

股票代碼：2342

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

公司地址：新竹市科學工業園區研新一路一號

公司電話：(03) 578 - 3344

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合併財務報告目錄

項 目	頁次	財務報表 附註編號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、合併資產負債表	3	
四、合併損益表	4	
五、合併現金流量表	5-6	
六、財務報表附註	7-38	
(一)重要會計政策之彙總說明	7	一
(二)會計變動之理由及其影響	8	二
(三)重要會計科目之說明	9-20	三~十六
(四)關係人交易	21-22	十七
(五)抵質押資產	22	十八
(六)重大承諾事項及或有事項	23-26	十九
(七)重大之災害損失	26	二十
(八)重大之期後事項	26	廿一
(九)金融商品相關資訊	27-30	廿二
(十)其 他	30-37	廿三
(十一)營運部門資訊	37-38	廿四
(十二)聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	38	廿五

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101年3月31日		100年3月31日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101年3月31日		100年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	三	\$ 501,431	7	\$ 1,055,798	11	2102	短期借款	十一	\$ 995,592	13	\$ 1,210,431	13
1140	應收票據及帳款淨額	四及十八	419,352	5	598,145	6	2111	應付短期票券	十二	231,371	3	281,851	3
1150	應收票據及帳款－關係人	四、十七及十八	--	--	12,951	--	2140	應付票據及帳款		228,364	3	503,682	5
120X	存 貨	五	234,591	3	721,191	8	2170	應付費用		135,971	2	133,200	1
1261	預付貨款	十九	1,187,922	15	1,305,087	14	2190	其他應付款－關係人	十七	--	--	9,315	--
1286	遞延所得稅資產		62,745	1	38,597	--	2261	預收貨款	十九	154,366	2	165,556	2
1291	受限制資產	三及十八	147,203	2	167,028	2	2270	一年內到期之長期負債	十三	500,514	7	614,363	6
1298	預付款項及其他流動資產		99,712	1	63,260	--	2280	其他流動負債		308,023	4	255,552	3
			2,652,956	34	3,962,057	41				2,554,201	34	3,173,950	33
14XX	基金及投資						28XX	其他負債					
1421	採權益法之長期投資	六及十八	204,462	3	1,449,541	15	2810	應計退休金負債		90,804	1	84,855	1
1450	備供出售金融資產	七	1,260,740	16	--	--	2820	存入保證金		4,265	--	4,490	--
1480	以成本衡量之金融資產	八及十八	27,642	--	30,090	--	2861	遞延所得稅負債		30,868	--	--	--
1490	無活絡市場之債券投資	九	67,873	1	73,500	1	2880	合併貸項		95,229	1	95,229	1
			1,560,717	20	1,553,131	16	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益		--	--	35,054	--
15XX	固定資產	十及十八					2XXX	負債合計		221,166	2	219,628	2
1501	土 地		24,476	--	183,386	2				2,775,367	36	3,393,578	35
1521	房屋及建築		3,658,502	47	3,097,581	32	3XXX	股東權益	十四				
1531	機器設備		16,216,606	210	15,567,365	162	3110	普通股股本		6,763,337	87	6,763,337	70
1537	模具設備		--	--	25,281	--	32XX	資本公積		941,647	12	943,233	10
1551	運輸設備		2,116	--	3,132	--	33XX	保留盈餘					
1561	辦公設備		151,402	2	184,256	2	3351	待彌補虧損		(3,283,646)	(42)	(1,821,770)	(19)
1681	其他設備		1,550	--	2,996	--	34XX	股東權益其他調整項目					
			20,054,652	259	19,063,997	198	3420	累積換算調整數		(26,324)	--	(26,121)	--
15X9	減：累計折舊		(17,819,345)	(230)	(17,498,928)	(181)	3450	金融商品未實現損益		468,077	6	(6,769)	--
1599	減：累計減損		(49,363)	(1)	(20,164)	--	3480	庫 藏 股	十五	(3)	--	(3)	--
1670	未完工程及預付設備款		120,775	2	1,096,633	11	361X	母公司股東權益		4,863,088	63	5,851,907	61
			2,306,719	30	2,641,538	28	3610	少數股權		106,110	1	400,308	4
			--	--	18,759	--	3XXX	股東權益合計		4,969,198	64	6,252,215	65
17XX	無形資產淨額							承諾及或有負債	十九				
18XX	其他資產												
1800	出租資產		2,947	--	3,026	--							
1820	存出保證金		37,867	1	37,692	--							
1830	遞延費用		5,355	--	31,211	--							
1843	長期應收款	十九	844,334	11	841,186	9							
1860	遞延所得稅資產		--	--	11,216	--							
1888	長期預付貨款	十九	333,670	4	545,977	6							
			1,224,173	16	1,470,308	15							
	資產總計		\$ 7,744,565	100	\$ 9,645,793	100		負債及股東權益總計		\$ 7,744,565	100	\$ 9,645,793	100

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：唐亦仙

經理人：唐亦仙

會計主管：黃麗香

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：除每股盈餘以新
台幣元為單位，
其餘皆為仟元

項 目	附 註	101年第一季		100年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	十七	\$ 478,510	100	\$ 999,252	100
4170 減：銷貨退回及折讓		(931)	--	(906)	--
4100 營業收入淨額		477,579	100	998,346	100
5000 營業成本	五	(639,656)	(134)	(838,617)	(84)
5910 營業毛利(損)		(162,077)	(34)	159,729	16
6000 營業費用	十七				
6100 推銷費用		(12,789)	(3)	(15,338)	(2)
6200 管理及總務費用		(36,770)	(8)	(94,395)	(9)
6300 研發費用		(23,669)	(5)	(43,601)	(4)
		(73,228)	(16)	(153,334)	(15)
6900 營業淨利(損)		(235,305)	(50)	6,395	1
7100 營業外收入及利益					
7110 利息收入		544	--	1,438	--
7121 採權益法認列之投資利益	六	103,513	22	--	--
7130 處分固定資產及其他資產利益		--	--	423	--
7140 處分投資利益		22,597	5	--	--
7160 兌換利益淨額		--	--	24,436	3
7210 租金收入	十七	52	--	82	--
7280 減損迴轉利益	六及十	3,228	1	217,968	22
7480 其他收入		2,263	--	3,757	--
		132,197	28	248,104	25
7500 營業外費用及損失					
7510 利息費用		(12,738)	(3)	(12,178)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	六	--	--	(539,975)	(54)
7560 兌換損失淨額		(21,279)	(4)	--	--
7880 其他損失		(20)	--	(27)	--
		(34,037)	(7)	(552,180)	(55)
7900 繼續營業部門稅前淨損		(137,145)	(29)	(297,681)	(29)
8110 所得稅費用		(6,355)	(1)	(24,403)	(3)
9600 合併總(損)益		(\$ 143,500)	(30)	(\$ 322,084)	(32)
歸屬於					
9601 母公司股東		(\$ 140,358)	(29)	(\$ 313,810)	(31)
9602 少數股權		(3,142)	(1)	(8,274)	(1)
		(\$ 143,500)	(30)	(\$ 322,084)	(32)
每股盈餘					
9950 合併基本每股盈餘(虧損)	十六	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬予母公司股東之淨損		(\$ 0.20)	(\$ 0.21)	(\$ 0.43)	(\$ 0.46)

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：唐亦仙

經理人：唐亦仙

會計主管：黃麗香

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	(\$ 140,358)	(\$ 313,810)
少數股權淨損	(3,142)	(8,274)
調整項目：		
折舊及其他費用	109,659	74,873
攤銷費用	1,433	4,323
備抵呆帳提列(迴轉)數	6,675	(14)
備抵存貨跌價及呆滯回升利益	(59,523)	(94,472)
採權益法認列之投資損失(利益)	(103,513)	539,975
處分投資利益	(22,597)	--
處分固定資產及其他資產利益	--	(423)
減損迴轉利益	(3,228)	(217,968)
遞延所得稅資產負債淨變動	6,355	24,403
資產及負債之變動		
應收票據及帳款	(212,196)	(223,954)
存 貨	241,626	(202,738)
預付貨款	238	46,947
預付款項及其他流動資產	(66,429)	3,010
長期應收款	21,888	--
應付票據及帳款	63,287	130,031
其他應付款-關係人	--	(788)
應付費用	(9,786)	(41,810)
預收貨款	(7,240)	(13,653)
其他流動負債	(396)	3,868
應計退休金負債	1,235	1,453
營業活動之淨現金流出	(176,012)	(289,021)
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	2,364	142,145
購置固定資產價款	(7,628)	(259,852)
購置遞延費用價款	--	(7,824)
處分金融資產價款	51,654	--
存出保證金減少	--	1,481
金融資產減資退還股款	--	1,400
無活絡市場之債券投資變動	1,759	(675)
投資活動之淨現金流入(出)	48,149	(123,325)

(過次頁)

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一〇一年及一〇〇年一月一至三月三十一日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年第一季	100年第一季
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款減少	(38,222)	(406)
應付短期票券減少	(6,783)	(18)
長期借款減少	(14,532)	(27,272)
存入保證金減少	(3)	(31)
融資活動之淨現金流出	(59,540)	(27,727)
本期現金及約當現金餘額減少數	(187,403)	(440,073)
期初現金及約當現金餘額	688,834	1,495,871
期末現金及約當現金餘額	\$ 501,431	\$ 1,055,798
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 14,925	\$ 10,100
本期支付所得稅	\$ 268	\$ 119
<u>支付部份現金之投資及融資活動：</u>		
購置固定資產價款	\$ 3,459	\$ 258,368
期初應付設備款	56,763	2,233
期末應付設備款	(52,594)	(749)
支付現金	\$ 7,628	\$ 259,852
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
一年內到期之長期負債	\$ 500,514	\$ 614,363

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：唐亦仙

經理人：唐亦仙

會計主管：黃麗香

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)
(未經會計師核閱)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函第一季合併財務報表可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近期年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司之財務報表主要係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則、一般公認會計原則及其他相關法令編製。

本公司重要會計政策除下列所述情況外，餘與一〇〇年度財務報表相同。

(一)合併財務報表編製準則

本公司依照財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對於直接或間接持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司及其他直接或間接持有表決權股份雖未超過百分之五十，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。

本公司一〇一年第一季與一〇〇年第一季比較減少之合併主體為新茂國際科技公司。

(二)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			101年 3月31日	100年 3月31日	
本公司	Giant Haven Investments Ltd. (BVI) (Giant Haven公司)	控股公司	100	100	--
本公司	Vision2000 Venture Ltd. (Cayman)(恩威國際投資公司)	控股公司	100	100	--
本公司	茂福開發股份有限公司(茂福開發公司)	租賃、人力派遣及各項服務業	100	100	--
本公司	寶德投資股份有限公司(寶德投資公司)	專業投資	97	97	(註一)
本公司	敦茂科技股份有限公司(敦茂科技公司)	液晶顯示器驅動積體電路之研發、設計、製造及銷售，以及提供太陽能電池片、模組及相關應用產品之銷售服務	48	48	本公司控有敦茂科技公司過半數以上董事，且本公司之代表人係敦茂科技公司董事長，具有實質控制能力。 (註一)
本公司	資茂科技股份有限公司(資茂科技公司)	電信管制射頻器材製造業、電子零組件製造業、資訊軟體服務業及產品設計業等。	72	72	--
茂福開發公司	新茂國際科技股份有限公司(新茂國際科技公司)	電子材料批發業、電子產品設計業	--	24	新茂國際科技公司之董事長係本公司指派人員，具有實質控制能力。 (註二)

(註一)係包括本公司及子公司之綜合持股比例。

(註二)茂福開發公司已於一〇〇年十二月出售新茂國際科技公司全部持股。

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

二、會計變動之理由及其影響：無。

三、現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
零用金	\$ 258	\$ 736
支票存款	64	73
活期存款	242,602	219,895
備償及信託專戶	259,274	586,781
定期存款	144,245	415,341
約當現金	2,191	--
小計	<u>648,634</u>	<u>1,222,826</u>
減：受限制資產	(147,203)	(167,028)
合計	<u>\$ 501,431</u>	<u>\$ 1,055,798</u>
定期存款利率區間(%)	<u>0.2~1.36</u>	<u>0.15~1.19</u>

(一)本公司為與債權金融機構進行良好之溝通及加強資訊之提供，依債權債務協商會議結論開立備償戶及信託財產專戶，詳附註十一、(九)說明。

(二)受限制情形請參詳附註十八。

(三)約當現金係銀行開立之本行支票。

四、應收票據及帳款

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收票據-非關係人	\$ 1,738	\$ 1,983
應收帳款-關係人	--	12,951
應收帳款-非關係人	437,270	596,314
小計	<u>439,008</u>	<u>611,248</u>
減：備抵呆帳	(19,656)	(152)
淨額	<u>\$ 419,352</u>	<u>\$ 611,096</u>

(一)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止應收帳款(含應收帳款-關係人)分別為 426,361 仟元及 563,739 仟元提供擔保，相關說明請參詳附註十一、(九)。

(二)提供擔保情形請參詳附註十八。

五、存貨

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
製成品	\$ 110,613	\$ 279,313
在製品	92,788	173,868
原、物料及零件	319,627	402,713
小計	<u>523,028</u>	<u>855,894</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(288,437)	(134,703)
淨額	<u>\$ 234,591</u>	<u>\$ 721,191</u>

(一) 當期認列之存貨相關費損：

	<u>101 年 第 一 季</u>	<u>100 年 第 一 季</u>
已出售存貨成本	\$ 699,179	\$ 933,089
存貨呆滯及跌價回升利益	(59,523)	(94,472)
合 計	<u>\$ 639,656</u>	<u>\$ 838,617</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年第一季因其產能利用率較前一年底上升，使得單位成本較前期下降，而產生存貨跌價回升利益。

(三) 本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止存貨投保金額分別為 530,000 仟元及 455,000 仟元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年第一季之未分攤製造費用分別為 106,145 仟元及 2,828 仟元已實際反映於已出售存貨成本與存貨跌價損失中。

六、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	金額	持 股 %	金額	持 股 %
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 465,554	12
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	--	--	1,322,330	8
Great Wall Semiconductor Corporation	--	42	--	42
Third Dimension Semiconductor, Inc.	5,578	38	5,578	38
PacMOS Technologies Holdings Limited	204,462	32	136,439	32
帝華科技公司	--	--	--	28
小 計	<u>210,040</u>		<u>1,929,901</u>	
減：累計減損				
Third Dimension Semiconductor, Inc.	(5,578)		(5,578)	
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	--		(474,782)	
	<u>(5,578)</u>		<u>(480,360)</u>	
淨 額	<u>\$ 204,462</u>		<u>\$ 1,449,541</u>	

(一)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年第一季採權益法認列之長期股權投資，除一〇〇年第一季茂德科技公司係依據經會計師核閱之同期間財務報表計算外，其餘均係依據未經會計師核閱之同期間財務報表，按約當持股比例認列投資(損)益，其金額如下：

	<u>101 年 第一季</u>	<u>100 年 第一季</u>
茂德科技公司(註)	\$ --	(\$ 513,835)
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	--	(40,611)
PacMOS Technologies Holdings Ltd.	103,513	14,471
合 計	<u>\$ 103,513</u>	<u>(\$ 539,975)</u>

(註)：茂德科技公司分別由本公司及寶德投資公司持有，因寶德投資公司未經會計師核閱，故一〇〇年三月三十一日長期股權投資餘額中55,998仟元與一〇〇年第一季投資損失137,246仟元，係依據未經會計師核閱之同期間財務報表計算。

(二)本公司及子公司認列金融商品之未實現損益(股東權益科目)，一〇一年及一〇〇年三月三十一日之餘額明細如下：

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
採權益法認列數	(\$ 7,857)	(\$ 6,769)
備供出售金融資產認列數	475,934	--
合 計	<u>\$ 468,077</u>	<u>(\$ 6,769)</u>

(三)本公司及子公司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」對茂德科技公司進行減損評估，依財會公報第三十五號第86及87段規定，評估資產減損時將資產之帳面價值以減至可決定之淨公平價值為限，因此一〇〇年第一季認列減損迴轉利益217,968仟元。

(四)本公司及子公司於一〇〇年度分別將 ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 及茂德科技公司自採權益法評價之長期股權投資轉列為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，請參閱附註七及八之說明。

(五)帝華科技公司已於一〇〇年度辦理廢止登記。

(六)長期股權投資提供質押情形，請參詳附註十八之說明。

七、備供出售之金融資產

項 目	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	2,699	\$ 784,806	--	\$ --
評價調整		475,934		--
		<u>\$1,260,740</u>		<u>\$ --</u>

(一)本公司及子公司於一〇〇年度評估對 ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 不再具重大影響力，故會計處理即不採權益法評價，而改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定認列與衡量，轉列至備供出售金融資產。

(二)Giant Haven 公司於一〇一年第一季處分 ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 股票 100 仟股，處分價款為 51,654 仟元，處分利益為 22,597 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
茂德科技公司	\$ --	\$ --
茂豐租賃公司	50,000	50,000
總茂科技公司	13,649	13,649
菘凱科技公司	16,800	16,800
Virtual Silicon Technology, Inc.	17,273	17,273
Teletronics International, Inc.	15,237	15,237
Wavesat, Inc.	10,685	10,685
倚碩科技公司等(投資餘額 10,000 仟元以下者)	12,001	22,975
小 計	135,645	146,619
減:累計減損	(108,003)	(116,529)
合 計	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 30,090</u>

(一)以成本衡量之金融資產提供質押情形，請詳附註十八之說明。

(二)子公司茂福開發公司投資之聯訊參創業投資公司於一〇〇年第一季辦理減資返還股款，減資比例 25%，茂福開發公司按持股比例減少股數 140 仟股，收回投資股款計 1,400 仟元。

(三)本公司及子公司於一〇〇年度評估對茂德科技公司不再具重大影響力，故會計處理即不採權益法評價，而改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定認列與衡量，轉列至以成本衡量之金融資產。

九、無活絡市場之債券投資

項 目	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
中國力霸公司公司債	\$ 120,000	\$ 120,000
嘉新食品化纖公司公司債	40,000	40,000
EDUCATION LNS INC STUDENT LN	67,873	67,620
PENNSYLVANIA ST HIGHER ED	--	5,880
小 計	227,873	233,500
減：累計減損	(160,000)	(160,000)
合 計	\$ 67,873	\$ 73,500
利率區間(%)	1.22~1.65	0.76~1.72

- (一)中國力霸(股)公司及嘉新食品化纖(股)公司於九十五年十二月向法院聲請重整，本公司及子公司評估前述投資已有減損，故全數提列減損損失。
- (二)中國力霸(股)公司及嘉新食品化纖(股)公司分別提供亞太電信(股)公司股票 3,985 仟股及 1,328 仟股作為上述公司債之擔保品。
- (三)Giant Haven 公司於一〇〇年度將 PENNSYLVANIA ST HIGHER ED 之債券全數出售。

十、固定資產

累計折舊	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 2,485,576	\$ 2,401,664
機器設備	15,185,231	14,888,937
辦公設備	145,208	177,624
模具設備	--	25,281
運輸設備	2,086	3,010
其他設備	1,244	2,412
合 計	\$ 17,819,345	\$ 17,498,928

- (一)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，固定資產投保金額分別為 5,686,836 仟元及 5,280,279 仟元。
- (二)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年第一季之利息資本化金額分別為 599 仟元及 3,273 仟元。
- (三)本公司及子公司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」對固定資產進行減損評估，一〇一年第一季認列減損迴轉利益 3,228 仟元，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日已認列累計減損分別為 49,363 仟元及 20,164 仟元。
- (四)茂福開發公司於一〇〇年度出售土地及建物。
- (五)固定資產提供抵押擔保之情形，請參詳附註十八。

十一、短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
擔保借款	\$ 995,592	\$ 1,210,431
期末帳列短期借款利率區間(%)	1.91~4.126	1.552~3.965

- (一)上述借款皆為營運資金週轉使用。
- (二)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，短期借款總額度分別為新台幣 1,103,374 仟元、美金 6,000 仟元及新台幣 1,159,359 仟元、美金 6,000 仟元。
- (三)上述短期借款之擔保品，請詳附註十八之說明。
- (四)本公司於九十八年二月向經濟部工業局申請協助企業營運資金服務，已於九十八年三月六日經經濟部工業局核准。
- (五)本公司與債權銀行分別於九十八年三月二十三日及四月二日召開第一次及第二次債權債務協商會議，依協議本公司必須獲得債權總額二分之一以上之債權銀行書面同意，目前已符合前述規定，本公司各長短期借款之還款期限均展延至九十八年底，並於九十八年九月底前視本公司之營運情形，檢討次年度展期及還款比例。自召開全體債權銀行會議之日起至九十八年十二月底制約機制實施期限止，不予核算財務比率，且取消財務承諾不符之利率加碼罰則及違約金。
- (六)本公司與債權銀行再於九十八年十月十三日召開第三次債權債務協商會議，討論有關借款展延授信期限及還本方式。本次會議決議有關借款原合約到期應償還期限及金額經九十九年一月十三日各債權行庫回覆函統計，二分之一以上債權銀行同意借款展延一年至九十九年十二月三十一日。會議決議各項借款還款方式約定自九十八年十二月三十一日起至九十九年十二月三十一日止，按季分五次每次償還本金 1%，一〇〇年借款本金償還比例至少應為 15%。借款之利、費率條件仍按各債權銀行原授信條件計算，並按月計收，協商展延期間各項借款同意不予核算財務比率，且取消各項利率加碼罰則及違約金。
- (七)本公司與債權銀行於九十九年九月十七日再度召開債權債務協商會議，討論有關借款展延授信期限及還本方式。本次會議決議有關借款原合約到期應償還期限及金額經九十九年十二月八日各債權行庫回覆函統計，二分之一以上債權銀行同意展延至一〇〇年十二月三十一日。會議決議各項借款還款方式，除依前三次會議決議事項執行外，另約定九十九年底另增加償還本金 1%，自一〇〇年第二季起，每季底分別償還本金 5%。本公司並承諾在符合相關法令及特定條件下，積極處分不具上下游整合策略需求之長期投資以償還各債權銀行借款及改善財務結構。

- (八)本公司與債權銀行於一〇〇年九月二十七日召開第五次債權債務協商會議，討論有關借款展延授信期限及還本方式。本次會議決議有關借款原合約到期應償還期限及金額，經一〇〇年十二月二十七日各債權行庫回覆函統計及一〇一年一月十日第六次債權債務協商會議，獲三分之二以上債權銀行同意展延至一〇一年十二月三十一日。會議決議各項借款還款方式，除依前四次會議決議事項執行外，另約定各項借款依聯徵中心一〇〇年八月三十一日債權餘額為基礎計算，於一〇一年每季底分別償還本金 2.5%，全年合計償還本金 10%。
- (九)本公司為與債權金融機構進行良好之溝通及加強資訊之提供，依債權債務協商會議結論與管理銀行簽訂應收帳款債權轉讓合約，開立備償專戶作為客戶應收帳款價金之收款專戶。管理銀行應就備償專戶內收取款項，轉存於「信託財產專戶」，並經由獨立第三人審核執行本公司現金支出作業。截至一〇一年三月三十一日止備償專戶及信託財產專戶金額為新台幣 259,274 仟元。

十二、應付短期票券

	1 0 1 年 3 月 3 1 日		1 0 0 年 3 月 3 1 日	
	承 兌 機 構	金 額	承 兌 機 構	金 額
應付短期票券	國際票券、 兆豐票券	\$ 231,500	國際票券、 兆豐票券	\$ 282,000
減：未攤銷折價		(129)		(149)
淨 額		<u>\$ 231,371</u>		<u>\$ 281,851</u>

- (一)一〇一年及一〇〇年三月三十一日應付短期票券發行利率分別為 1.212%~1.47% 及 0.812%~1.47%。
- (二)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，短期票券發行額度分別為新台幣 252,900 仟元及 286,000 仟元。
- (三)本公司向經濟部工業局申請協助企業營運資金服務及與債權銀行協商，請參詳附註十一、(四)、(五)、(六)、(七)、(八)及(九)之說明。

十三、長期借款

	101年3月31日	100年3月31日
中長期週轉金	\$ 154,443	\$ 188,000
原自九十八年七月起，每一個月為一期，至九十九年六月到期，採浮動利率。現依銀行團決議自九十八年十二月三十一日至一〇一年十二月三十一日，每季之最後一日，償還本金1%，另九十九年底額外增加償還本金1%，自一〇〇年第二季起，每季底分別償還本金5%，自一〇一年第一季起，每季底分別償還本金2.5%。一〇一年及一〇〇年三月三十一日利率均為3.80%。		
中長期週轉金	57,650	75,273
原自九十六年五月起，每三個月為一期，至九十八年十一月到期，採浮動利率。現依銀行團決議自九十八年十二月三十一日至一〇一年十二月三十一日，每季之最後一日，償還本金1%，另九十九年底額外增加償還本金1%，自一〇〇年第二季起，每季底分別償還本金5%，自一〇一年第一季起，每季底分別償還本金2.5%。一〇一年及一〇〇年三月三十一日利率分別為3.16%及2.99%。		
中長期週轉金	288,421	351,090
原自九十六年十一月起，每三個月為一期，至九十九年八月到期，採浮動利率。現依銀行團決議自九十八年十二月三十一日至一〇一年十二月三十一日，每季之最後一日，償還本金1%，另九十九年底額外增加償還本金1%，自一〇〇年第二季起，每季底分別償還本金5%，自一〇一年第一季起，每季底分別償還本金2.5%。一〇一年及一〇〇年三月三十一日利率分別為3.20%及2.38%。		
減：一年內到期部份	(500,514)	(614,363)
合 計	\$ --	\$ --

(一)上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
一〇一年十二月	\$ 500,514

(二)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，長期借款融資額度分別為 1,318,600 仟元及 1,342,000 仟元。

(三)上述借款之擔保品，請參詳附註十八說明。

(四)本公司向經濟部工業局申請協助企業營運資金服務及與債權銀行協商，請參詳附註十一、(四)、(五)、(六)、(七)、(八)及(九)之說明。

十四、股東權益

(一)股 本

本公司於一〇一年三月二十七日經董事會決議辦理資本公積及減資彌補虧損，其中以資本公積 102,500 仟元彌補虧損，另減資彌補虧損，減資金額為 3,040,788 仟元，消除股份 304,079 仟股，減資比例為 44.96%。

截至一〇一年三月三十一日止，本公司實收資本額為 6,763,337 仟元，每股面額 10 元，分為 676,333 仟股，均為普通股。

(二)資本公積

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
長期股權投資	\$ 839,144	\$ 840,730
現金增資保留員工之酬勞成本	27,500	27,500
庫藏股票交易	3	3
股票溢價	75,000	75,000
合 計	\$ 941,647	\$ 943,233

1. 依照公司法規定，除因超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本及發放現金股利外，餘僅用於彌補公司虧損，不得移作他用。長期股權投資產生之資本公積非屬公司法第 239 條規定可用來彌補虧損之資本公積，不得作為彌補虧損之用。
2. 本公司於九十九年三月二十六日經董事會同意現金增資發行普通股 100,000 仟股，並依公司法第二六七條規定保留百分之十，計 10,000 仟股由公司員工認購，九十九年六月十一日經董事會通過認購價格每股 10.75 元，與九十九年六月十一日收盤價 13.50 元之差額認列現金增資保留員工之酬勞成本。
3. 資本公積—庫藏股票交易係股東贈與其持有之本公司股票依規定轉列。

(三)未分配盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，於分配前須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得供彌補虧損之用，但該項公積之提列已達實收資本額百分之二十五，得以股東會決議於超過之範圍內發給新股或現金股利。

2. 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，本公司如有金融商品未實現損益、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (1) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (2) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。
- (3) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

3. 盈餘分配

依據本公司章程規定，本公司每年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，依下列順序分配之：

- (1) 彌補歷年虧損。
- (2) 提撥百分之十法定盈餘公積。
- (3) 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
- (4) 前三項餘額之百分之二·五至百分之十撥付員工紅利，分配對象除公司員工外，得依法含從屬公司之員工。
- (5) 前三項餘額之百分之〇·五至百分之二撥付董事、監察人酬勞。
- (6) 嗣後盈餘經股東會決議後分派之。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，除員工紅利及董監酬勞於決算年度認列為當期費用外，於決議年度入帳。

4. 股利政策

(1) 盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之。本公司屬資本密集、技術密集之高科技事業，亦係長期持續大幅成長之產業，資金需求龐大；故本公司之股利政策首要係考量公司未來資本預算規劃來衡量未來資金需求，以決定現金股利與股票股利之比率；惟公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求且可分配給股東超過(含)每股貳元以上時，將就當年度所分配之股利中超過貳元部份至少提撥百分之十發放現金股利。

(2) 公司無盈餘時，原則上不得分派股息及紅利。惟公司考量財務、業務、公司經營面、資本結構和各項公積等因素，得將資本公積全部或一部份提出以股票股利之方式分派。

5. 本公司之員工紅利及董監事酬勞係按公司章程所訂之順序及比率為估列基礎，認列為當年度之營業成本或營業費用。俟後如經決議配發股票股利，其股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考慮除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司一〇一年及一〇〇年第一季估計之員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。

6. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(四) 員工認股權證

子公司敦茂科技公司分別於九十四年三月一日、九十四年七月一日及九十四年九月一日發行員工認股權憑證分別為 3,500 仟單位、460 仟單位及 1,040 仟單位，每一單位可認購普通股一股，給予對象包含敦茂科技公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，認股權憑證持有人於發行屆滿二年之日起，被授與一定比例之認股權。認股權行使價格分別為 10 元、10.5 元及 11.8 元，認股權證發行後，遇有敦茂科技公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。截至一〇〇年九月三十日，敦茂科技公司發行之員工認股權憑證已全數到期失效。

一〇一年及一〇〇年第一季員工認股權憑證之相關資訊如下：

一〇一年第一季：無。

一〇〇年第一季：

員工認股權憑證	單位 (仟)	加權平均行使價格(元)
期初餘額	354	\$ 10.39
本期執行	--	--
本期失效	--	--
期末餘額	354	

敦茂科技公司一〇〇年第一季依內含價值法認列之相關酬勞成本為 0 元。

十五、庫藏股票

本公司取得本公司股份，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定視同庫藏股票處理之，其相關明細如下：

庫藏股變動明細如下：

單位：股				
一〇一年第一季	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因				
股東贈與	156	--	--	156

單位：股				
一〇〇年第一季	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因				
股東贈與	156	--	--	156

十六、每股盈餘

101 年第一季					
本期淨損 (分子)		加權平均	每股盈虧 (元)		
稅前	稅後	流通在外	稅前	稅後	
		股數 (分母)			
基本每股盈餘	(\$ 134,003) (\$ 140,358)	676,333 仟股	(\$ 0.20)	(\$ 0.21)	

100 年第一季					
本期淨損 (分子)		加權平均	每股盈虧 (元)		
稅前	稅後	流通在外	稅前	稅後	
		股數 (分母)			
基本每股盈餘	(\$ 289,407) (\$ 313,810)	676,333 仟股	(\$ 0.43)	(\$ 0.46)	

十七、關係人交易

除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
茂德科技公司	為該公司之董事(一〇〇年第三季本公司已辭任茂德公司董事)
南茂科技公司	Giant Haven 採權益法評價之被投資公司百慕達南茂公司之子公司(一〇〇年第一季停止對百慕達南茂公司採用權益法評價)

(二) 與關係人重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 5,440	1

本公司及子公司銷貨予關係人之售價與一般交易相當。

2. 關係人交易債權債務餘額如下：

關係人名稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 12,951	2
其他應收款				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 41	--
南茂科技公司	--	--	38	--
合 計	\$ --	--	\$ 79	--
其他應付款				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 9,184	4
南茂科技公司	--	--	131	--
合 計	\$ --	--	\$ 9,315	4

3. 其他交易事項

關係人名稱	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
租金收入				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 39	48
雜項費用				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 15	--
租金費用				
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 806	1

十八、抵質押資產

項 目	擔 保 性 質	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
應收帳款	擔保借款及貸款保證	\$ 426,361	\$ 563,739
受限制資產	海關通關、租金保證、擔保借款及其他	147,203	167,028
基金及投資(註)	擔保借款及貸款保證	2,050,283	2,324,162
固定資產			
研新一路廠房	擔保借款	584,783	638,959
機器設備	擔保借款	393,292	604,937
新興路廠房	擔保借款	584,722	--
合 計		\$ 4,186,644	\$ 4,298,825

註：本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日質押茂德科技公司股票 224,998 仟股、茂福開發公司股票 25,700 仟股(減資後)、寶德投資公司股票 19,619 仟股、敦茂科技公司股票 27,524 仟股、茂豐租賃公司股票 5,000 仟股、資茂科技公司股票 8,399 仟股、恩威國際投資公司股票 1,481,830 仟股、GIANT HAVEN 股票 7 仟股。

十九、重大承諾及或有負債

截至一〇一年三月三十一日止，除已於財務報表其他附註中揭露者外，本公司及子公司重大承諾事項及或有負債如下：

(一)重大長期營業租賃

1. 本公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局於新竹承租土地，租約將於一一七年十二月到期，依租約規定，期滿時本公司得續約，惟與科學工業園區管理局之租約得依規定調整租金，目前每年租金約為14,468仟元。

租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金	額
一〇一年	\$	10,851
一〇二年		14,468
一〇三年		14,468
一〇四年		14,468
一〇五年及以後年度		188,082
合計	\$	242,337

2. 本公司為從事太陽能光電事業之需要，以營業租賃方式向唐榮鐵工廠(股)公司承租位於新竹縣土地，租約自九十七年七月至一〇七年六月到期。依租約規定，年租金按每年土地公告現值百分之七計算，如公告現值調整時亦隨同調整之，目前每年租金合計約11,456仟元。

租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金	額
一〇一年	\$	8,592
一〇二年		11,456
一〇三年		11,456
一〇四年		11,456
一〇五年及以後年度		28,637
合計	\$	71,597

3. 子公司資茂科技公司為營運上之需要簽訂之租賃合約，於未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金	額
一〇一年	\$	3,019
一〇二年		4,025
一〇三年		4,026
一〇四年		4,026
一〇五年及以後年度		47,130
合計	\$	62,226

子公司資茂科技公司前後三次與茂德公司簽訂之房屋租賃契約及增補協議（合稱租賃契約），經該公司第二屆第五次董事會決議不予追認，故上開租賃契約對該公司自始無效。資茂科技公司除應遷離原處所，並計算茂德公司已收受等同於不當得利之租金及資茂科技公司實際使用所生之補償費用等事宜，資茂科技公司將與茂德公司協商處理之。

(二) 本公司為購置固定資產與供應商簽訂之合約總價為 360,673 仟元，截至一〇一年三月三十一日止尚需支付 243,437 仟元。

(三) 本公司與下列公司簽訂購料合約，彙總如下：

對象	合約期間	摘要
S 公司	2007 年 6 月～ 2019 年 12 月； 2008 年 8 月～ 2016 年 12 月	S 公司依合約規定之價格，於合約期間內，須保證供應本公司總數量為 149,175(仟片)之太陽能矽晶片。另依合約規定本公司須預付一定款項作為訂金，截至一〇一年三月三十一日止，本公司已預付 USD20,465 仟元(NTD666,100 仟元)與 NTD233,369 仟元。
N 公司	2008 年 2 月～ 2015 年 12 月	N 公司於新修訂合約期間內與本公司依照市場情形議訂之價格，供應本公司需求數量之太陽能矽晶片予本公司。另依原合約規定本公司須預付一定款項作為訂金，截至一〇一年三月三十一日止，本公司已預付 USD20,010 仟元(NTD622,123 仟元)。

S 公司基於目前太陽能產業現況有別於簽約時之市場情形，雙方已停止原合約有關訂貨及相關訂金支付之履行。本公司目前係採逐筆議價議量之交易模式。

(四)本公司與下列公司簽訂銷售合約：

對 象	合約期間	摘 要
T 公司	2008 年 8 月～ 2011 年 12 月	本公司依合約規定之價格，於合約期間須保證銷售予 T 公司總數量 30MW 之太陽能電池，依合約規定 T 公司須預付一定款項作為訂金，截至一〇一年三月三十一日止，本公司帳列預收貨款 USD4,637 仟元(NTD 147,275 仟元)。

(五)美國司法部 (Department of Justice) 於九十一年六月針對全球各家製造及/或銷售 DRAM 之廠商陸續展開違反美國反托拉斯法的司法調查(但本公司與美國茂矽公司迄今並未接獲美國司法部的任何調查通知，且該項調查程序的相關法定時效業已屆滿)，同年七月及嗣後期間美國 Advanced Technology Distributors Inc.、Network Business Sol 等公司暨其他企業與單位陸續向美國法院與各相關主管機關對全球各家製造及/或銷售 DRAM 廠商(其中部份程序亦將本公司及美國茂矽公司列為當事人)提起相關衍生訴訟與法律程序(包括直接與間接購買者暨部份州檢察長提起之集體民事訴訟(class action)與若干企業之個別訴訟暨歐盟與加拿大調查程序)。本公司與美國茂矽公司已就 Hewlett-Packard Company、Kingston Technology Company, Inc.、Honeywell International Inc.、直接購買者民事集體訴訟、間接購買者及各州政府民事集體訴訟等達成和解，各原告同意撤回訴訟或請求並拋棄相關權利。綜合目前已和解金額及預期未來可能發生之相關費用，本公司已於九十五至九十六年間認列相關損失準備。

(六)本公司於九十七年五月與威比營造工程股份有限公司簽訂承攬契約，委託該公司承攬本公司太陽能湖口廠房之土建工程，契約總價為 249,700 仟元(含稅)，本公司已按合約規定支付工程款合計 156,050 仟元(含稅)。因該公司施作過程中已違反合約相關約定事項，本公司業已於九十八年四月十三日終止契約，並於九十八年四月十七日向臺灣新竹地方法院提起訴訟，向該公司請求賠償，該公司於一〇〇年八月間，提起反訴主張與本公司簽訂之契約無效，要求本公司給付 40,000 仟元，本案於一〇〇年十二月八日經地方法院判決本公司勝訴，該公司應給付賠償本公司 17,825 仟元，並駁回該公司反訴之全部主張，惟該公司於一〇〇年十二月三十日針對(1)本公司勝訴判決部分，(2)反訴判決部分在 5,000 仟元範圍，提起上訴；本案目前由臺灣高等法院審理中。

(七)本公司與江西賽維 LDK 太陽能高科技有限公司間多晶矽片買賣契約(包括增補協議)，本公司依合約約定雙方對於西元二〇一〇年第二季起之多晶矽片之單價，如無法於西元二〇〇九年下半年度結束前取得共識，則本契約不待通知，於西元二〇一〇年第一季結束後自動終止。故本公司於西元二〇一〇年四月一日通知該公司該約自動終止，並要求該公司返還預付款(目前帳列長期應收款)及賠償本公司損失目前估計至少美金 4,600 餘萬元。該公司亦就此多晶矽片買賣契約及 IC 晶圓回收料買賣契約等爭議，向香港國際仲裁中心提起仲裁，同時片面主張本公司應給付貨款及違約金等約美金 3,800 餘萬元及由仲裁庭決定多晶矽片之合理單價。目前該案之仲裁庭已於西元二〇一一年五月二十七日正式成立，本公司已委聘香港律師處理本件仲裁，維護本公司合法權利，截至西元二〇一二年三月三十一日止，當事人雙方均已依仲裁庭命令，本於各自立場分別提呈二次之書面言詞辯論陳述書；本案目前當事人雙方佇候仲裁庭最新指示命令。本案對本公司之影響截至目前仍尚無法評估。

(八)財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於九十五年十二月依據台北地方法院檢察署起訴書之記載，對茂福開發公司提起內線交易損害賠償民事訴訟求償新台幣 35,702 仟元。茂福開發公司已委任律師提出答辯，惟本案訴訟尚在台灣台北地方法院第一審審理中。

二十、重大之災害損失：無此事項。

廿一、重大之期後事項：

子公司資茂科技公司於一〇一年四月二十日經股東會決議通過解散，訂定一〇一年四月三十日為解散基準日。

廿二、金融商品相關資訊

(一) 風險管理政策

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行借款、應付短期票券與銀行存款，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

(二) 本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止無未到期之衍生性金融商品合約。

(三) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	101年3月31日		100年3月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 501,431	\$ 501,431	\$ 1,055,798	\$ 1,055,798
受限制資產	147,203	147,203	167,028	167,028
應收票據及帳款淨額(含關係人)	419,352	419,352	611,096	611,096
備供出售金融資產	1,260,740	1,260,740	--	--
以成本衡量之金融資產	27,642	27,642	30,090	30,090
無活絡市場之債券投資	67,873	67,873	73,500	73,500
存出保證金	37,867	37,867	37,692	37,692
<u>負 債</u>				
短期借款	995,592	995,592	1,210,431	1,210,431
應付短期票券	231,371	231,371	281,851	281,851
應付票據及帳款	228,364	228,364	503,682	503,682
其他應付款-關係人	--	--	9,315	9,315
長期借款(含一年內到期部份)	500,514	500,514	614,363	614,363
存入保證金	4,265	4,265	4,490	4,490

(四) 本公司及子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，因為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、受限制資產、應收票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款及其他應付款等。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡交易市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

4. 存出(入)保證金之未來收付現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

5. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期負債利率為準。本公司及子公司之長期借款，係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(五)本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101年 3月31日	100年 3月31日	101年 3月31日	100年 3月31日
金融資產				
現金及約當現金	\$ --	\$ --	\$ 501,431	\$ 1,055,798
受限制資產	--	--	147,203	167,028
應收票據及帳款淨額(含關係人)	--	--	419,352	611,096
備供出售金融資產	1,260,740	--	--	--
以成本衡量之金融資產	--	--	27,642	30,090
無活絡市場債券投資	--	--	67,873	73,500
存出保證金	--	--	37,867	37,692
金融負債				
短期借款	--	--	995,592	1,210,431
應付短期票券	--	--	231,371	281,851
應付票據及帳款	--	--	228,364	503,682
其他應付款-關係人	--	--	--	9,315
長期借款(含一年內到期部份)	--	--	500,514	614,363
存入保證金	--	--	4,265	4,490

(六)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之採權益法評價之長期股權投資，非按公開交易之公平價值衡量，故公開市場價格波動，尚不致使採權益法評價之長期股權投資價值隨之變動。本公司及子公司因有非功能性貨幣計價之進銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司並未針對前述交易從事遠期外匯合約規避匯率風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司及子公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司為掌握太陽能關鍵材料之供應，而支付鉅額預付貨款予供應商。該等廠商雖大部分為知名企業，本公司仍有蒙受信用風險損失之虞，且肇於太陽能關鍵材料市場特性，價格波動幅度甚鉅，亦可能因購貨承諾而蒙受損失，為減低此等風險，本公司密切注意交易對象之財務狀況，適當分散供貨來源，並持續與供應廠洽商合理之供應價格。

本公司及子公司持有金融資產之信用風險主要來自於交易對方無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

3. 流動性風險

本公司已到期之銀行借款經銀行同意展期，且本公司之營運資金尚足以支應營運活動之所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。子公司之營運資金尚足以支應，故無流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之短期及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，每年將增加本公司及子公司現金流出17,275仟元。

(七)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101年3月31日			100年3月31日		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 52,002	29.51	\$ 1,534,592	\$ 72,853	29.4	\$2,141,881
歐元	38	39.41	1,485	512	41.71	21,336
日元	24,361	0.3592	8,751	30,317	0.3550	10,763
人民幣	--	--	--	19	4.5105	86
港幣	7	3.802	26	57	3.777	215
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	2,300	29.51	67,873	2,500	29.4	73,500
港幣(註2)	53,116	3.802	204,462	36,385	3.777	136,439

(註1)：無活絡市場之債券投資。

(註2)：採權益法之長期投資。

<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	5,268	29.51	155,448	12,575	29.4	369,706
歐 元	78	39.41	3,078	63	41.71	2,618
日 元	303,188	0.3592	108,905	319,833	0.3550	113,541
人 民 幣	--	--	--	8	4.5105	35

廿三、其 他

(一)本公司為改善營運及財務狀況，擬採行之對策如下：

1. 營運狀況：

在晶圓代工事業方面，針對 Trench Power MOSFET，將持續強化開發更高單位密度、高效能之製程，並在現有製程技術基礎下，配合國內外客戶經驗與技術，進一步佈局開發 NPT(Non Punch Through)、FS(Field-Stop)及 Super junction、IGBT 等高階、高壓製程技術，以增加產品競爭力，並有效提高獲利能力及延續競爭優勢。在太陽能事業方面，將積極提升太陽能電池之轉換效能及拓展太陽能組件及相關產品，並佈局朝先進的光伏發電系統邁進，提升營運績效及獲利能力。

2. 財產及資金規劃：

透過處分非核心之轉投資標的及與銀行團協商展延還款時間，以改善財務結構並確保營運資金充裕。

綜上所述，本公司之營運及財務狀況預計可由積極拓展客源及加強控管各項費用獲得改善，並維持正常營運。

(二)一〇〇年第一季財務報表之部份會計科目業予重分類，俾便與一〇一年第一季財務報表比較。

(三)事先揭露採用國際會計準則相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	會計部門	已 完 成
2. 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	會計部門	已 完 成
3. 評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已 完 成
4. 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已 完 成
5. 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、 資訊部門	已 完 成
6. 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	會計部門	已 完 成
7. 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已 完 成
8. 調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門、 資訊部門	積極進行中
9. 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
10. 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
11. 依 IFRSs 編製財務報表	會計部門	積極進行中

(四)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

101 年 1 月 1 日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額		IFRSs
流動資產				
現金及約當現金	\$ 688,834	\$ --		\$ 688,834
應收票據及帳款淨額	213,831	--		213,831
存 貨	416,694	--		416,694
預付貨款	1,174,814	--		1,174,814
遞延所得稅資產－流動	71,755	(71,755)	(1)	--
受限制資產	149,567	--		149,567
預付款項及其他流動資產	33,283	--		33,283
	<u>2,748,778</u>			<u>2,677,023</u>
基金及投資	<u>591,707</u>	--		<u>591,707</u>
固定資產	20,051,791	6,481	(2)~(3)	20,058,272
累計折舊	(17,709,705)	(1,032)	(2)	(17,710,737)
累計減損	(52,591)	--		(52,591)
未完工程及預付設備款	120,176	--		120,176
固定資產淨額	<u>2,409,671</u>			<u>2,415,120</u>
其他資產				
出租資產淨額	2,967	(2,967)	(2)	--
存出保證金	37,867	--		37,867
遞延費用	6,788	(6,788)	(3)	--
長期應收款	866,222	--		866,222
遞延所得稅資產－非流動	--	38,232	(1)	38,232
長期預付貨款	347,016	--		347,016
其他資產－其他	--	68	(4)	68
	<u>1,260,860</u>			<u>1,289,405</u>
資產總計	<u>\$ 7,011,016</u>			<u>\$ 6,973,255</u>
流動負債				
短期借款	\$ 1,033,814	--		1,033,814
應付短期票券	238,154	--		238,154
應付票據及帳款	165,077	--		165,077
應付費用	145,757	32,965	(5)	178,722
預收貨款	161,606	--		161,606
一年內到期之長期負債	515,046	--		515,046
其他流動負債	312,588	--		312,588
	<u>2,572,042</u>			<u>2,605,007</u>
其他負債				
應計退休金負債	89,569	99,511	(4)	189,080
存入保證金	4,268	--		4,268
遞延所得稅負債	33,523	(33,523)	(1)	--
合併貸項	95,229	(95,229)	(8)	--
	<u>222,589</u>			<u>193,348</u>
負債合計	<u>2,794,631</u>			<u>2,798,355</u>

(接下頁)

(承上頁)

股東權益				
普通股股本	6,763,337	--		6,763,337
資本公積	941,647	(772,711)	(6)	168,936
保留盈餘				
累積盈虧	(3,143,288)	535,066	(3)~(8)	(2,608,222)
股東權益其他調整項目				
累積換算調整數	(26,333)	26,333	(7)	--
金融商品未實現損益	(428,227)	170,048	(6)	(258,179)
庫藏股	(3)	--		(3)
屬於母公司股東部分	4,107,133	--		4,065,869
少數股權	109,252	(221)	(4)~(5)	109,031
股東權益合計	4,216,385			4,174,900
負債及股東權益總計	\$ 7,011,016			\$ 6,973,255

- (1)本公司及子公司遞延所得稅資產-流動依 IFRSs 規定應重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額為 71,755 仟元，另本公司及子公司遞延所得稅資產及負債以淨額表達，故調整遞延所得稅資產-非流動及遞延所得稅負債-非流動之金額為 33,523 仟元。
- (2)本公司及子公司之出租資產 2,967 仟元，依 IFRSs 規定應重分類至固定資產為 3,999 仟元及累計折舊 1,032 仟元。
- (3)本公司及子公司之遞延費用，依 IFRSs 規定應重分類至固定資產為 2,482 仟元，另依 IFRSs 規定部分遞延費用應予當期費用化，故應調減遞延費用及保留盈餘 4,306 仟元。
- (4)本公司及子公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS19 之相關規定予以辦理，並採用精算師出具之精算報告予以調增預付退休金 68 仟元、應計退休金負債 99,511 仟元並調減保留盈餘 99,478 仟元及調增少數股權 35 仟元。
- (5)本公司及子公司依 IFRSs 規定，若員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，企業應於報導期間結束日依據員工仍未使用之累積支薪假，衡量預期額外支付的金額並認列為費用，故調增應付費用 32,965 仟元，並調減保留盈餘 32,709 仟元及少數股權 256 仟元。
- (6)依 IFRSs 規定對一關聯企業不再具有重大影響力時，應視同出售該關聯企業之所有權益，並認列相關處分損益，故應調增金融商品未實現損益 170,048 仟元及保留盈餘 602,663 仟元，並調減資本公積 772,711 仟元。
- (7)本公司及子公司依 IFRSs 規定選擇於轉換日將累積換算調整數調整為 0，故應調增累積換算調整數 26,333 仟元，並調減保留盈餘 26,333 仟元。

(8)依 IFRSs 規定併購產生之負商譽應立即認列為收入，故應調減合併貸項 95,229 仟元及調增保留盈餘 95,229 仟元。

101 年 3 月 31 日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及約當現金	\$ 501,431	\$ --	\$ 501,431
應收票據及帳款淨額	419,352	--	419,352
存 貨	234,591	--	234,591
預付貨款	1,187,922	--	1,187,922
遞延所得稅資產－流動	62,745	(62,745) (1)	--
受限制資產	147,203	--	147,203
預付款項及其他流動資產	99,712	--	99,712
	<u>2,652,956</u>		<u>2,590,211</u>
基金及投資	<u>1,560,717</u>	--	<u>1,560,717</u>
固定資產	20,054,652	6,481 (2)~(3)	20,061,133
累計折舊	(17,819,345)	(1,566) (2)~(3)	(17,820,911)
累計減損	(49,363)	--	(49,363)
未完工程及預付設備款	120,775	--	120,775
固定資產淨額	<u>2,306,719</u>		<u>2,311,634</u>
其他資產			
出租資產淨額	2,947	(2,947) (2)	--
存出保證金	37,867	--	37,867
遞延費用	5,355	(5,355) (3)	--
長期應收款	844,334	--	844,334
遞延所得稅資產－非流動	--	31,877 (1)	31,877
長期預付貨款	333,670	--	333,670
其他資產－其他	--	68 (4)	68
	<u>1,224,173</u>		<u>1,247,816</u>
資產總計	<u>\$ 7,744,565</u>		<u>\$ 7,710,378</u>
流動負債			
短期借款	\$ 995,592	--	995,592
應付短期票券	231,371	--	231,371
應付帳款	228,364	--	228,364
應付費用	135,971	32,965 (5)	168,936
預收貨款	154,366	--	154,366
一年內到期之長期負債	500,514	--	500,514
其他流動負債	308,023	--	308,023
	<u>2,554,201</u>		<u>2,587,166</u>
其他負債			
應計退休金負債	90,804	99,382 (4)	190,186
存入保證金	4,265	--	4,265
遞延所得稅負債	30,868	(30,868) (1)	--
合併貸項	95,229	(95,229) (8)	--
	<u>221,166</u>		<u>194,451</u>
負債合計	<u>2,775,367</u>		<u>2,781,617</u>

股東權益				
普通股股本	6,763,337	--		6,763,337
資本公積	941,647	(772,711)	(6)	168,936
保留盈餘				
累積盈虧	(3,283,646)	541,886	(3)-(8)	(2,741,760)
股東權益其他調整項目				
累積換算調整數	(26,324)	26,324	(6)-(7)	--
金融商品未實現損益	468,077	164,285	(6)	632,362
庫藏股	(3)	--		(3)
母公司股東權益	4,863,088			4,822,872
少數股權	106,110	(221)	(4)-(5)	105,889
股東權益合計	4,969,198			4,928,761
負債及股東權益總計	\$ 7,744,565			\$ 7,710,378

- (1)本公司及子公司遞延所得稅資產-流動依 IFRSs 規定應重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額為 62,745 仟元，另本公司及子公司遞延所得稅資產及負債以淨額表達，故調整遞延所得稅資產-非流動及遞延所得稅負債-非流動之金額為 30,868 仟元。
- (2)本公司及子公司之出租資產 2,947 仟元，依 IFRSs 規定應重分類至固定資產為 3,999 仟元及累計折舊 1,052 仟元。
- (3)本公司及子公司之遞延費用，依 IFRSs 規定應重分類至固定資產為 2,482 仟元及累計折舊 514 仟元，另依 IFRSs 規定部分遞延費用應予當期費用化，故應調減遞延費用及保留盈餘 3,387 仟元。
- (4)本公司及子公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS19 之相關規定予以辦理，並採用精算師出具之精算報告予以調增預付退休金 68 仟元、應計退休金負債 99,382 仟元並調減保留盈餘 99,349 仟元及調增少數股權 35 仟元。
- (5)本公司及子公司依 IFRSs 規定，若員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，企業應於報導期間結束日依據員工仍未使用之累積支薪假，衡量預期額外支付的金額並認列為費用，故調增應付費用 32,965 仟元，並調減保留盈餘 32,709 仟元及少數股權 256 仟元。
- (6)依 IFRSs 規定對一關聯企業不再具有重大影響力時，應視同出售該關聯企業之所有權益，並認列相關處分損益，故應調增金融商品未實現損益 164,285 仟元及保留盈餘 608,435 仟元，並調減資本公積 772,711 仟元及累積換算調整數 9 仟元。
- (7)本公司及子公司依 IFRSs 規定選擇於轉換日將累積換算調整數調整為 0，故應調增累積換算調整數 26,333 仟元，並調減保留盈餘 26,333 仟元。

(8)依 IFRSs 規定併購產生之負商譽應立即認列為收入，故應調減合併貸項 95,229 仟元及調增保留盈餘 95,229 仟元。

	101 年第 1 季損益調節表		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 477,579	\$ --	\$ 477,579
營業成本	(639,656)	919 (1)	(638,737)
營業毛損	(162,077)	919	(161,158)
營業費用	(73,228)	129 (2)	(73,099)
營業淨損	(235,305)	1,048	(234,257)
營業外收益及費損	98,160	5,772 (3)	130,932
稅前淨損	(137,145)	6,820	(130,325)
所得稅費用	(6,355)	--	(6,355)
稅後淨損	(143,500)	6,820	(136,680)

(1)本公司及子公司之遞延費用依 IFRSs 規定部分遞延費用應予當期費用化，故應調減製造費用-各項攤提 919 仟元。

(2)本公司及子公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS19 之相關規定予以辦理，並採用精算師出具之精算報告予以調減營業費用-退休金 129 仟元。

(3)依 IFRSs 規定對一關聯企業不再具有重大影響力時，應視同出售該關聯企業之所有權益，並於轉換日認列相關處分損益，故應調增處分投資利益 5,772 仟元。

(五) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 轉換日一〇一年一月一日前發生之企業併購交易，本公司選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號企業合併之規定。
2. 本公司之所有員工福利 (含退休金) 計劃，有關之所有未認列累積精算損益選擇不追溯調整，而於轉換日全數調整保留盈餘。
3. 本公司對於所有符合資本化條件之借款成本，選擇不依 IAS23 規定追溯調整，而將於轉換日後採用。
4. 本公司選擇於轉換日將累積換算調整數調整至 0，並全數調整保留盈餘。

(六) 本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟上述現行會計政

策與未來依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

廿四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司主要營運活動係為研究、設計、發展、測試、製造、銷售積體電路及太陽能電池片相關之系統與產品及一般投資業等，依財務會計準則公報四十一號第六段、第七段及第十五段規定辨認後，本公司應報導部門包括晶圓代工、太陽能產業、專業投資及其他等共 4 個應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司及子公司應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至本公司及子公司相對應金額，彙總如下：

	101 年第一季					
	晶圓代工	太陽能產業	專業投資	其他	調節及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入淨額	\$ 285,739	\$ 191,731	\$ 109	\$ --	\$ --	\$ 477,579
部門間收入淨額	--	735	1,808	--	(2,543)	--
收入合計	<u>\$ 285,739</u>	<u>\$ 192,466</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ --</u>	<u>(\$ 2,543)</u>	<u>\$ 477,579</u>
利息收入	\$ --	\$ 101	\$ 631	\$ 213	(\$ 401)	\$ 544
利息費用	208	391	--	(13,738)	401	(12,738)
折舊與攤銷	(33,997)	(72,727)	(124)	(4,244)	--	(111,092)
權益法認列之投資損益	--	--	103,250	118,600	(118,337)	103,513
重大之收益與費損項目：	--	--	--	--	--	--
其他重大非現金項目：						
資產減損迴轉利益	--	--	--	3,228	--	3,228
部門損益	<u>(\$ 10,869)</u>	<u>(\$ 182,989)</u>	<u>\$ 121,425</u>	<u>\$ 47,273</u>	<u>(\$ 118,340)</u>	<u>(\$ 143,500)</u>
資 產						
非流動資產之資本支出	\$ 207	\$ 7,421	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 7,628
採權益法之長期投資	--	--	260,869	2,043,433	(2,099,840)	204,462
部門資產	<u>\$ 551,425</u>	<u>\$ 3,647,575</u>	<u>\$ 2,011,170</u>	<u>\$ 3,880,765</u>	<u>(\$ 2,346,370)</u>	<u>\$ 7,744,565</u>
部門負債	<u>\$ 125,632</u>	<u>\$ 403,217</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 2,488,212</u>	<u>(\$ 244,601)</u>	<u>\$ 2,775,367</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益及部門資產。

100年第一季

	晶圓代工	太陽能產業	專業投資	其他	調節及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入淨額	\$ 410,357	\$ 520,397	\$ 613	\$ 66,979	\$ --	\$ 998,346
部門間收入淨額	254	9,218	2,019	4,500	(15,991)	--
收入合計	<u>\$ 410,611</u>	<u>\$ 529,615</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 71,479</u>	<u>(\$ 15,991)</u>	<u>\$ 998,346</u>
利息收入	\$ --	\$ 3	\$ 492	\$ 1,154	(\$ 211)	\$ 1,438
利息費用	211	3,062	(62)	(15,600)	211	(12,178)
折舊與攤銷	(37,099)	(33,686)	(540)	(7,871)	--	(79,196)
權益法認列之投資損益	--	--	(191,927)	(549,573)	201,525	(539,975)
重大之收益與費損項 目：	--	--	--	--	--	--
其他重大非現金項目：						
資產減損迴轉利益	--	--	83,061	228,207	(93,300)	217,968
部門損益	<u>\$ 112,295</u>	<u>(\$ 5,105)</u>	<u>(\$ 107,644)</u>	<u>(\$ 429,855)</u>	<u>\$ 108,225</u>	<u>(\$ 322,084)</u>
資 產						
非流動資產之資本支出	\$ 3,650	\$ 257,039	\$ --	\$ --	(\$ 837)	\$ 259,852
採權益法之長期投資	--	--	1,345,360	2,317,312	(2,213,131)	1,449,541
部門資產	<u>\$ 756,628</u>	<u>\$ 4,003,045</u>	<u>\$ 1,979,950</u>	<u>\$ 5,450,728</u>	<u>(\$ 2,544,558)</u>	<u>\$ 9,645,793</u>
部門負債	<u>\$ 138,371</u>	<u>\$ 664,673</u>	<u>\$ 18,167</u>	<u>\$ 2,903,374</u>	<u>(\$ 331,007)</u>	<u>\$ 3,393,578</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益及部門資產。

廿五、聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

- (一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參詳附表一。
- (二)已併入合併主體之子公司，與合併主體之相關交易事項及科目業已沖銷，請詳附表二。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 101年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	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(註二)
0	台灣茂矽公司	敦茂科技公司	1	預收貨款	\$ 143,029	與一般交易相當	2%

2. 100年第一季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	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(註二)
0	台灣茂矽公司	敦茂科技公司	1	預收貨款	\$ 145,095	與一般交易相當	2%

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表二 聯屬公司間交易沖銷事項

一〇一年第一季

交易事項	交 易 公 司 借 貸 金 額						
	本公司	Giant Haven公司	恩威國際投資公司	資茂科技公司	茂福開發公司	寶德投資公司	敦茂科技公司
沖銷長期投資與權益科目							
長期投資及股東權益	(\$ 2,043,433)	\$ 1,334,489	\$ 325,173	\$ 1,404	\$ 192,170	\$ 96,459	\$ 93,738
長期投資及遞延貸項	93,300	--	--	--	--	(93,300)	--
長期投資、商譽及合併貸項	93,500	--	--	--	1,729	(93,500)	(1,729)
沖銷相互間債權債務科目							
應收、應付關係人款及其他應收應付款等	94,016	(53,118)	(29,514)	(3,150)	(9,253)	--	1,019
預收貸款及預付貸款	143,029	--	--	--	--	--	(143,029)
沖銷損益科目							
進銷貨交易	(987)	--	--	--	1,808	--	(821)
租金收入及租金支出	100	--	--	--	--	--	(100)
利息收入及利息支出	(401)	--	--	--	401	--	--

一〇〇年第一季

交易事項	交 易 公 司 借 貸 金 額							
	本公司	Giant Haven公司	恩威國際投資公司	資茂科技公司	茂福開發公司	寶德投資公司	新茂國際科技公司	敦茂科技公司
沖銷長期投資與權益科目								
長期投資及股東權益	(\$ 1,907,756)	\$ 884,169	\$ 256,148	\$ 70,014	\$ 360,184	\$ 147,319	\$ 79,787	\$ 110,135
長期投資及遞延貸項	93,300	--	--	--	--	(93,300)	--	--
長期投資、商譽及合併貸項	93,500	--	--	--	220	(93,500)	1,509	(1,729)
沖銷相互間債權債務科目								
應收、應付關係人款及其他應收應付款等	127,057	(52,920)	(29,404)	(3,150)	(31,704)	(15,965)	60	6,026
預收貸款及預付貸款	144,388	--	--	707	--	--	--	(145,095)
沖銷損益科目								
進銷貨交易	3,125	--	--	4,500	2,019	--	(86)	(9,558)
租金收入及租金支出	100	--	--	--	--	--	--	(100)
利息收入及利息支出	(149)	--	--	--	87	62	--	--
其它收入及費用	(195)	--	--	--	--	--	--	195