款。價格及其他交易條件除長庚醫院為依進貨成本加計3%計算，餘與一般銷售尚無顯著不同。

2.進貨及應付帳款

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
南亞塑膠公司	\$ 378,839	2.17	412,981	4.69
台灣塑膠公司	17,022	0.10	11,184	0.13
小松電子公司	1,229,552	7.07	953,545	10.83
台塑石化公司	-	-	43,582	0.49
華亞科技公司	11,502,292	66.06	2,985,699	33.91
南亞電路板公司	36,722	0.21	-	-
華亞汽電公司	272,954	1.56	-	-
	<u>\$ 13,437,381</u>	<u>77.17</u>	<u>4,406,991</u>	<u>50.05</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：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
南亞塑膠公司	\$ 30,233	0.50	29,893	0.60
台灣塑膠公司	1,492	0.02	1,344	0.02
小松電子公司	65,056	1.07	14,660	0.30
台塑石化公司	-	-	1,437	0.03
華亞科技公司	2,362,640	38.76	1,354,917	27.17
南亞電路板公司	8,543	0.14	-	-
華亞汽電公司	22,599	0.37	-	-
	<u>\$ 2,490,563</u>	<u>40.86</u>	<u>1,402,251</u>	<u>28.12</u>

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

3. 委外加工及應付帳款

合併公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	94年度	93年度
眾晶科技公司	\$ -	421,630
福懋科技公司	3,562,252	1,095,847
	<u>\$ 3,562,252</u>	<u>1,517,477</u>

合併公司對關係人之應付帳款餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
眾晶科技公司	\$ -	-	35,871	0.72
福懋科技公司	718,744	11.79	279,931	5.61
	<u>\$ 718,744</u>	<u>11.79</u>	<u>315,802</u>	<u>6.33</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)

4.資金融通情形

民國九十四年度及九十三年度合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

		94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	94.12.16	\$ 2,829,800	737,700	2.664%~ 2.839%	10,064	
華肯投資公司	94.01.10	50,000	35,000	2.750%~ 3.375%	1,354	
台灣塑膠公司	94.02.25	1,500,000	-	2.664%~ 2.824%	4,515	
南亞塑膠公司	94.12.27	7,000,000	5,165,100	2.575%~ 2.732%	29,936	
			<u>\$ 5,937,800</u>		<u>45,869</u>	
		93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	93.10.06	\$ 407,500	318,000	2.258%~ 2.849%	7,737	
南亞塑膠公司	93.03.22	587,900	-	2.258%~ 2.849%	388	
華亞科技公司	93.01.14	315,500	-	2.281%~ 2.849%	68	
華肯投資公司	93.10.06	40,000	40,000	2.281%~ 2.849%	672	
台灣塑膠公司	93.05.19	246,000	-	2.664%	18	
			<u>\$ 358,000</u>		<u>8,883</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)

94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>	2.542%~ 2.974%	<u>24,789</u>
93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	93.03.05	\$ 719,600	-	2.281%~ 2.849%	422
華肯投資公司	93.10.06	6,600	-	2.849%~ 2.726%	4
			<u>\$ -</u>		<u>426</u>

5.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，截至民國九十四年十二月三十一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，民國九十四年十二月三十一日因該順流交易依期末綜合持股比例認列之未實現利益轉列遞延貸項金額為8,366千元，帳列其他負債－其他「遞延貸項」項下。處分土地利得將於華亞科技(股)公司出售年度承認。
- (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，民國九十四年十二月三十一日因該順流交易依期末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，民國九十四年度已實現處分利得為270千元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 6. 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地號土地與宿舍為建廠及員工使用；另承租台北辦公室，其民國九十四年度及九十三年度所支付租金之情形如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
租賃支出	\$ <u>31,133</u>	<u>30,241</u>

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

### 7. 其他重大交易

- (1)南亞科技公司與關係人南亞塑膠公司共同分攤之事務費用，其民國九十四年度及九十三年度之分攤金額分別為4,455千元及4,023千元，帳列管理費用項下。
- (2)南亞科技公司與關係人南亞電路板公司共同分攤之事務費用，其民國九十四年度及九十三年度之分攤金額分別為19,041千元及17,426千元，帳列管理費用項下。
- (3)南亞科技公司於民國九十四年度及九十三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，金額分別為5,180千元及6,960千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。截至民國九十四年十二月三十一日止，華亞科技公司已全數付訖。
- (4)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日，南亞科技公司應收華亞科技(股)公司電力費及圳水設備使用費、材料費等支出分別計6,859千元及31,579千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。
- (5)截至民國九十三年十二月三十一日，南亞科技公司應收南亞科技日本公司墊付款10,214千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

### 8. 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。

## 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(十二)之說明。

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司民國九十四年十二月三十一日為進口原物料已開立未使用信用狀金額分別約為21,843千元。
- (二)民國九十四年十二月三十一日由銀行為本公司保證之關稅記帳及外勞保證金額分別為30,000千元及81,597千元。
- (三)Renesas Technology Corporation(瑞薩科技股份有限公司，以下稱瑞薩公司)於民國(下同)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擁有之七項專利。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。民國九十四年十二月瑞薩公司主動撤回七項中之一項專利，故目前本案繫屬中之專利減為六項。

瑞薩公司另於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擁有之二項專利。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，本公司正與律師積極配合處理中。

本公司於九十四年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。

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

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)美國Rambus公司於九十四年一月向美國加州地方法院控告本公司、南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。

(六)富士通株式會社(Fujitsu)於九十四年八月二十二日向日本東京地方法院控告南亞科技日本公司侵害該公司擁有的一項專利，該專利係有關動態隨機存取記憶體之相關電路。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年度			93年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	1,800,458	736,593	2,537,051	1,790,953	657,366	2,448,319
勞健保費用	114,040	48,074	162,114	30,551	110,404	140,955
退休金費用	95,948	39,004	134,952	95,434	35,617	131,051
折舊費用	7,585,765	284,948	7,870,713	7,614,111	267,069	7,881,180
攤銷費用	779,403	3,532,055	4,311,458	1,209,975	1,375,597	2,585,572

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 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
											名 稱	價 值		
0	南亞科技 公司	培仁	其他應 收款一 關係人	451,400	386,100 (註三)	2.542%~ 2.974%	註一 2	-	子公司資金 融通	-	-	-	註二	淨值50%(28,760,199)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%(23,008,159)
0	"	華肯投資	"	50,000	35,000	2.750%~ 3.375%	註一 2	-	被投資公司 資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	南亞塑膠	"	7,000,000	5,165,100	2.575%~ 2.732%	註一 2	進貨 378,839 租賃	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台塑重工	"	2,829,800	737,700	2.664%~ 2.839%	註一 2	進貨 -	關係企業資 金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台灣塑膠	"	1,500,000	-	2.664%~ 2.824%	註一 2	進貨 17,022	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%(14,380,099)；無業務往來及非關係人，淨值20%(11,504,079)

註三：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)

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	股數	持股比率	
南亞科技公司	南亞科技美國公司	南亞科技公司持股100%之子公司	長期投資	2	55,511	100.00	55,511	2	100.00	註
"	培仁股份有限公司	南亞科技公司持股100%之子公司	長期投資	480	-	100.00	90,407	480	100.00	註
"	創世紀半導體股份有限公司	南亞科技公司持股58.11%之子公司	長期投資	7,109	5,406	58.11	5,406	7,109	58.11	註
"	南亞科技香港公司	南亞科技公司持股99.99%之子公司	長期投資	9	39,441	99.99	39,441	9	99.99	註
"	南亞科技日本公司	南亞科技公司持股100%之子公司	長期投資	1	-	100.00	(11,377)	1	100.00	註
"	華肯投資股份有限公司	南亞科技公司持股50%之轉投資公司	長期投資	35,025	672,960	50.00	672,960	35,025	50.00	-
"	華亞科技股份有限公司	南亞科技公司持股44.19%之轉投資公司	長期投資	1,109,527	20,690,609	44.19	20,872,513	1,109,527	44.19	-
"	復華金全壘打三號	-	短期投資	20,000	200,000	-	200,320	20,000	-	-

註：此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	-	-	-	-	74,548	1,100,000	74,548	1,104,119	1,100,000	4,119	-	-
"	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	42,063	602,531	600,000	2,531	-	-
"	富邦如意三號基金	"	-	-	-	-	20,879	250,000	20,879	250,489	250,000	489	-	-
"	金鼎債券基金	"	-	-	-	-	36,107	500,000	36,107	501,492	500,000	1,492	-	-
"	元大滿貫二號基金	"	-	-	-	-	19,981	200,000	19,981	201,137	200,000	1,137	-	-
"	日盛債券基金	"	-	-	-	-	56,066	750,000	56,066	753,479	750,000	3,479	-	-
"	建弘全家福基金	"	-	-	937	150,000	1,243	200,000	2,180	352,906	350,000	2,906	-	-
"	國泰債券基金	"	-	-	22,251	250,000	17,757	200,000	40,008	454,824	450,000	4,824	-	-
"	盛華1699債券基金	"	-	-	-	-	20,580	250,000	20,580	251,494	250,000	1,494	-	-
"	統一強棒債券基金	"	-	-	-	-	13,245	200,000	13,245	201,158	200,000	1,158	-	-
"	荷銀債券基金	"	-	-	-	-	61,133	900,000	61,133	906,953	900,000	6,953	-	-
"	匯豐富泰債券基金	"	-	-	10,362	150,000	20,624	300,000	30,986	452,952	450,000	2,952	-	-
"	新光吉星基金	"	-	-	17,921	250,000	53,576	750,000	71,497	1,008,322	1,000,000	8,322	-	-
"	JF第一債券基金	"	-	-	-	-	32,797	450,000	32,797	454,083	450,000	4,083	-	-
"	寶來得利基金	"	-	-	13,604	200,000	13,553	200,000	27,157	403,229	400,000	3,229	-	-
"	復華金全壘打三號	"	-	-	-	-	20,000	200,000	-	-	-	-	20,000	200,000
"	CITI Institutional	"	-	-	-	-	186,000	6,242,876	186,000	6,242,793	6,242,876	(83)	-	-
"	華亞科技公司	長期投資	華亞科技	依權益法評價之被投資公司	1,111,507	18,273,684	5,520	2,546,203	7,500	120,463	129,278	(2,931)	1,109,527	20,690,609

(註1)係權益法認列之投資利益2,607,771千元扣除收到現金股利55,200千元，及未依持股比例調整資本公積6,368千元。

(註2)售價120,463千元扣除相關成本後，認列處分損失9,975千元，其中屬已實現處分損失為2,931千元，未實現處分損失為7,044千元，業已轉列遞延借項。

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	其他的定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
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	無

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	其他的定事項

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	南亞科技公司持股100%之子公司	銷貨	(16,784,575)	(33.72)%	60天~90天	-	-	3,563,779	40.66%	註
"	南亞科技日本公司	南亞科技公司持股100%之子公司	銷貨	(1,525,003)	(3.06)%	60天~90天	-	-	432,565	4.93%	註
"	南亞科技德國公司	南亞科技公司之孫公司	銷貨	(3,795,824)	(7.63)%	60天~90天	-	-	430,975	4.92%	註
"	小松電子公司	董事長同一人	進貨	1,229,552	7.07%	次月15日前付款	-	-	(65,056)	(1.08)%	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	11,502,292	66.06%	交貨日起60天	-	-	(2,636,640)	(39.30)%	-
"	福懋科技公司	其負責人與南亞科技公司董事長具二親等內之關係	託外加工	3,562,252	-	次月60天~90天	-	-	(718,744)	(11.96)%	-
"	南亞塑膠公司	董事長同一人	進貨	378,839	2.17%	次月15日前付款	-	-	(30,233)	(0.50)%	-
"	華亞汽電公司	董事長同一人	進貨	272,954	1.56%	次月15日前付款	-	-	(22,599)	(0.38)%	-

註：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)

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	南亞科技公司之子公司	應收帳款3,563,779(註)	5.94	-	-	3,368,651	-
"	南亞科技日本公司	南亞科技公司之子公司	應收帳款432,089(註)	4.50	-	-	298,933	-
"	南亞科技德國公司	南亞科技公司之孫公司	應收帳款430,975(註)	9.26	-	-	430,975	-
"	培仁公司	南亞科技公司之子公司	其他應收款-關係人318,000(註)	-	-	-	-	-
"	台朔重工(股)公司	董事長同一人	其他應收款-關係人737,700	-	-	-	737,700	-
"	南亞塑膠(股)公司	董事長同一人	其他應收款-關係人5,165,100	-	-	-	-	-

註：此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：

民國九十四年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(十八)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	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%	55,511	10,561	10,561	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%	5,406	(256)	(441)	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%	-	15,659	3,696	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%	39,441	(2,663)	(2,663)	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%	-	(34,772)	(34,772)	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%	672,960	212,451	106,225	-
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	18,213,862	1,109,527	44.19%	20,690,609	5,929,758	2,607,771	-
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%	38,455	4,876	4,876	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。

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. 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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
培仁股份有限公司	南亞科技	母子公司	長期投資	19,482	347,533	0.51	389,636	19,482	0.51	註
培仁股份有限公司	南亞電路板	實質關係人	長期投資	2,569	85,912	0.50	65,612	2,569	0.50	
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	7,538	135,856	0.30	141,709	7,538	0.30	
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	母子公司	長期投資	-	38,455	100.00	38,455	-	100.00	註
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	72,570	1,363,237	2.89	1,365,129	72,570	2.89	
創世紀半導體公司	NanoAmp Solution Inc.	採成本法評價之被 投資公司	長期投資	1,200	8,796	3.95	8,796	1,200	3.95	

註：此交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	權益法評價 之被投資公 司	台灣化學纖 維(股)公司 及亞台開發 (股)公司	-	89.11.6、 94.1.31及 94.2.16	1,495,085	不動產估 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及其子公司合併財務報表附註(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	
南亞科技美國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	16,784,575	100.00 %	60~90天	-	-	(3,563,779)	(100.00)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,525,003	100.00 %	60~90天	-	-	(443,942)	(100.00)%	註
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	3,795,824	100.00 %	60~90天	-	-	(430,975)	(100.00)%	註
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	進貨	464,481	1.56 %	收到發票後30日內付款	-	-	(22,792)	(0.56) %	-
"	"	"	銷貨	(9,180,137)	(39.86) %	出貨日起60日內收款	-	-	1,898,230	37.59 %	-
"	南亞科技公司	"	銷貨	(11,502,292)	(49.94) %	"	-	-	2,362,640	46.78 %	-
"	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	(2,347,571)	(10.19) %	"	-	-	789,407	15.63 %	-

註：此交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	1,898,230	5.86	-	-	1,038,544	-
"	南亞科技公司	"	2,362,640	6.19	-	-	891,801	-
"	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	789,407	5.95	-	-	182,799	-

10.從事衍生性商品交易：

(1)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，截至民國九十四年十二月三十一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，於民國九十四年度已攤銷作為其他收入為287,851千元，故截至九十四年十二月三十一日尚未攤銷之購買遠匯溢價為1,025,414千元。截至民國九十四年十二月三十一日淨應收遠匯款為1,268,011千元，帳列其他應收款項下，其明細如下：

	<b>94.12.31</b>
應收遠匯款—外幣	\$ 21,352,500
應付遠匯款	(19,059,075)
購買遠匯溢價未攤銷數	(1,025,414)
淨應收遠匯款淨額	<u>\$ 1,268,011</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)

- (2)華亞科技(股)公司為避險目的，於民國九十三年七月二十一日及七月二十七日分別與中國信託商業銀行及台新銀行承作預購歐元遠期外匯合約，合約金額均為歐元4,000千元，上開合約均於民國九十三年八月九日提前交割。上述因遠匯買賣所產生之損失共計1,387千元，列於其他損失項下。
- (3)華亞科技(股)公司於民國九十四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。
- (4)華亞科技(股)公司為非交易目的於民國九十三年與台北富邦銀行等三家銀行簽訂共四筆美元利率交換合約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。本公司民國九十四年及九十三年度因利率交換合約所產生之淨利息支出分別為12,822千元及36,580千元，另截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，尚有未到期之利率交換合約之本金均為美金130,000千元，產生之期末淨應收或應付利息分別為應收利息1,348千元及應付利息20,554千元。
- (5)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，亦不致於遭受任何重大之損失。
- (6)截至民國九十四年十二月三十一日止，華亞科技(股)公司遠期外匯合約及利率交換之公平價值如下：

遠期外匯合約	\$	912,154
利率交換合約		<u>38,637</u>
	\$	<u><u>950,791</u></u>

(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：

民國九十四年度

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	16,784,575	比照一般條件	33.50 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	23,566	"	0.05 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	3,795,824	"	7.58 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	1,525,003	"	3.04 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	3,563,779	"	3.54 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	4,982	"	-
0	"	南亞科技德國公司	1	"	430,975	"	0.43 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	432,565	"	0.43 %
0	"	培仁公司	1	其他應收款— 關係人	386,100	"	0.38 %

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

民國九十三年度

項目	交易事項及相關科目	借方	貸方	交易公司
1.	<u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u> 股本 保留盈餘 投資利益 換算調整數 長期股權投資 少數股權	52,296 21,940 9,071 6,077	89,379 5	南亞科技美國公司及南亞科技香港公司
2.	<u>沖銷相互間債權債務科目</u> 應付帳款 應收帳款 存貨	2,555,242	2,480,495 74,747	南亞科技美國公司及南亞科技香港公司
3.	<u>沖銷損益科目</u> 銷貨收入 銷貨成本 存貨	15,025,753	14,984,285 41,468	南亞科技美國公司及南亞科技香港公司
4.	<u>沖銷損益科目</u> 遞延貸項－聯屬公司間利益 已實現銷貨利益 未實現銷貨利益 銷貨成本	41,468 10,501	41,468 10,501	南亞科技美國公司

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、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊：合併公司主要係經營半導體製造銷售之單一產業。

(二)地區別資訊

1.民國九十四年度：

	94年度				
	美洲	其他國外營運部門	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 16,924,924	5,459,428	27,723,048	-	50,107,400
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	22,128,968	(22,128,968)	-
收入合計	<u>\$ 16,924,924</u>	<u>5,459,428</u>	<u>49,852,016</u>	<u>(22,128,968)</u>	<u>50,107,400</u>
部門損益	<u>\$ 13,828</u>	<u>(26,792)</u>	<u>1,421,748</u>	<u>(21,663)</u>	1,387,121
投資損益					2,727,993
公司一般費用					-
利息費用					(814,674)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 3,300,440</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,628,828</u>	<u>1,004,355</u>	<u>79,262,959</u>	<u>(4,850,400)</u>	\$ 79,045,742
長期投資					21,601,177
公司一般資產					-
資產合計					<u>\$ 100,646,919</u>

2.民國九十三年度：

	93年度				
	美洲	其他國外營運部門	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 10,991,265	4,116,765	25,495,213	-	40,603,243
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	15,025,753	(15,025,753)	-
收入合計	<u>\$ 10,991,265</u>	<u>4,116,765</u>	<u>40,520,966</u>	<u>(15,025,753)</u>	<u>40,603,243</u>
部門損益	<u>\$ 8,730</u>	<u>1,009</u>	<u>8,629,279</u>	<u>-</u>	8,639,018
投資損益					228,222
公司一般費用					-
利息費用					(987,034)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 7,880,206</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,215,386</u>	<u>460,028</u>	<u>76,138,104</u>	<u>(2,596,710)</u>	\$ 76,216,808
長期投資					18,891,786
公司一般資產					-
資產合計					<u>\$ 95,108,594</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)

(三)外銷銷貨資訊：合併公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨金額明細如下：

<u>地 區</u>	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
美 洲	\$ 16,980,067	12,644,766
歐 洲	9,191,651	9,676,465
亞 洲	8,314,084	7,883,916
其他地區(皆未達10%標準)	<u>2,233,022</u>	<u>1,986,116</u>
合 計	<u>\$ 36,718,824</u>	<u>32,191,263</u>

(四)重要客戶資訊：佔合併公司銷貨收入淨額10%以上之重要客戶者：無。