

股票代碼：2342

台灣茂矽電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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
合併財務報表目錄

項 目	頁次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師核閱報告	3-4	
四、合併資產負債表	5	
五、合併損益表	6	
六、合併股東權益變動表	7	
七、合併現金流量表	8-9	
八、財務報表附註	10-47	
(一)公司沿革	10	一
(二)重要會計政策之彙總說明	10-17	二
(三)會計變動之理由及其影響	17	三
(四)重要會計科目之說明	17-31	四~十九
(五)關係人交易	32	廿
(六)抵質押資產	33	廿一
(七)重大承諾事項及或有事項	33-36	廿二
(八)重大之災害損失	36	廿三
(九)重大之期後事項	36	廿四
(十)金融商品相關資訊	36-39	廿五
(十一)其 他	40-47	廿六
(十二)附註揭露事項	47-52	廿七
1. 重大交易事項相關資訊	48-51	廿七
2. 轉投資事業相關資訊	51-52	廿七
3. 大陸投資資訊	47	廿七
(十三)營運部門資訊	53-54	廿八
(十四)聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	55-57	廿九

會計師核閱報告

台灣茂矽電子股份有限公司 公鑒：

台灣茂矽電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，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。

列入民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併財務報表之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，該等公司未經核閱之民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資產總額分別為 1,403,787 仟元及 2,306,222 仟元，分別佔合併資產總額為 19%及 27%，負債總額分別為 4,552 仟元及 58,492 仟元，分別佔合併負債總額為 0.2%及 2%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度稅後淨利及稅後淨損分別為 213,430 仟元及 341,034 仟元，分別佔合併總損益為 114%及 34%。另如財務報表附註七所述，台灣茂矽電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日按權益法評價之長期股權投資分別為 143,064 仟元及 142,089 仟元，及有關民國一〇一年及一〇〇年上半年度之投資利益及投資損失分別有 42,115 仟元及 1,078,238 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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若經會計師核閱，對第一段所述之財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

台灣茂矽電子股份有限公司為保持正常營運，如財務報表附註十二(四)所述，於民國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，並於民國九十八年三月六日獲准，且於民國九十九年九月十七日召開債權債務協商會議，獲得各銀行代表同意展延至民國一〇〇年十二月三十一日。該公司另並於民國一〇〇年九月二十七日再度召開債權債務協商會議，討論各項借款依一〇〇年合約到期日續展一年，已於一〇〇年十二月二十七日獲得各銀行代表同意展延至一〇一年十二月三十一日。該公司已於財務報表附註廿六(一)說明擬改善營運及財務狀況之計畫。第一段所述民國一〇一年上半年度財務報表仍係依據繼續經營假設編製，並未因前述之營運及財務計畫若未能如預期達成而有所調整。

如財務報表附註廿二(三)所述，基於目前太陽能產業現況有別於簽約時市場情形，台灣茂矽電子股份有限公司與部份供料廠商暫緩原合約有關訂貨及相關訂金支付之履行，目前係採逐筆議價議量之交易模式。

調 和 聯 合 會 計 師 事 務 所
會 計 師 ； 郭 思 琪

吳 佳 鴻

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(86)台財證(六)字第25270號
(98)金管證字第0980063811號
中華民國一〇一年八月二十七日

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六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101年6月30日		100年6月30日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101年6月30日		100年6月30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	四	\$ 868,073	12	\$ 815,360	9	2102	短期借款	十二	\$ 971,435	13	\$ 1,147,279	13
1140	應收票據及帳款淨額	二、五、十二及廿一	553,770	8	709,631	8	2111	應付短期票券	十三	224,553	3	267,275	3
1150	應收票據及帳款—關係人	二、五、廿及廿一	--	--	10,270	--	2140	應付票據及帳款		368,017	5	366,869	4
120X	存 貨	二及六	219,295	3	401,814	5	2170	應付費用		136,029	2	138,959	2
1261	預付貨款	廿二	1,175,933	16	1,344,258	16	2190	其他應付款—關係人	廿	--	--	5,589	--
1286	遞延所得稅資產	二及十八	42,242	--	49,703	--	2261	預收貨款	廿二	149,687	2	165,460	2
1291	受限制資產	四及廿一	147,337	2	167,083	2	2270	一年內到期之長期負債	十四	485,983	7	581,257	7
1298	預付款項及其他流動資產		55,104	1	51,972	1	2280	其他流動負債		307,235	4	385,909	4
			3,061,754	42	3,550,091	41				2,642,939	36	3,058,597	35
14XX	基金及投資						28XX	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、七及廿一	143,064	2	142,089	2	2810	應計退休金負債	二及十五	92,101	1	86,253	1
1450	備供出售金融資產	二及八	568,653	8	721,112	8	2820	存入保證金		4,590	--	4,464	--
1480	以成本衡量之金融資產	二、九及廿一	27,642	--	30,090	--	2861	遞延所得稅負債	二及十八	28,689	--	--	--
1490	無活絡市場債券投資	二及十	68,724	1	71,813	1	2880	合併貨項		95,229	1	95,229	1
			808,083	11	965,104	11				220,609	2	185,946	2
							2XXX	負債合計		2,863,548	38	3,244,543	37
15XX	固定資產	二、十一及廿一					3XXX	股東權益					
1501	土 地		24,476	--	183,386	2	3110	普通股股本	十六	6,763,337	93	6,763,337	78
1531	機器設備		16,118,578	221	16,192,301	187	32XX	資本公積	十六	839,147	12	942,882	11
1521	房屋及建築		3,661,860	50	3,715,402	43	33XX	保留盈餘	十六	(3,222,763)	(44)	(2,501,326)	(29)
1561	辦公設備		148,747	2	187,611	2	3351	累積盈虧		(26,257)	--	(26,099)	--
1537	模具設備		--	--	25,281	--	34XX	股東權益其他調整項目		(20,681)	--	(147,806)	(2)
1551	運輸設備		2,116	--	3,132	--	3420	累積換算調整數		(3)	--	(3)	--
1681	其他設備		1,037	--	2,996	--	3450	金融商品未實現損益	二、七、八及九	(20,681)	--	(147,806)	(2)
			19,956,814	273	20,310,109	234	3480	庫 藏 股	二及十七	(3)	--	(3)	--
15X9	減：累計折舊		(17,875,452)	(245)	(17,585,363)	(203)	34XX	母公司股東權益		4,332,780	61	5,030,985	58
1599	減：累計減損		--	--	(20,164)	--	3610	少數股權		103,119	1	386,780	5
1670	未完工程及預付設備款		127,739	2	58,856	1		股東權益合計		4,435,899	62	5,417,765	63
			2,209,101	30	2,763,438	32		承諾及或有負債	廿二				
17XX	無形資產淨額	二	--	--	18,009	--							
18XX	其他資產												
1800	出租資產		2,928	--	3,006	--							
1820	存出保證金		37,916	--	38,845	--							
1830	遞延費用	二	4,422	--	28,282	--							
1843	長期應收款	廿二	854,920	12	821,873	10							
1860	遞延所得稅資產	二及十八	--	--	3,893	--							
1888	長期預付貨款	廿二	320,323	5	469,767	6							
			1,220,509	17	1,365,666	16							
	資產總計		\$ 7,299,447	100	\$ 8,662,308	100		負債及股東權益總計		\$ 7,299,447	100	\$ 8,662,308	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，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六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	二及廿	\$ 1,130,613	100	\$ 2,235,177	100
4170 減：銷貨退回及折讓		(2,187)	--	(6,277)	--
4100 營業收入淨額		1,128,426	100	2,228,900	100
5000 營業成本	六	(1,298,316)	(115)	(2,210,768)	(99)
5910 營業毛利(損)		(169,890)	(15)	18,132	1
6000 營業費用	廿				
6100 推銷費用		(13,966)	(1)	(32,356)	(1)
6200 管理及總務費用		(72,380)	(7)	(134,414)	(6)
6300 研發費用		(49,811)	(4)	(87,884)	(4)
		(136,157)	(12)	(254,654)	(11)
6900 營業淨損		(306,047)	(27)	(236,522)	(10)
7100 營業外收入及利益					
7110 利息收入		1,690	--	2,733	--
7121 採權益法認列之投資收益	七	42,115	4	--	--
7130 處分固定資產及其他資產利益		--	--	25,689	1
7140 處分投資利益	八	119,878	11	12,934	1
7210 租金收入	廿	95	--	164	--
7280 減損迴轉利益	七及十一	4,301	--	311,268	14
7480 其他收入		4,037	--	6,299	--
		172,116	15	359,087	16
7500 營業外費用及損失					
7510 利息費用		(24,941)	(2)	(23,182)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失	七	--	--	(1,078,238)	(48)
7560 兌換損失淨額		(3,066)	--	(15,652)	(1)
7880 其他損失		(1,087)	--	(30)	--
		(29,094)	(2)	(1,117,102)	(50)
7900 繼續營業部門稅前淨損		(163,025)	(14)	(994,537)	(44)
8110 所得稅費用	二及十八	(24,679)	(2)	(20,620)	(1)
9600 合併總淨損		(\$ 187,704)	(16)	(\$ 1,015,157)	(45)
歸屬於					
9601 母公司股東		(\$ 181,975)	(16)	(\$ 993,366)	(44)
9602 少數股權		(5,729)	--	(21,791)	(1)
		(\$ 187,704)	(16)	(\$ 1,015,157)	(45)
每股盈餘					
9750 合併基本每股虧損	二及十九	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之淨損		(\$ 0.23)	(\$ 0.27)	(\$ 1.44)	(\$ 1.47)

後附財務報表附註為本報表之一部份，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
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘	權 益 調 整				合 計
				累積換算調整數	金融商品 未實現損益	庫藏股票	少數股權	
一〇一年一月一日餘額	\$ 6,763,337	\$ 941,647	(\$ 3,143,288)	(\$ 26,333)	(\$ 428,227)	(\$ 3)	\$ 109,252	\$ 4,216,385
依持股比例認列金融資產未實現損益	--	--	--	--	407,546	--	--	407,546
依持股比例認列累積換算調整數	--	--	--	76	--	--	--	76
資本公積彌補虧損	--	(102,500)	102,500	--	--	--	--	--
一〇一年上半年度合併總淨損	--	--	(181,975)	--	--	--	(5,729)	(187,704)
少數股權變動數	--	--	--	--	--	--	(404)	(404)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 6,763,337	\$ 839,147	(\$ 3,222,763)	(\$ 26,257)	(\$ 20,681)	(\$ 3)	\$ 103,119	\$ 4,435,899
一〇〇年一月一日餘額	\$ 6,763,337	\$ 942,879	(\$ 1,507,960)	(\$ 28,034)	(\$ 7,823)	(\$ 3)	\$ 408,543	\$ 6,570,939
依持股比例認列資本公積調整數	--	3	--	--	--	--	--	3
依持股比例認列金融資產未實現損益	--	--	--	--	(139,983)	--	--	(139,983)
依持股比例認列累積換算調整數	--	--	--	1,935	--	--	--	1,935
一〇〇年上半年度合併總淨損	--	--	(993,366)	--	--	--	(21,791)	(1,015,157)
少數股權變動數	--	--	--	--	--	--	28	28
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 6,763,337	\$ 942,882	(\$ 2,501,326)	(\$ 26,099)	(\$ 147,806)	(\$ 3)	\$ 386,780	\$ 5,417,765

後附財務報表附註為本報表之一部份，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六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	(\$ 181,975)	(\$ 993,366)
少數股權淨損	(5,729)	(21,791)
調整項目：		
折舊及其他費用	214,691	161,328
攤銷費用	2,363	9,035
備抵呆帳提列(迴轉)數	932	(16)
備抵存貨跌價及呆滯回升利益	(175,485)	(40,550)
採權益法認列之投資損失(利益)	(42,115)	1,078,238
處分長投投資利益	(119,878)	(12,934)
處分固定資產及其他資產利益	--	(25,689)
減損迴轉利益	(4,301)	(311,268)
子公司清算損失	1,048	--
遞延所得稅資產負債淨變動	24,679	20,620
資產及負債之變動		
應收票據及帳款	(344,115)	(332,757)
存 貨	372,884	62,717
預付貨款	25,574	103,299
預付款項及其他流動資產	(22,287)	14,297
長期應收款	11,302	--
應付票據及帳款	202,941	(6,782)
其他應付款—關係人	--	(4,514)
應付費用	(9,163)	(36,051)
應計退休金負債	2,532	2,851
預收貨款	(11,919)	(13,749)
其他流動負債	3,774	6,714
營業活動之淨現金流出	(54,247)	(340,368)

(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日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	2,230	142,090
支付固定資產價款	(15,119)	(340,675)
處分金融資產價款	352,331	3,146
取得遞延費用價款	--	(8,857)
減資退還股款	--	1,400
子公司清算現金影響數	(2,094)	--
無活絡市場之債券投資變動	908	1,012
存出保證金減少(增加)	(49)	328
投資活動之淨現金流入(出)	338,207	(201,556)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(62,379)	(63,558)
應付短期票券減少	(13,601)	(14,594)
長期借款減少	(29,063)	(60,378)
存入保證金增加(減少)	322	(57)
融資活動之淨現金流出	(104,721)	(138,587)
本期現金及約當現金餘額增加(減少)數	179,239	(680,511)
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	\$ 868,073	\$ 815,360
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 27,212	\$ 22,704
本期支付所得稅	\$ 350	\$ 238
支付部份現金之投資及融資活動：		
購置固定資產價款	\$ 13,781	\$ 466,703
加：期初應付設備款	56,763	2,233
減：期末應付設備款	(55,425)	(128,261)
支付現金	\$ 15,119	\$ 340,675
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 485,983	\$ 581,257

後附財務報表附註為本報表之一部份，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六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十六年一月八日設立，並於同年四月三日開始營業。本公司主要經營之業務如下：

(一)研究、設計、發展、測試、製造及銷售下列產品：

1. 各種大型、超大型積體電路及其相關之零組件及系統產品。
2. 太陽能電池及其相關之系統與產品。
3. 無線射頻辨識晶片、標籤及其相關之系統與產品。

(二)上述產品相關之技術諮詢服務業務。

(三)兼營與本公司業務相關之進出口貿易業務。

本公司股票自八十四年九月起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日，員工人數分別為 795 人及 1,091 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(二)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。

本公司一〇一年與一〇〇年上半年度比較減少之合併主體為新茂國際科技公司及資茂科技公司。

(三)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 6月30日	100年 6月30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	(註二)
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 三)

(註一)係包括本公司及子公司之綜合持股比例。

(註二)資茂科技公司於一〇一年四月二十日經股東會決議通過公司解散，訂定一〇一年四月三十日為解散基準日。

(註三)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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)會計估計

本公司及子公司編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定作合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或提供勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後按有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據顯示重大個別金融資產發生減損，及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(七) 金融資產

本公司及子公司將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交割日會計處理。

公平價值變動列入損益之金融資產分為交易目的金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產，後續評價時概以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

歸屬備供出售金融資產者，後續評價係以公平價值評價，其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。無活絡市場之公開報價，且具固定及可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

(八)存 貨

本公司及子公司存貨平時按標準成本入帳，存貨結轉按加權平均法計價，結帳日時再將各項差異依適當之比率分攤於期末存貨與銷貨成本。標準成本之固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤，且當產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，於發生當期認列為銷貨成本。因各期中期間產量波動所產生之成本差異於編製期中財務報表時，得予以遞延。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。比較存貨之成本與淨變現價值時，採逐項比較之。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為當期銷貨成本。

(九)採權益法評價之長期股權投資

本公司及子公司以取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

本公司及子公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法計價。本公司及子公司與按權益法計價之被投資公司間交易所產生之未實現損益，依規定予以銷除。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，投資成本與股權淨值間之差額，如屬投資溢額應列為商譽，不再攤銷；屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。新增之差額應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。

因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資帳面餘額及墊款降至零元為限；但若本公司對被投資公司已達控制能力者，或雖未達控制能力，然本公司意圖繼續支持被投資公司，或其虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為其他負債。

當被投資公司之功能性貨幣為外幣時，外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者或有表決權之股份雖未超過百分之五十，但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

(十) 固定資產及非營業用資產

固定資產及非營業用資產購入時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產及非營業用資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益則列為當年度之營業外收入或費用。

折舊係依所得稅法固定資產耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

機器設備	二	～	七	年
房屋及建築	二	～	五十五	年
辦公設備	三	～	五	年
模具設備			二	年
運輸設備	三	～	五	年
其他設備	二	～	三	年

(十一) 無形資產及遞延費用

無形資產屬購入專門技術及專利權者，依合約期間平均攤銷；遞延費用，按三至十年；電腦軟體及電力線路安裝成本，按三至五年採直線法平均攤銷。

(十二) 退休金

本公司及子公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定，按月就已付薪資之百分之二提列退休準備金，該退休基金係委由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以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，並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服

務成本等及過度性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷。另本公司及子公司自九十四年七月起依政府頒佈之「勞工退休金條例」規定，適用該條例之員工，已按月提繳退休金至勞保局設立之員工個人專戶。

(十三)庫藏股票

本公司對庫藏股票之會計處理係依照財務會計準則第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」規定。

(十四)所得稅

本公司及子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產可實現性，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成流動與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度溢低估所得稅，列為當期所得稅費用調整。

本公司及子公司因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司及子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及子公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十五)收入認列方式

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉(一般係於貨物運出時移轉)予客戶時認列。

(十六)以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。外幣貨幣性資產負債餘額，依資產負債表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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率調整產生之兌換差額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(十七)每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

(十八)資產減損

本公司及子公司係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」之規定評估資產是否有減損跡象，以進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。

資產自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已分攤商譽之現金產生單位應每年定期進行減損測試，測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值大於可回收金額，則應先就商譽部分認列減損損失，不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

認列或迴轉資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。

(十九)股份基礎給付－員工獎酬

本公司及子公司股份基礎給付協議之給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(二十)員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司之員工分紅金額若非由企業本身之股票或其他權益商品價格決定時，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，應依據章程規定成數估計可能之員工分紅及董監酬勞，並認列為費用及負債，而非盈餘之分配。

(廿一)營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司及子公司之營運決策者為董事會。

本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
零用金	\$ 165	\$ 752
支票存款	64	73
活期存款	132,045	211,201
備償及信託專戶	175,386	391,111
定期存款	707,750	379,306
小計	1,015,410	982,443
減：受限制資產	(147,337)	(167,083)
合計	\$ 868,073	\$ 815,360
定期存款利率區間(%)	0.20~1.36	0.15~1.265

(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，詳附註十二、(九)說明。

(二)受限制資產提供質押擔保情形詳附註廿一。

五、應收票據及帳款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收票據—非關係人	\$ 1,890	\$ 1,191
應收帳款—關係人	--	10,270
應收帳款—非關係人	565,793	708,590
小計	567,683	720,051
減：備抵呆帳	(13,913)	(150)
淨額	\$ 553,770	\$ 719,901

(一)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止應收帳款(含應收帳款-關係人)分別為 553,851 仟元及 666,091 仟元提供擔保,相關說明詳附註十二、(九)。

(二)提供擔保情形,請詳附註廿一。

六、存貨

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
製成品	\$ 63,384	\$ 143,939
在製品	90,614	178,382
原、物料及零件	232,722	268,118
小計	386,720	590,439
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(167,425)	(188,625)
淨額	\$ 219,295	\$ 401,814

(一)當期認列之存貨相關費損：

	101 年上半年度	100 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 1,473,801	\$ 2,243,018
存貨呆滯及跌價回升利益	(175,485)	(40,550)
存貨報廢損失	--	8,300
合計	\$ 1,298,316	\$ 2,210,768

(二)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年上半年度之未分攤製造費用分別為 170,422 仟元及 25,371 仟元已實際反映於已出售存貨成本與存貨跌價損失中。

(三)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止存貨投保金額分別為 350,000 仟元及 635,000 仟元。

(四)一〇一年上半年度因期末存貨較前一年底大幅減少及其產能利用率較前一年底上升,而產生存貨跌價回升利益;一〇〇年上半年則因度景氣回升,產能利用率上升,使得單位成本較前期下降,而產生存貨跌價回升利益。

七、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	1 0 1 年 6 月 3 0 日		1 0 0 年 6 月 3 0 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Great Wall Semiconductor Corporation	\$ --	42	\$ --	42
Third Dimension Semiconductor, Inc.	5,578	38	5,578	38
PacMOS Technologies Holdings Limited	143,064	32	142,089	32
帝華科技公司	--	--	--	28
小 計	<u>148,642</u>		<u>147,667</u>	
減：累計減損				
Third Dimension Semiconductor, Inc.	(5,578)		(5,578)	
淨 額	<u>\$ 143,064</u>		<u>\$ 142,089</u>	

(一)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年上半年度採權益法認列之長期股權投資，均係依據未經會計師查核之同期間財務報表，按約當持股比例認列投資(損)益，其金額如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
茂德科技公司	\$ --	(\$ 1,072,378)
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	--	(25,981)
PacMOS Technologies Holdings Limited	42,115	20,121
合 計	<u>\$ 42,115</u>	<u>(\$ 1,078,238)</u>

(二)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，一〇〇年上半年度認列減損迴轉利益 311,268 仟元。

(三)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，請參閱附註八及九之說明。

(四)帝華科技公司已於一〇〇年度辦理廢止登記。

(五)長期股權投資提供質押情形，請參詳附註廿一之說明。

八、備供出售之金融資產

項 目	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
ChipMOS Technologies (Bermuda)Ltd.	\$ 581,239	6	865,115	8
減：備供出售金融資產評價調整	(12,586)		(144,003)	
合 計	<u>\$ 568,653</u>		<u>\$ 721,112</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 公司於一〇一年上半年度處分 ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 股票 800 仟股，處分價款為 352,331 仟元，處分利益為 119,878 仟元。
- (三)本公司及子公司於一〇〇年度將 ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 自採權益法之長期股權投資轉列為備供出售金融資產，以往年度因對其採權益法按持股比例認列之金融商品未實現損益(股東權益科目)餘額如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 3,861</u>

九、以成本衡量之金融資產

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 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
	<u>135,645</u>	<u>146,619</u>
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，請詳附註廿一之說明。
- (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上半年度辦理減資返還股款，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)子公司茂福開發公司投資之達利參創業投資公司於九十九年十二月二十七日由股東臨時會決議通過公司解散，並於一〇〇年四月清算完成，茂福開發公司取得賸餘財產分配款為 3,517 仟元。
- (四)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。
- (五)本公司及子公司於一〇〇年度將茂德科技公司自採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產，以往年度因對其採權益法按持股比例認列之金融商品未實現損益(股東權益科目)餘額如下：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
茂德科技公司	(\$ 8,775)	(\$ 7,664)

十、無活絡市場之債券投資

項 目	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
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	68,724	66,068
PENNSYLVANIA ST HIGHER ED	--	5,745
小 計	<u>228,724</u>	<u>231,813</u>
減：累計減損	(160,000)	(160,000)
合 計	<u>\$ 68,724</u>	<u>\$ 71,813</u>
利率區間(%)	<u>1.22~1.69</u>	<u>0.74~1.72</u>

- (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，經評估前述投資已有減損，已於九十五年度全數提列減損損失。
- (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 仟股為其公司債之擔保品。
- (三)子公司 Giant Haven 公司於一〇〇年度將 PENNSYLVANIA ST HIGHER ED 之債券全數出售。

十一、固定資產

累計折舊	101年6月30日	100年6月30日
房屋及建築	\$ 2,510,673	\$ 2,419,779
機器設備	15,218,416	14,955,835
辦公設備	143,480	178,896
模具設備	--	25,281
運輸設備	2,109	3,033
其他資產	774	2,539
合計	<u>\$ 17,875,452</u>	<u>\$ 17,585,363</u>

- (一)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，對固定資產之投保金額分別為7,444,524仟元及5,835,915仟元。
- (二)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年上半年度之利息資本化金額分別為1,263仟元及6,109仟元。
- (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，一〇一年上半年度認列減損迴轉利益4,301仟元，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日已認列累計減損分別為0仟元及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，請參詳附註廿一。

十二、短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
擔保借款	\$ 971,435	\$ 1,147,279
期末帳列短期借款之利率區間(%)	<u>1.91~4.126</u>	<u>1.552~3.965</u>

- (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六月三十日止，銀行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，請詳附註廿一說明。
- (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。截至一〇一年六月三十日止備償專戶及信託財產專戶金額為新台幣175,386仟元。

十三、應付短期票券

	101年6月30日		100年6月30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	\$ 224,800	國際票券、 兆豐票券	\$ 267,400
減：未攤銷折價		(247)		(125)
淨額		\$ 224,553		\$ 267,275

(一)一〇一年及一〇〇年六月三十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六月三十日止，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，請參詳附註十二、(四)、(五)、(六)、(七)、(八)及(九)之說明。

十四、長期借款

性 質	101年6月30日	100年6月30日
中長期週轉金	\$ 149,985	\$ 178,300
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六月三十日利率均為 3.80%。		
中長期週轉金	55,901	69,982
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六月三十日利率分別為 3.16% 及 3.08%。		

(接下頁)

(承上頁)

中長期週轉金	280,097	332,975
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六月三十日利率分別為 3.20% 及 2.46%。		
	<u>485,983</u>	<u>581,257</u>
減：一年內到期部份	(<u>485,983</u>)	(<u>581,257</u>)
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

(一)上述借款之償還期限如下：

<u>到期年限</u>	<u>金 額</u>
一〇一年十二月	<u>\$ 485,983</u>

(二)截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，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，請參詳附註廿一說明。

(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，請參詳附註十二、(四)、(五)、(六)、(七)、(八)及(九)之說明。

十五、職工退休辦法

(一)本公司正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月平均薪資計算。本公司每月按薪資總額百分之二提撥退休金基金，該退休金基金係委由員工退休金基金管理委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行。

(二)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日之退休金基金餘額分別為 159,973 仟元及 169,431 仟元。一〇一年及一〇〇年上半年度依精算報告認列退休金費用分別為 2,770 仟元及 3,350 仟元。

(三)本公司及子公司自九十四年七月一日起，按「勞工退休金條例」規定，提撥退休金至勞保局設立之員工個人專戶，一〇一年及一〇〇年上半年度分別提撥 13,133 仟元及 15,354 仟元。

(四)本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日之應計退休金負債分別為 92,101 仟元及 86,253 仟元。

十六、股東權益

(一)股本

本公司一〇〇年一月一日實收資本額為 6,763,337 仟元，本公司於一〇一年六月二十一日經股東會決議辦理減資彌補虧損，減資彌補虧損金額為 3,040,788 仟元，消除股份 304,079 仟股，減資比例為 44.96%，並於一〇一年七月三十一日經金融監督管理委員會核准申報生效。

截至一〇一年六月三十日止，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 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
長期股權投資	\$ 839,144	\$ 840,379
現金增資保留員工之酬勞成本	--	27,500
庫藏股票交易	3	3
股票溢價	--	75,000
合計	\$ 839,147	\$ 942,882

1. 本公司於一〇一年六月二十一日經股東會決議以 102,500 仟元之資本公積彌補虧損。
2. 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。
3. 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。
4. 資本公積一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上半年度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上半年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

一〇一年上半年度：無。

一〇〇年上半年度：

員工認股權憑證	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初餘額	354	\$ 10.44
本期執行	--	--
本期失效	38	--
期末餘額	316	

敦茂科技公司一〇〇年上半年度依內含價值法認列之相關酬勞成本為0元。

十七、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：

一〇一年上半年度				單位：股
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
股東贈與	156	--	--	156

一〇〇年上半年度				單位：股
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
股東贈與	156	--	--	156

十八、所得稅

(一)所得稅費用構成項目：

	101 年上半年度	100 年上半年度
當期應負擔所得稅費用	\$ --	\$ --
暫繳及扣繳稅款	(350)	(238)
當期應退所得稅	(350)	(238)
暫繳及扣繳稅款	350	238
遞延所得稅資產(負債)淨變動		
暫時性差異	24,287	20,199
虧損扣抵	(99,223)	(55,528)
投資抵減	--	5,424
備抵評價	99,615	50,525
所得稅費用	\$ 24,679	\$ 20,620

(二)淨遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
暫時性差異	\$ 42,194	\$ 52,338
投資抵減及研發抵減	44,915	42,393
減：備抵評價	(44,867)	(45,028)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 42,242</u>	<u>\$ 49,703</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產/負債		
投資抵減及研發抵減	\$ 18,209	\$ 83,729
虧損扣抵	3,259,758	3,103,647
暫時性差異	50,164	49,876
折舊費用財稅差	(65,666)	(69,389)
	3,262,465	3,167,863
減：備抵評價	(3,291,154)	(3,163,970)
淨遞延所得稅資產(負債)	<u>(\$ 28,689)</u>	<u>\$ 3,893</u>

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年上半年度所適用用以計算遞延所得稅稅率均為17%。

(三)兩稅合一相關資訊：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額一		
本公司	\$ 264,601	\$ 264,601
茂福開發公司	\$ 19,910	\$ 19,910
新茂國際科技公司(註1)	\$ --	\$ 4,741
敦茂科技公司	\$ 13,891	\$ 13,891
寶德投資公司	\$ 17,292	\$ 17,292
資茂科技公司(註2)	\$ --	\$ --
	<u>100年 度</u>	<u>99年 度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣 抵比率(%)		
本公司	--	--
茂福開發公司	--	--
新茂國際科技公司(註1)	--	--
敦茂科技公司	--	--
寶德投資公司	--	--
資茂科技公司(註2)	--	--

(註1)茂福開發公司於一〇〇年十二月出售新茂國際科技公司全部持股。

(註2)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。

(四)未分配盈餘資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
86年度(含)以前	\$ --	\$ --
87年度(含)以後	(3,222,763)	(2,501,326)
合計	<u>(\$ 3,222,763)</u>	<u>(\$ 2,501,326)</u>

(五)截至一〇一年六月底止，本公司及子公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產包括購置機器設備投資抵減、研究發展支出抵減及虧損扣抵抵減，彙總如下：

到 期 年 限	機 器 設 備 投 資 抵 減	研 究 發 展 支 出 抵 減	虧 損 扣 抵
一〇一年	\$ 24,229	\$ 20,686	\$ --
一〇二年	1,170	17,039	1,438,240
一〇三年	--	--	74,119
一〇五年	--	--	24,882
一〇六年	--	--	20,365
一〇七年	--	--	18,497
一〇八年	--	--	129,455
一〇九年	--	--	1,310,302
一一〇年	--	--	142,187
一一一年	--	--	101,711
合計	<u>\$ 25,399</u>	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 3,259,758</u>

(六)本公司及子公司營利事業所得稅除敦茂科技公司經稅捐稽徵機關核定至九十八年度，餘均業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

十九、每股盈餘

101年上半年度					
本期淨損(分子)		加權平均 流通在外 股數(分母)		每股虧損(元)	
稅前	稅後			稅前	稅後
基本每股虧損	(\$ 157,296)	(\$ 181,975)	676,333 仟股	(\$ 0.23)	(\$ 0.27)

100年上半年度					
本期淨損(分子)		加權平均 流通在外 股數(分母)		每股虧損(元)	
稅前	稅後			稅前	稅後
基本每股虧損	(\$ 972,746)	(\$ 993,366)	676,333 仟股	(\$ 1.44)	(\$ 1.47)

廿、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	本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)

(二)與關係人重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
茂德科技公司	\$ --	--	\$ 7,684	--

本公司及子公司銷貨予關係人之售價與授信條件與一般交易相當。

2. 關係人交易債權債務餘額如下：

關係人名稱	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
應收票據及帳款 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 10,270	1
其他應收款 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 30	--
其他應付款 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 5,589	1

3. 其他交易事項

關係人名稱	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
租金收入 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 78	48
雜項購置 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 68	--
租金費用 茂德科技公司	\$ --	--	\$ 2,448	--

廿一、抵質押資產

項 目	擔 保 性 質	101年06月30日	100年06月30日
受限制資產	海關通關、租金保證、擔保借款及其他	\$ 147,337	\$ 167,083
基金及投資(註)	擔保借款及貸款保證	1,244,788	1,731,027
應收帳款	擔保借款及貸款保證	553,851	666,091
固定資產			
研新一路廠房	擔保借款	572,956	627,273
機器設備	擔保借款	344,181	550,997
新興路廠房	擔保借款	574,836	--
合 計		<u>\$ 3,437,949</u>	<u>\$ 3,742,471</u>

註：本公司一〇一年及一〇〇年六月三十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 6 仟股(減資後)。

廿二、重大承諾及或有負債

截至一〇一年六月三十日止，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，目前每年租金合計約為 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	\$ 7,234
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	<u>\$ 238,720</u>

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為 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	\$ 5,728
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	\$ 68,733

(二) 本公司為購置固定資產與供應商簽訂之合約總價為 365,564 仟元，截至一〇一年六月三十日止尚需支付金額為 242,028 仟元。

(三) 本公司分別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，截至一〇一年六月三十日止，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，截至一〇一年六月三十日止，本公司已預付 USD19,177 仟元(NTD596,787 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	2011 年 12 月～ 2013 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，截至一〇一年六月三十日止，本公司帳列預收貨款 USD4,474 仟元(NTD142,085 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分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, 本公司已於九十五年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六月三十日止，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；依仲裁庭於西元二〇一二年五月十一日發出之第二號指示命令，指示有關當事人提交書面證據等之時程，本案目前依據該指示命令之時程進行中。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。

廿三、重大之災害損失：無此事項。

廿四、重大之期後事項：無此事項。

廿五、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六月三十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6月30日		100年6月30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	\$ 868,073	\$ 868,073	\$ 815,360	\$ 815,360
受限制資產	147,337	147,337	167,083	167,083
應收票據及帳款淨額(含關係人)	553,770	553,770	719,901	719,901
備供出售金融資產	568,653	568,653	721,112	721,112
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	68,724	68,724	71,813	71,813
存出保證金	37,916	37,916	38,845	38,845
<u>負 債</u>				
短期借款	971,435	971,435	1,147,279	1,147,279
應付短期票券	224,553	224,553	267,275	267,275
應付票據及帳款	368,017	368,017	366,869	366,869
其他應付款-關係人	--	--	5,589	5,589
長期借款(含一年內到期部份)	485,983	485,983	581,257	581,257
存入保證金	4,590	4,590	4,464	4,464

(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6月30日	100年6月30日	101年6月30日	100年6月30日
金融資產				
現金及約當現金	\$ --	\$ --	\$ 868,073	\$ 815,360
受限制資產	--	--	147,337	167,083
應收票據及帳款淨額(含關係人)	--	--	553,770	719,901
備供出售金融資產以成本衡量之金融資產	568,653	721,112	--	--
無活絡市場之債券投資	--	--	68,724	71,813
存出保證金	--	--	37,916	38,845
金融負債				
短期借款	--	--	971,435	1,147,279
應付短期票券	--	--	224,553	267,275
應付票據及帳款	--	--	368,017	366,869
其他應付款-關係人	--	--	--	5,589
長期借款(含一年內到期部份)	--	--	485,983	581,257
存入保證金	--	--	4,590	4,464

(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16,820仟元。

(七)本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101年6月30日			100年6月30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	\$ 67,613	29.88	\$2,020,269	\$ 71,099	28.725	\$2,042,326
歐元	37	37.56	1,401	535	41.63	22,275
日元	20,209	0.3754	7,586	18,811	0.3573	6,721
人民幣	--	--	--	24	4.4655	109
港幣	7	3.853	27	57	3.691	210
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	2,300	29.88	68,724	2,500	28.725	71,813
港幣(註2)	36,946	3.853	143,064	37,900	3.691	142,089

(註1)：無活絡市場之債券投資。

(註2)：採權益法之長期股權投資。

<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,093	29.88	271,703	8,910	28.725	255,950
歐元	78	37.56	2,930	--	--	--
日元	298,644	0.3754	112,111	307,987	0.3573	110,044
人民幣	--	--	--	6	4.4655	27

廿六、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)一〇〇年上半年度財務報表之部份會計科目業予重分類，俾便與一〇一年上半年度財務報表比較。

(三)用人、折舊、折耗及攤銷費用彙總說明

性質別	功能別	101 年上半年度			100 年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用							
薪資費用		\$ 207,345	\$ 69,444	\$ 276,789	\$ 202,726	\$ 106,604	\$ 309,330
勞健保費用		19,081	5,421	24,502	19,425	9,044	28,469
退休金費用		12,247	3,656	15,903	12,554	6,150	18,704
其他用人費用		17,385	1,713	19,121	25,253	6,187	31,440
折舊費用		210,901	3,751	214,652	155,019	6,280	161,289
攤銷費用		1,469	894	2,363	5,343	3,692	9,035

註：出租資產提列一〇一年及一〇〇年上半年度折舊費用均為 39 仟元帳列其他損失項下。

(四)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

(五)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	(839,144)	(6)、(9)	102,503
保留盈餘				
累積盈虧	(3,143,288)	601,499	(3)-(9)	(2,541,789)
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。

(9)依 IFRSs 規定對具控制力之子公司，因未按持股比例認列所產生之資本公積，應於轉換日轉列保留盈餘項下，故應調減資本公積 66,433 仟元，並調增保留盈餘 66,433 仟元。

101 年 6 月 30 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	\$ 868,073	\$ --	\$ 868,073
應收票據及帳款淨額	553,770	--	553,770
存貨	219,295	--	219,295
預付貨款	1,175,933	--	1,175,933
遞延所得稅資產－流動	42,242	(42,242) (1)	--
受限制資產	147,337	--	147,337
預付款項及其他流動資產	55,104	--	55,104
	<u>3,061,754</u>		<u>3,019,512</u>
基金及投資	<u>808,083</u>	--	<u>808,083</u>
固定資產	19,956,814	6,477 (2)~(3)	19,963,291
累計折舊	(17,875,452)	(1,964) (2)~(3)	(17,877,416)
未完工程及預付設備款	127,739	--	127,739
固定資產淨額	<u>2,209,101</u>		<u>2,213,614</u>
其他資產			
出租資產淨額	2,928	(2,928) (2)	--
存出保證金	37,916	--	37,916
遞延費用	4,422	(4,422) (3)	--
長期應收款	854,920	--	854,920
遞延所得稅資產－非流動	--	13,553 (1)	13,553
長期預付貨款	320,323	--	320,323
其他資產－其他	--	68 (4)	68
	<u>1,220,509</u>		<u>1,226,780</u>
資產總計	<u>\$ 7,299,447</u>		<u>\$ 7,267,989</u>
流動負債			
短期借款	\$ 971,435	--	\$ 971,435
應付短期票券	224,553	--	224,553
應付帳款	368,017	--	368,017
應付費用	136,029	32,965 (5)	168,994
預收貨款	149,687	--	149,687
一年內到期之長期負債	485,983	--	485,983
其他流動負債	307,235	--	307,235
	<u>2,642,939</u>		<u>2,675,904</u>
其他負債			
應計退休金負債	92,101	99,199 (4)	191,300
存入保證金	4,590	--	4,590
遞延所得稅負債	28,689	(28,689) (1)	--
合併貸項	95,229	(95,229) (8)	--
	<u>220,609</u>		<u>195,890</u>

(接下頁)

(承上頁)			
負債合計	<u>2,863,548</u>		<u>2,871,794</u>
股東權益			
普通股股本	6,763,337	--	6,763,337
資本公積	839,147	(839,144)	3
保留盈餘			
累積盈虧	(3,222,763)	649,454	(2,573,309)
股東權益其他調整項目			
累積換算調整數	(26,257)	26,257	--
金融商品未實現損益	(20,681)	123,950	103,269
庫藏股	(3)	--	(3)
母公司股東權益	<u>4,332,780</u>		<u>4,293,297</u>
少數股權	103,119	(221)	102,898
股東權益合計	<u>4,435,899</u>		<u>4,396,195</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 7,299,447</u>		<u>\$ 7,267,989</u>

- (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 42,242 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 28,689 仟元。
- (2)本公司及子公司之出租資產 2,928 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 1,071 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 2,478 仟元及累計折舊 893 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 2,837 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 99,199 仟元，並調減保留盈餘 99,166 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 123,950 仟元及保留盈餘 648,837 仟元，並調減資本公積 772,711 仟元及累積換算調整數 76 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。
- (9)依 IFRSs 規定對具控制力之子公司，因未按持股比例認列所產生之資本公積，應於轉換日轉列保留盈餘項下，故應調減資本公積 66,433 仟元，並調增保留盈餘 66,433 仟元。

101 年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額		IFRSs
營業收入淨額	\$ 1,128,426	\$	--	\$ 1,128,426
營業成本	(1,298,316)	1,469	(1)	(1,296,847)
營業毛損	(169,890)	1,469		(168,421)
營業費用	(136,157)	273	(2)、(4)	(135,884)
營業淨損	(306,047)	1,742		(304,305)
營業外收益及費損	143,022	46,213	(3)~(4)	189,235
稅前淨損	(163,025)	47,955		(115,070)
所得稅費用	(24,679)	--		(24,679)
稅後淨損	(\$ 187,704)	47,955		(\$ 139,749)

- (1)本公司及子公司之遞延費用依 IFRSs 規定於轉換日費用化，故應調減製造費用-各項攤提 1,469 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 312 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 46,174 仟元。
- (4)本公司及子公司之出租資產依 IFRSs 規定已重分類至固定資產，故其產生之折舊費用 39 仟元亦由營業外費用重分類至營業費用。
- (六)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。
- (七) 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。

廿七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		附表一
2	為他人背書保證。		無
3	期末持有有價證券情形。		附表二
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
9	從事衍生性金融商品交易。		附註廿五

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

附表一

資金貸與他人明細如下：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	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 (註三)	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(註一)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
1	Giant Haven	台灣茂矽公司	其他應收款	\$ 53,784	\$ 53,784	--	2	\$ --	營業週轉	\$ --	--	\$ --	\$ 89,026	\$ 178,052
2	恩威國際投資公司	台灣茂矽公司	其他應收款	29,880	29,880	--	2	--	營業週轉	--	--	--	67,381	89,841
3	茂福開發公司	台灣茂矽公司	其他應收款	146,000	--	1.855%	2	--	營業週轉	--	--	--	102,800	102,800

註一：茂福開發公司對個別對象貸與資金以不超過貸予對象淨值之百分之四十為限。Giant Haven 與恩威國際投資公司對個別對象貸與資金以不超過最近期財務報表淨值百分之二十及百分之三十為限。

註二：茂福開發公司貸與資金總額以不超過茂福開發公司實收資本額之百分之四十為限。Giant Haven 與恩威國際投資公司貸與資金總額以不超過最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：資金貸予性質之填寫方法如下：有業務往來者填 1，有短期融通資金之必要者填 2。

附表二

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(仟股)或單位數 (仟單位)	帳面金額	持股比率(%)	市價或淨值	
台灣茂矽公司	股票	敦茂科技公司	子公司	註二	27,524	\$ 85,174	44	\$ 85,174	註一
台灣茂矽公司	股票	茂福開發公司	子公司	註二	25,700	232,314	100	232,314	註一
台灣茂矽公司	股票	寶德投資公司	茂福開發公司之子公司	註二	19,619	46,559	47	46,759	註一
台灣茂矽公司	股票	Giant Haven Investments Ltd.	子公司	註二	6	608,465	100	608,465	註一
台灣茂矽公司	股票	恩威國際投資公司	子公司	註二	1,481,830	265,426	100	265,426	註一
台灣茂矽公司	股票	茂德科技公司	無	註三	224,998	--	9	--	註一
台灣茂矽公司	股票	Aplus Flash Technology, Inc.	無	註三	1,492	--	7	--	
台灣茂矽公司	股票	茂豐租賃公司	無	註三	5,000	6,850	5	7,750	註一
台灣茂矽公司	股票	大騰電子公司	無	註三	0.173	--	--	--	

註一：抵質押情形，請參詳附註十九。

註二：採權益法之長期股權投資。

註三：以成本衡量之金融資產。

附表二之一

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形(續)：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股數(仟股)或單位 數(仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	
茂福開發公司	股 票	寶德投資公司	子 公 司	註一	20,967	\$ 49,976	50	\$ 49,972	
茂福開發公司	股 票	敦茂科技公司	子 公 司	註一	2,586	6,273	4	8,002	
茂福開發公司	股 票	ChipMOS Technologies (Bermuda)Ltd.	無	註三	86	24,510	--	27,233	
茂福開發公司	股 票	崧凱科技公司	無	註二	340	--	--	--	註四
茂福開發公司	股 票	倚碩科技公司	無	註二	201	1,713	2	1,637	註四
茂福開發公司	股 票	鑫寶創業投資公司	無	註二	336	2,080	2	2,796	註四
茂福開發公司	股 票	聯訊參創業投資公司	無	註二	420	3,350	1	4,563	註四
茂福開發公司	股 票	Virtual Silicon Technology, Inc.	無	註二	224	--	--	--	註四
茂福開發公司	股 票	Teletronics International, Inc.	無	註二	224	--	1	--	註四
茂福開發公司	股 票	Wavesat Inc.	無	註二	44	--	--	--	註四

註一：採權益法之長期股權投資。

註二：以成本衡量之金融資產。

註三：備供出售金融資產。

註四：係茂福開發公司之被投資公司聯茂創投公司於九十三年度解散後尚未處分之投資，茂福開發公司因聯茂創投公司之解散已收回原投資款及歷年度獲利。

附表二之二

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有有價證券情形(續)：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					股 數 (仟 股) 或 單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	
寶德投資公司	股 票	茂德科技公司	無	註二	81,910	\$ --	3	\$ --	
寶德投資公司	股 票	總茂科技公司	無	註二	1,365	13,649	16	12,662	
Giant Haven	股 票	ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	無	註三	1,913	544,143	6	604,603	
Giant Haven	股 票	Third Dimension Semiconductor, Inc	採權益法評價之被投資公司	註一	35,360	--	38	--	
Giant Haven	股 票	Great Wall Semiconductor Corporation	採權益法評價之被投資公司	註一	50,000	--	42	--	
恩威國際投資公司	股 票	Integrated Memory Technologies, Inc.	採權益法評價之被投資公司	註一	2,500	--	23	--	
恩威國際投資公司	股 票	PacMOS Technologies Holdings Limited	採權益法評價之被投資公司	註一	106,043	143,064	32	142,351	
恩威國際投資公司	股 票	Soft Device Inc.	採權益法評價之被投資公司	註一	7,518	--	32	--	
恩威國際投資公司	股 票	Pegasus Wireless Corp.	無	註二	1,815	--	--	--	
恩威國際投資公司	股 票	NewMedia Networking Corp.	無	註二	1,600	--	--	--	
恩威國際投資公司	債 券	EDUCATION LNS INC STUDENT LN	無	註四	--	68,724	--	68,724	

註一：採權益法之長期股權投資。

註二：以成本衡量之金融資產。

註三：備供出售金融資產。

註四：無活絡市場之債券投資。

附表三

累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券		帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出		末			
	種類	名稱				股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
Giant Haven	股票	ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	註一	--	--	2,713	\$ 381,372	--	--	800	\$ 352,331	\$ 232,453	\$ 119,878	1,913	\$ 544,143 (註二)

註一：備供出售金融資產。

註二：期末金額包含評價調整數。

附表四

本公司轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣仟元

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			依持股比例計算被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率 %	帳面金額				股票股利	現金股利	
台灣茂矽公司	敦茂科技公司	新竹科學園區	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	\$ 275,240	\$ 275,240	27,524	44	\$ 85,174	\$ 85,174	(\$ 10,642)	(\$ 4,699)	\$ --	\$ --	--
台灣茂矽公司	資茂科技公司	新竹科學園區	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	--	165,990	--	--	--	--	(821)	(1,640)	--	--	註一
台灣茂矽公司	茂福開發公司	台北市	租賃、人力派遣及各項服務業	2,450,003	2,800,000	25,700	100	232,314	232,314	(815)	(818)	--	--	--
台灣茂矽公司	寶德投資公司	台北市	專業投資公司	1,293,800	1,293,800	19,619	47	46,559	46,759	41	19	--	--	--
台灣茂矽公司	Giant Haven	BVI	控股公司	1,995,678	2,411,590	6	100	608,465	608,465	184,022	184,022	--	--	--
台灣茂矽公司	恩威國際投資公司	Cayman Islands	控股公司	1,481,830	1,481,830	1,481,830	100	265,426	265,426	40,824	40,824	--	--	--

註一：資茂科技公司已於一〇一年六月一日辦理解散登記完成。

附表四之一

轉投資事業相關資訊(續)：

單位：新台幣仟元

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			依持股比例計算被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率 %	帳面金額				股票股利	現金股利	
茂福開發公司	寶德投資公司	台北市	專業投資公司	\$1,387,815	\$1,387,815	20,967	50	\$ 49,976	\$ 49,972	\$ 41	\$ 21	\$ --	\$ --	--
茂福開發公司	敦茂科技公司	新竹科學園區	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	25,860	25,860	2,586	4	6,273	8,002	(10,642)	(442)	--	--	--
Giant Haven	Third Dimension Semiconductor, Inc	U. S. A	Power IC 設計	314,640	314,640	35,360	38	--	--	--	--	--	--	--
Giant Haven	Great Wall semiconductor corporation	U. S. A	Power IC 設計	104,850	104,850	50,000	42	--	--	--	--	--	--	--
恩威國際投資公司	Integrated Memory Technologies, Inc.	Santa Clare	Flash memory design house	44,753	44,753	2,500	23	--	--	--	--	--	--	--
恩威國際投資公司	PacMOS Technologies Holdings Limited	香港	Holding company	483,970	483,970	106,043	32	143,064	142,351	133,654	42,115	--	--	--
恩威國際投資公司	Soft Device Inc.	Capertino	SRAM design house	164,651	164,651	7,518	32	--	--	--	--	--	--	--

廿八、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二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 年上半年度					
	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	\$ 642,098	\$ 486,203	\$ 125	\$ --	\$ --	\$ 1,128,426
部門間收入淨額	--	2,827	3,557	--	(6,384)	--
收入合計	<u>\$ 642,098</u>	<u>\$ 489,030</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ --</u>	<u>(\$ 6,384)</u>	<u>\$ 1,128,426</u>
利息收入	\$ --	\$ 225	\$ 1,096	\$ 770	(\$ 401)	\$ 1,690
利息費用	437	825	--	(26,604)	401	(24,941)
折舊與攤銷	(65,312)	(145,360)	(248)	(6,134)	--	(217,054)
權益法認列之投資損益	--	--	41,694	217,708	(217,287)	42,115
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	--	--	--	4,301	--	4,301
部門損益	(<u>\$ 11,416</u>)	(<u>\$ 214,610</u>)	<u>\$ 224,072</u>	<u>\$ 32,588</u>	(<u>\$ 218,338</u>)	(<u>\$ 187,704</u>)
資 產						
非流動資產之資本支出	\$ 438	\$ 14,681	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 15,119
採權益法之長期投資	--	--	199,313	1,237,938	(1,294,187)	143,064
部門資產	<u>\$ 601,095</u>	<u>\$ 3,616,705</u>	<u>\$ 1,208,935</u>	<u>\$ 3,408,455</u>	(<u>\$ 1,535,743</u>)	<u>\$ 7,299,447</u>
部門負債	<u>\$ 143,224</u>	<u>\$ 517,785</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 2,439,538</u>	(<u>\$ 239,627</u>)	<u>\$ 2,863,548</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益及部門資產。

100 年上半年度

	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	\$ 928,692	\$ 1,156,542	\$ 1,229	\$ 142,437	\$ --	\$ 2,228,900
部門間收入淨額	--	14,420	3,952	6,000	(24,372)	--
收入合計	<u>\$ 928,692</u>	<u>\$ 1,170,962</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 148,437</u>	<u>(\$ 24,372)</u>	<u>\$ 2,228,900</u>
利息收入	\$ --	\$ 68	\$ 970	\$ 2,131	(\$ 436)	\$ 2,733
利息費用	629	5,480	(128)	(29,599)	436	(23,182)
折舊與攤銷	(73,666)	(79,673)	(1,079)	(15,945)	--	(170,363)
權益法認列之投資損益	--	--	(396,139)	(1,001,342)	319,243	(1,078,238)
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	--	311,268
部門損益	<u>\$ 171,080</u>	<u>(\$ 267,130)</u>	<u>(\$ 314,359)</u>	<u>(\$ 923,991)</u>	<u>\$ 319,243</u>	<u>(\$ 1,015,157)</u>
資 產						
非流動資產之資本支出	\$ 5,466	\$ 335,140	\$ --	\$ 69	\$ --	\$ 340,675
採權益法之長期投資	--	--	278,442	1,724,177	(1,860,530)	142,089
部門資產	<u>\$ 790,025</u>	<u>\$ 4,244,501</u>	<u>\$ 1,632,036</u>	<u>\$ 4,186,064</u>	<u>(\$ 2,190,318)</u>	<u>\$ 8,662,308</u>
部門負債	<u>\$ 163,128</u>	<u>\$ 494,079</u>	<u>\$ 18,562</u>	<u>\$ 2,898,142</u>	<u>(\$ 329,368)</u>	<u>\$ 3,244,543</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益及部門資產。

廿九、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，請參詳附表五。

(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，請詳附表六。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

1. 一〇一一年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	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	\$ 141,381	與一般交易相當	2%

2. 一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	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	\$ 143,737	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。

附表六 聯屬公司間交易沖銷事項

1. 一〇一一年上半年度

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	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	(\$ 1,237,938)	\$ 608,465	\$ 265,426	\$ 176,065	\$ 96,535	\$ 91,447
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	92,743	(53,784)	(29,884)	(9,069)	--	(6)
預收貨款及預付貨款	141,381	--	--	--	--	(141,381)
沖銷損益科目						
進銷貨交易	(559)	--	--	3,557	--	(2,998)
租金收入及租金支出	200	--	--	--	--	(200)
利息收入及利息支出	(401)	--	--	401	--	--

2. 一〇〇年上半年度

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	(\$ 1,724,177)	\$ 760,160	\$ 259,181	\$ 64,999	\$ 357,769	\$ 96,446	\$ 78,833	\$ 106,789
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	130,360	(51,705)	(28,729)	(3,150)	(31,716)	(16,031)	89	882
預收貨款及預付貨款	143,737	--	--	--	--	--	--	(143,737)
沖銷損益科目								
進銷貨交易	4,810	--	--	6,000	3,952	--	(171)	(14,591)
租金收入及租金支出	200	--	--	--	--	--	--	(200)
利息收入及利息支出	(308)	--	--	--	180	128	--	--
其他收入及費用	(197)	--	--	--	--	--	--	197