

股票代碼：6244

茂迪股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市深坑區北深路三段248號6樓
電話：(02)2662-5093

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	22~48
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	53~54
(十四)部門資訊	54~55
(十五)首次採用國際財務報導準則	55~59

會計師核閱報告

茂迪股份有限公司董事會 公鑒：

茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採用權益法之投資新台幣(以下同)636,154千元及累積換算調整數(129,737)千元，及民國一〇一年第一季採權益法認列之關聯企業損失之份額82,570千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張嘉信

會計師：

楊美雪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇二年四月二十九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂迪股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 9,424,885	31	7,874,529	29	7,669,342	23	9,855,512	29	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 2,631,535	9	1,967,112	7	2,733,419	8	2,648,321	8	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	423	-	859	-	3,166	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	1,002	-	-	-	93	-	604	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	606,224	2	205,812	1	1,998,942	6	586,639	2	2170 應付票據及帳款	3,416,278	12	2,555,429	10	2,761,781	8	1,202,508	4	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	3,773,198	13	2,993,368	11	4,169,045	13	3,394,424	10	2200 其他應付款	806,987	3	795,358	3	1,142,702	4	1,578,628	5	
1200 其他應收款	290,098	1	312,208	1	155,308	-	31,864	-	2250 負債準備-流動(附註六(九))	67,609	-	68,187	-	13,883	-	16,988	-	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	-	-	-	-	1,338	-	2,584	-	2310 預收款項	38,447	-	64,661	-	65,894	-	83,996	-	
130x 存貨(附註六(四))	1,693,858	6	1,619,706	6	2,501,300	7	1,979,262	6	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	720,000	2	-	-	-	-	9,057,831	27	
1470 其他流動資產	697,480	2	728,023	3	779,642	2	669,086	2	流動負債合計	7,681,858	26	5,450,747	20	6,717,772	20	14,588,876	44	
流動資產合計	16,485,743	55	13,734,069	51	17,275,776	51	16,522,537	49	非流動負債：									
非流動資產：										長期借款(附註六(八))	8,574,620	29	7,959,587	29	8,658,546	26	-	-
1546 無活絡市場之債券投資-非流動(註六(二))	-	-	-	-	162,305	1	136,238	-	2550 負債準備-非流動(附註六(九))	91,081	-	89,345	-	79,144	-	78,980	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	636,154	2	842,171	3	2570 遞延所得稅負債	19,388	-	18,720	-	8,741	-	59,170	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	9,755,355	33	10,164,504	37	11,531,141	34	12,070,734	36	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	10,405	-	10,859	-	1,073	-	1,740	-	
1780 無形資產(附註六(七))	54,642	-	56,033	-	57,982	-	61,695	-	2670 其他非流動負債-其他	111,568	-	111,277	1	107,601	-	111,019	-	
1840 遞延所得稅資產	1,292,655	5	1,291,782	5	824,511	3	726,756	2	非流動負債合計	8,807,062	29	8,189,788	30	8,855,105	26	250,909	-	
1915 預付設備款	49,604	-	61,604	-	192,619	1	214,579	1	負債總計	16,488,920	55	13,640,535	50	15,572,877	46	14,839,785	44	
1985 長期預付租金	120,259	-	117,247	-	119,799	-	123,594	-	權 益：									
1920 存出保證金	69,041	-	75,498	-	52,710	-	120,715	-	歸屬於母公司業主之權益									
1990 其他非流動資產-其他(附註七)	1,990,365	7	2,015,880	7	2,718,984	8	3,112,610	9	(附註六(十二)(十三)(十四))：									
非流動資產合計	13,331,921	45	13,782,548	49	16,296,205	49	17,409,092	51	3100 股本	4,386,709	15	4,373,989	16	4,373,989	13	4,373,989	13	
									3200 資本公積	14,008,349	47	14,007,176	51	14,004,738	42	14,000,827	41	
									保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積	151,182	1	151,182	1	1,376,906	4	1,376,906	4	
									3320 特別盈餘公積	311,708	1	311,708	1	311,708	1	311,708	1	
									3351 待彌補虧損	(5,475,808)	(18)	(4,840,127)	(18)	(1,999,505)	(6)	(1,028,885)	(3)	
										(5,012,918)	(16)	(4,377,237)	(16)	(310,891)	(1)	659,729	2	
									3400 其他綜合損益	(131,822)	(1)	(215,022)	(1)	(191,654)	(1)	(74,590)	-	
									3490 其他-員工未賺得酬勞	(7,509)	-	(9,504)	-	-	-	-	-	
									歸屬於母公司業主之權益	13,242,809	45	13,779,402	50	17,876,182	53	18,959,955	56	
									36xx 非控制權益	85,935	-	96,680	-	122,922	1	131,889	-	
									權益總計	13,328,744	45	13,876,082	50	17,999,104	54	19,091,844	56	
資產總計	\$ 29,817,664	100	27,516,617	100	33,571,981	100	33,931,629	100	負債及權益總計	\$ 29,817,664	100	27,516,617	100	33,571,981	100	33,931,629	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入	\$ 3,703,262	101	4,053,246	104
4170 減：銷貨退回	17,636	-	162,683	4
4190 銷貨折讓	18,682	1	447	-
營業收入淨額(附註六(十六))	3,666,944	100	3,890,116	100
5000 營業成本(附註六(七)(十))	3,961,461	108	4,528,651	116
營業毛損	(294,517)	(8)	(638,535)	(16)
營業費用：(附註六(七)(十))				
6100 推銷費用	94,481	3	105,451	3
6200 管理費用	144,405	4	106,695	3
6300 研究發展費用	67,315	2	73,778	2
營業費用合計	306,201	9	285,924	8
營業淨損	(600,718)	(17)	(924,459)	(24)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七)、七)	8,553	-	10,720	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	8,451	-	(73,752)	(2)
7050 財務成本(附註六(十七))	(51,812)	(1)	(53,109)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	-	-	(82,570)	(2)
營業外收入及支出合計	(34,808)	(1)	(198,711)	(5)
稅前淨損	(635,526)	(18)	(1,123,170)	(29)
7950 減：所得稅利益(費用)(附註六(十二))	(10,696)	-	143,920	(4)
本期淨損	(646,222)	(18)	(979,250)	(25)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	82,859	2	(119,367)	(3)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	412	-	2,303	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十二))	(71)	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	83,200	2	(117,064)	(3)
本期綜合損益總額	\$ (563,022)	(16)	(1,096,314)	(28)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (635,681)	(18)	(970,620)	(25)
8620 非控制權益	(10,541)	-	(8,630)	-
	\$ (646,222)	(18)	(979,250)	(25)
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (552,481)	(16)	(1,087,684)	(28)
非控制權益	(10,541)	-	(8,630)	-
	\$ (563,022)	(16)	(1,096,314)	(28)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))：				
9750 基本每股盈餘	\$ (1.45)		(2.22)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益		其他綜合損益							非控制權益	權益合計	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報告 換算之兌換 差額	備供出售金融 商品未實現 損益	總計	其他-員工 未賺得酬勞			歸屬於母 公司業主 權益總計
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,373,989	14,000,827	1,376,906	311,708	(1,028,885)	(82,397)	7,807	(74,590)	-	18,959,955	131,889	19,091,844
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,911	-	-	-	-	-	-	-	3,911	-	3,911
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	-	-	-	-	(119,367)	-	(119,367)	-	(119,367)	-	(119,367)
備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	-	-	-	-	2,303	2,303	-	2,303	-	2,303
民國一〇一年第一季淨損	-	-	-	-	(970,620)	-	-	-	-	(970,620)	(8,630)	(979,250)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(337)	(337)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 4,373,989	14,004,738	1,376,906	311,708	(1,999,505)	(201,764)	10,110	(191,654)	-	17,876,182	122,922	17,999,104
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 4,373,989	14,007,176	151,182	311,708	(4,840,127)	(216,809)	1,787	(215,022)	(9,504)	13,779,402	96,680	13,876,082
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,173	-	-	-	-	-	-	-	1,173	-	1,173
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	1,995	1,995	-	1,995
發行限制員工權利股票	12,720	-	-	-	-	-	-	-	-	12,720	-	12,720
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	-	-	-	-	82,859	-	82,859	-	82,859	-	82,859
備供出售金融資產之未實現評價利益	-	-	-	-	-	-	341	341	-	341	-	341
民國一〇二年第一季淨損	-	-	-	-	(635,681)	-	-	-	-	(635,681)	(10,541)	(646,222)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204)	(204)
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 4,386,709	14,008,349	151,182	311,708	(5,475,808)	(133,950)	2,128	(131,822)	(7,509)	13,242,809	85,935	13,328,744

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：左元淮

經理人：張秉衡

會計主管：謝祖葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (635,526)	(1,123,170)
調整項目：		
折舊費用	519,730	596,081
攤銷費用	2,576	2,544
利息費用	51,812	53,109
利息收入	(8,553)	(10,720)
股份基礎給付酬勞成本	3,168	3,911
長短期借款匯率影響數	20,564	(50,195)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	82,570
處分不動產、廠房及設備損失	1,070	8,650
金融資產減損損失	-	103,204
不影響現金流量之收益費損項目合計	590,367	789,154
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	423	2,307
應收票據及帳款	(741,978)	(814,363)
其他應收款	34,061	(123,297)
其他應收款—關係人	-	1,338
存貨	(66,729)	(538,903)
預付貨款	48,531	208,991
其他流動資產	21,025	16,846
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(704,667)	(1,247,081)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	1,002	(511)
應付票據及帳款	819,973	1,572,823
應付保固準備	(410)	(1,275)
預收貨款	(6,428)	(8,134)
應付費用及其他流動負債	28,599	(209,972)
應計退休金負債	(454)	(667)
預收款項	(6,383)	(38,671)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	835,899	1,313,593
營運產生之現金流入(出)	86,073	(267,504)
支付之所得稅	(2,921)	(8,386)
營業活動之淨現金流入(出)	83,152	(275,890)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(400,000)	(1,410,000)
取得無活絡市場之債券投資—非流動	-	(29,560)
取得不動產、廠房及設備	(55,193)	(215,837)
處分不動產、廠房及設備	397	4,262
存出保證金減少	6,799	66,574
取得無形資產	(27)	-
預付設備款增加	(17,204)	(87,608)
收取之利息	8,741	9,456
投資活動之淨現金流出	(456,487)	(1,662,713)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	612,023	146,927
舉借長期借款	1,794,295	3,000
償還長期借款	(486,375)	(360,981)
存入保證金減少	(86)	(3,119)
應付租賃款減少	(746)	(912)
發行限制員工權利股票	12,720	-
支付之利息	(47,235)	(47,682)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,884,596	(262,767)
匯率變動對現金及約當現金之影響	39,095	15,200
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,550,356	(2,186,170)
期初現金及約當現金餘額	7,874,529	9,855,512
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,424,885	7,669,342

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：左元淮

經理人：張秉衡

會計主管：謝祖葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂迪股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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

茂迪股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年六月三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市深坑區北深路三段248號6樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為太陽能電池、太陽能矽晶圓、太陽能電力轉換器及太陽能發電系統之設計及架設，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年四月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」西元二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或條訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」，轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)依公允價值衡量之避險衍生金融工具；

(4)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除非另有說明者外，均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	Power Islands Limited (Power Islands)	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	Think Global Enterprises Limited (Think Global)	買賣業	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	廣闊科技股份有限公司 (廣闊)	產品設計業	32.3 %	32.3 %	32.3 %	32.3 %	(註1)
Power Islands	茂迪(蘇州)新能源有限公司 (蘇州新能源)	矽晶圓及太陽能電池、模組之加工及製造	100 %	100 %	100 %	100 %	
Power Islands	蘇州茂迪電子有限公司 (蘇州電子)	儀器設備、太陽能轉換設備及零配件之商業批發	100 %	100 %	100 %	100 %	(註2)
Power Islands	Cheer View Investment Limited (Cheer View)	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
Power Islands	Noble Town Holdings Co., Ltd. (Noble Town)	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
Noble Town	Motech Americas, LLC (MA)	太陽能模組之加 工及製造	100 %	100 %	100 %	100 %	
Noble Town	Itogumi Motech Inc. (Itogumi)	太陽能模組之加 工及製造	95 %	95 %	95 %	95 %	

(註1)本公司未直接及間接持有廣閱超過半數之有表決權股份，但本公司擁有廣閱半數以上董事席次且為持股比例最高之股東，故對廣閱具有實質控制力，將廣閱視為子公司。

(註2)蘇州電子於民國一〇一年三月份決議清算。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關股利收入及利息收入認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。利息收入列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

以攤銷後成本衡量之金融資產於評估其客觀證據是否顯示重大個別資產發生減損以及非屬重大個別金融資產單獨或共同發生減損時，如個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，則無須再進行組合減損評估。若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值迴升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值迴升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及回升利益係列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關利息支出認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列於營業外收入及支出項下之「財務成本」。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 6~51年
- (2)機器設備 4~11年
- (3)辦公及其他設備 2~11年
- (4)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程、及無塵潔淨室系統等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

依租賃條件，當合併公司承租時承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因，總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

(十二)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|---------|-----|
| (1)商標 | 10年 |
| (2)專門技術 | 5年 |
| (3)軟體 | 3年 |

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每財務年度定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售訂單個別條款而定。

2.勞 務

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

3.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非受託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務年度結束日之利率為主。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損立即認列於損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(六)，包含有租賃之協議之會計處理

(二)附註六(十)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十二)，所得稅虧損扣抵之可實現性

(二)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

(三)附註六(九)，負債準備

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 2,537	216,027	2,379	3,078
活期存款	6,371,046	4,690,722	4,151,472	6,492,623
定期存款	<u>3,051,302</u>	<u>2,967,780</u>	<u>3,515,491</u>	<u>3,359,811</u>
合併現金流量表所列之現金 及約當現金	<u>\$ 9,424,885</u>	<u>7,874,529</u>	<u>7,669,342</u>	<u>9,855,512</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日、十二月三十一日及一月一日之現金及約當現金包括大陸地區子公司所持有之銀行存款分別為957,529千元、715,278千元、1,545,189千元及604,297千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融之資產				
非避險之衍生金融工具	\$ -	423	859	3,166
備供出售金融資產－債券型基金	606,224	205,812	1,998,942	586,639
無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	162,305	136,238
合 計	<u>\$ 606,224</u>	<u>206,235</u>	<u>2,162,106</u>	<u>726,043</u>
流 動	\$ 606,224	206,235	1,999,801	589,805
非 流 動	-	-	162,305	136,238
合 計	<u>\$ 606,224</u>	<u>206,235</u>	<u>2,162,106</u>	<u>726,043</u>
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動：				
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 1,002</u>	<u>-</u>	<u>93</u>	<u>604</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1)從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及財務活動，所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報持有供交易之金融資產及負債之衍生金融工具明細如下：

102.3.31				
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融負債－賣出遠期外匯合約	\$ <u>1,002</u>	<u>8,000</u>	美元兌台幣	102.4.22~102.5.22
101.12.31				
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融資產－賣出遠期外匯合約	\$ <u>423</u>	<u>8,000</u>	美元兌台幣	102.1.7~102.2.6
101.3.31				
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融資產－賣出遠期外匯合約	\$ <u>859</u>	<u>16,000</u>	美元兌台幣	101.4.2~101.5.14
金融負債－賣出遠期外匯合約	\$ <u>93</u>	<u>1,000</u>	美元兌台幣	101.4.2
101.1.1				
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
金融資產－賣出遠期外匯合約	\$ 2,886	<u>1,800</u>	歐元兌台幣	101.1.19~101.1.31
	280	<u>8,390</u>	美元兌台幣	101.1.11~101.2.24
	<u>\$ 3,166</u>			
金融負債－賣出遠期外匯合約	\$ <u>604</u>	<u>8,000</u>	美元兌台幣	101.1.3~101.3.6

- (2)合併公司持有之備供出售金融資產－債券型基金非屬含息且具到期日之金融資產。含息之無活絡市場債券投資於截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之帳面金額分別為0千元、0千元、162,305千元及136,238千元，其他資訊如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
無活絡市場債券投資	-	-	4.60%、 12.39%	101/5/1、 103/12/31

合併公司於民國一〇〇年度及一〇一年第一季購買AE Polysilicon Corporation (AE)所發行之可轉換特別股之公司債。由於AE於民國一〇一年第二季經其股東會決議處分其所有財產，合併公司經評估後，於民國一〇一年度對其所持有之債券投資認列162,656千元之減損損失。

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

- 2.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 827,081	563,845	681,433	820,496
應收帳款	3,474,129	2,953,362	3,561,873	2,618,346
減：備抵呆帳	<u>(528,012)</u>	<u>(523,839)</u>	<u>(74,261)</u>	<u>(44,418)</u>
	<u>\$ 3,773,198</u>	<u>2,993,368</u>	<u>4,169,045</u>	<u>3,394,424</u>

應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 523,839	44,418
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	31,215
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(212)
減損損失迴轉	(737)	-
匯率影響數	<u>4,910</u>	<u>(1,160)</u>
期末餘額	<u>\$ 528,012</u>	<u>74,261</u>

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之應收帳款未有設定質押作為借款擔保或貼現之情形。

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 449,136	685,332	772,303	545,027
在製品	416,008	195,827	563,053	332,705
原物料	655,632	586,253	907,810	955,940
商品	31,845	86,015	17,912	59,310
在途原料	<u>141,237</u>	<u>66,279</u>	<u>240,222</u>	<u>86,280</u>
	<u>\$ 1,693,858</u>	<u>1,619,706</u>	<u>2,501,300</u>	<u>1,979,262</u>

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列之存貨費損分別為156,550千元及132,274千元。前述存貨費損於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季包含因存貨淨變現價值回升認列存貨跌價回升利益72,377千元及96,776千元，作為銷貨成本之減少。另，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季期間均無存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1.關聯企業

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
AE	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>636,154</u>	<u>842,171</u>

合併公司享有關聯企業損失之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有AE本期淨損之份額	\$ <u>-</u>	<u>(82,570)</u>

合併公司因有證據顯示AE之股權投資有減損跡象，故認列之減損損失如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
減損損失	\$ <u>-</u>	<u>103,204</u>

於民國一〇一年度AE公司經其股東會決議處分其所有資產，並於民國一〇一年第四季經其董事會決議處分資產後辦理清算及解散程序，故合併公司對AE之股權不再適用權益法。

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,068,011</u>	<u>4,339,050</u>
總負債	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,823,828</u>	<u>1,786,890</u>
			<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入			\$ <u>-</u>	<u>218</u>
本期淨損			\$ <u>-</u>	<u>(250,631)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

1.變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日期初餘額	\$ 119,544	2,796,550	13,236,798	2,491,520	126,893	18,771,305
增添	-	405	3,996	7,727	9,595	21,723
重分類	-	69,416	30,159	32,391	(56,878)	75,088
處分	-	-	(22,050)	(330)	-	(22,380)
匯率變動之影	(1,329)	22,446	86,956	2,844	5,902	116,819
民國102年3月31日餘額	\$ <u>118,215</u>	<u>2,888,817</u>	<u>13,335,859</u>	<u>2,534,152</u>	<u>85,512</u>	<u>18,962,555</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦公及 其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國101年1月1日期初餘額	\$ 123,295	2,705,028	13,180,551	2,345,172	144,443	18,498,489
增 添	-	1,521	5,507	19,781	7,426	34,235
重分類	-	98,030	39,425	64,143	(99,627)	101,971
處 分	-	-	(59,404)	(13,388)	-	(72,792)
匯率變動之影響	(2,174)	(22,210)	(73,328)	(4,432)	(2,282)	(104,426)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 121,121</u>	<u>2,782,369</u>	<u>13,092,751</u>	<u>2,411,276</u>	<u>49,960</u>	<u>18,457,477</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日期初餘額	\$ -	314,445	7,315,371	976,985	-	8,606,801
本年度折舊	-	23,394	415,742	80,594	-	519,730
重分類	-	13,320	19,329	15,344	-	47,993
處 分	-	-	(20,673)	(224)	-	(20,897)
匯率變動之影響	-	3,954	48,242	1,377	-	53,573
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>355,113</u>	<u>7,778,011</u>	<u>1,074,076</u>	<u>-</u>	<u>9,207,200</u>
民國101年1月1日期初餘額	\$ -	230,370	5,517,938	679,447	-	6,427,755
本年度折舊	-	22,407	493,791	79,883	-	596,081
重分類	-	(1,583)	(3,051)	(1,780)	-	(6,414)
處 分	-	-	(51,915)	(7,937)	-	(59,852)
匯率變動之影響	-	(2,581)	(27,133)	(1,520)	-	(31,234)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>248,613</u>	<u>5,929,630</u>	<u>748,093</u>	<u>-</u>	<u>6,926,336</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日期初餘額	<u>\$ 119,544</u>	<u>2,482,105</u>	<u>5,921,427</u>	<u>1,514,535</u>	<u>126,893</u>	<u>10,164,504</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 118,215</u>	<u>2,533,704</u>	<u>5,557,848</u>	<u>1,460,076</u>	<u>85,512</u>	<u>9,755,355</u>
民國101年1月1日期初餘額	<u>\$ 123,295</u>	<u>2,474,658</u>	<u>7,662,613</u>	<u>1,665,725</u>	<u>144,443</u>	<u>12,070,734</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 121,121</u>	<u>2,533,756</u>	<u>7,163,121</u>	<u>1,663,183</u>	<u>49,960</u>	<u>11,531,141</u>

2.租賃設備(列於辦公設備及其他設備項下)

合併公司以數個融資租賃安排租賃生產設備，部分租賃提供合併公司得以優惠價格購買等項設備之選擇權。其中租賃安排之法律形式非屬租賃，惟依據該安排之條款及條件，以融資租賃處理。租賃之設備係作為租賃義務之擔保。租賃設備之帳面價值如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
租賃設備帳面價值	<u>\$ 5,870</u>	<u>6,035</u>	<u>8,970</u>	<u>9,180</u>

3.合併公司之不動產、廠房及設備未有供作質押之情形。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

1.變動明細如下：

	軟體	商譽	商標	專門技術	總計
成本：					
民國102年1月1日期初餘額 \$	18,369	41,409	107	21,000	80,885
單獨取得	27	-	-	-	27
匯率變動影響數	70	1,119	-	-	1,189
民國102年3月31日餘額 \$	<u>18,466</u>	<u>42,528</u>	<u>107</u>	<u>21,000</u>	<u>82,101</u>
民國101年1月1日期初餘額 \$	9,802	43,170	107	21,000	74,079
單獨取得	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	(90)	(1,091)	-	-	(1,181)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>9,712</u>	<u>42,079</u>	<u>107</u>	<u>21,000</u>	<u>72,898</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日期初餘額 \$	11,869	-	33	12,950	24,852
本期攤銷	1,523	-	3	1,050	2,576
匯率變動影響數	31	-	-	-	31
民國102年3月31日餘額 \$	<u>13,423</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>14,000</u>	<u>27,459</u>
民國101年1月1日期初餘額 \$	3,612	-	22	8,750	12,384
本期攤銷	1,491	-	3	1,050	2,544
匯率變動影響數	(12)	-	-	-	(12)
民國101年3月31日餘額 \$	<u>5,091</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>9,800</u>	<u>14,916</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日期初餘額 \$	<u>6,500</u>	<u>41,409</u>	<u>74</u>	<u>8,050</u>	<u>56,033</u>
民國102年3月31日餘額 \$	<u>5,043</u>	<u>42,528</u>	<u>71</u>	<u>7,000</u>	<u>54,642</u>
民國101年1月1日期初餘額 \$	<u>6,190</u>	<u>43,170</u>	<u>85</u>	<u>12,250</u>	<u>61,695</u>
民國101年3月31日餘額 \$	<u>4,621</u>	<u>42,079</u>	<u>82</u>	<u>11,200</u>	<u>57,982</u>

2.認列之攤銷及減損

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 131	179
營業費用	2,445	2,365
	<u>\$ 2,576</u>	<u>2,544</u>

3.擔保

合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	幣別	利率區間	到期年度	102.3.31
無擔保銀行借款	台幣	1.33%~2.28%	102~105	\$ 9,764,270
無擔保銀行借款	美金	2.125%~2.305%	102	772,766
無擔保銀行借款	人民幣	1.41%~2.4343%	102~103	1,341,539
無擔保銀行借款	日幣	1.9283%	102	47,580
合計				<u>\$ 11,926,155</u>
流動				\$ 3,351,535
非流動				8,574,620
合計				<u>\$ 11,926,155</u>
	幣別	利率區間	到期年度	101.12.31
無擔保銀行借款	台幣	0.9654%~2.28%	102~105	\$ 7,969,587
無擔保銀行借款	美金	01.3105%~3.21%	102	1,906,652
無擔保銀行借款	日幣	1.95%	102	50,460
合計				<u>\$ 9,926,699</u>
流動				\$ 1,967,112
非流動				7,959,587
合計				<u>\$ 9,926,699</u>
	幣別	利率區間	到期年度	101.3.31
無擔保銀行借款	台幣	1.1307%~1.7442%	101~105	\$ 8,658,546
無擔保銀行借款	美金	1.53%~4.1715%	101	2,679,539
無擔保銀行借款	日幣	1.95%	101	53,880
合計				<u>\$ 11,391,965</u>
流動				\$ 2,733,419
非流動				8,658,546
合計				<u>\$ 11,391,965</u>
	幣別	利率區間	到期年度	101.1.1
無擔保銀行借款	台幣	1.3610%~1.7442%	101~105	\$ 9,557,831
無擔保銀行借款	美金	1.1596%~3.78%	101	2,089,731
無擔保銀行借款	日幣	1.9507%	101	58,590
合計				<u>\$ 11,706,152</u>
流動				\$ 11,706,152
非流動				-
合計				<u>\$ 11,706,152</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

1. 銀行借款之擔保品

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

2. 依據借款合同約定，本公司之半年度及年度合併財務報表自民國一〇〇年六月三十日起至合約存續期間止，其財務比率應符合下列規定：

(1) 流動比率(流動資產/流動負債)：不得低於百分之一百(100%)。

(2) 負債比率(負債總額/有形淨值)：不得高於百分之一百二十(120%)。

(3) 利息保障倍數〔(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用〕：不得低於三倍。

(4) 有形淨值(淨值－無形資產)：不得低於175億元整。

如本公司之財務比率未達上列規定，應依授信合約規定停止動用各分項之授信額度以及立即清償已動用之各項貸款。本公司民國一〇一年度合併財務報表之利息保障倍數及有形淨值未符前述財務比率之限制規定。本公司已於民國一〇一年八月初取得聯貸銀行豁免審視利息保障倍數及有形淨值之同意函，故不致有違反規定而使銀行有要求本公司停止動用各分項授信額度以及立即清償已動用各項貸款之情形。

(九) 負債準備

	保 固
民國102年1月1日期初餘額	\$ 157,532
當期新增之負債準備	4,030
當期使用之負債準備	(4,440)
匯率變動之影響	1,568
民國102年3月31日餘額	\$ 158,690
流 動	\$ 67,609
非流動	91,081
	\$ 158,690
民國101年1月1日期初餘額	\$ 95,968
當期新增之負債準備	4,125
當期使用之負債準備	(5,400)
匯率變動之影響	(1,666)
民國101年3月31日餘額	\$ 93,027
流 動	\$ 13,883
非流動	79,144
	\$ 93,027

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季合併公司之保固負債準備主要與太陽能模組及太陽能電力轉換器相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債係將於銷售後1~20年間陸續發生。

(十)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 45,620	46,322	41,513	34,321
一年至五年	98,075	102,242	122,444	101,881
五年以上	187,083	193,123	211,241	217,281
	\$ 330,778	341,687	375,198	353,483

合併公司以營業租賃承租土地、廠房及辦公室。租賃期間通常為一至十八年，並附有於租期屆滿之續租權。如遇政府公告地價調整時，上列土地租金將於公告次月起隨同調整。

建物併同土地租賃時由於土地所有權並未移轉及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

	102年第一季	101年第一季
營業租賃	\$ 76,515	76,318

(十一)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (69,118)	(58,263)
計畫資產之公允價值	58,259	56,523
計劃短絀	(10,859)	(1,740)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
精算損益未攤銷餘額	(11,584)	-
認列為資產之歸墊權公允價值	-	-
已認列之確定福利義務負債	\$ (22,443)	(1,740)

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計58,558及55,180千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 105	97
推銷費用	52	109
管理費用	58	120
研究發展費用	<u>104</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 319</u>	<u>465</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為11,584千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	2.00 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額分別為2,945千元及3,381千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 69,118	58,263
計畫資產之公允價值	<u>(58,259)</u>	<u>(56,523)</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 10,859</u>	<u>1,740</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整增加(減少)	<u>\$ 5,523</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整增加(減少)	<u>\$ (629)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休金負債之帳面金額為10,405千元，當採用之員工折現率及調薪率增減變動0.25%時，合併公司確定福利義務現值之變動如下：

	<u>折現率</u>		<u>調薪率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
確定福利義務現值損失(利益)	\$ <u>(3,258)</u>	<u>3,463</u>	<u>3,377</u>	<u>(3,198)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為20,511千元及20,587千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅利益(費用)		
當期產生	\$ (7,775)	143,920
調整前期之當期所得稅	<u>(2,921)</u>	<u>-</u>
所得稅利益(費用)	<u>\$ (10,696)</u>	<u>143,920</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
	\$ <u>(71)</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度(申報數)	\$ 1,328,343	民國一一一年度
民國一〇一年度(估計數)	3,908,433	民國一一二年度

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>(5,475,808)</u>	<u>(4,840,127)</u>	<u>(1,999,505)</u>	<u>(1,028,885)</u>
	<u>\$ (5,475,808)</u>	<u>(4,840,127)</u>	<u>(1,999,505)</u>	<u>(1,028,885)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 100,662</u>	<u>100,662</u>	<u>100,657</u>	<u>94,161</u>

上表所列示之未分配餘，包括各期比較資訊，均依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正案第66條之6估算，截至民國一〇二年四月二十九日止該草案未經立法院三讀通過。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為6,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為438,671千股、437,399千股、437,399千股及437,399千股。前述額定資本額皆保留9,000千股供認股權憑證、附股權特別股或附認股權公司債行使股權使用。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司流通在外股數調節表如下：

	(單位：千股)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	437,399	437,399
發行限制員工權利股票	1,272	-
期末餘額	<u>438,671</u>	<u>437,399</u>

1. 普通股及特別股之發行

本公司民國一〇一年六月六日經股東會決議發行限制員工權利新股，計1,500千股，實際發行1,272千股；上項增資案業經主管機關核准，並於民國一〇二年二月二十日辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 13,522,573	13,522,573	13,522,573	13,522,573
轉換公司債轉換溢價	389,228	389,228	389,228	389,228
員工認股權	86,379	85,206	92,937	89,026
限制員工權利股票	<u>10,169</u>	<u>10,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,008,349</u>	<u>14,007,176</u>	<u>14,004,738</u>	<u>14,000,827</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則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。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定：本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅捐。
 - B.彌補虧損。
 - C.提列百分之十為法定盈餘公積。
 - D.必要時依證券交易法提列特別盈餘公積。
 - E.董事及監察人酬勞，依前項規定數額剩餘之數提撥不高於百分之五。
 - F.員工紅利就依前項規定數額後剩餘之數提撥不低於百分之一。
- 其餘額由董事會決議分配之。

本公司之股利政策如下：

- A.本公司股利發放政策係依公司資本預算、財務結構與未來營運計畫之資金需求決定分派之比率。
- B.公司無盈餘時，不得分派股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟股票股利之分派比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。
- C.當年度公司雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

民國一〇一年度及一〇〇年度為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。

本公司於民國一〇一年六月六日經股東常會決議以法定盈餘公積1,225,724千元彌補虧損。上述虧損撥補情形，與本公司董事會決議無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇二年三月十一日經董事會擬議以法定盈餘公積、特別盈餘公積及資本公積共計5,037,203千元彌補虧損。尚待本公司股東會決議，相關資訊可於股東會決議後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列二項股份基礎給付交易：

	九十八年 員工認股權 計畫	一〇一年 限制員工 權利股票
給與日	99.01.05	101.11.26
給與數量	2,000單位	1,350千股
每股認購價格(元)(註)	109.0	-
合約期間	6年	2年
授予對象	本公司員工	本公司員工
既得條件	(註1)	(註2)

註1：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證行使期間及比例行使認股權：

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>最高可行使認股權 比例(累計)</u>
屆滿二年	50%
屆滿三年	75%
屆滿四年	100%

註2：本公司於民國一〇一年六月六日經股東會決議發行限制員工權利新股1,500千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇一年八月六日經董事會決議發行1,350千股。獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股10元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年及二年仍在本公司任職，且考績符合標準時分別既得所獲配股份之50%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司以發行價格買回，於未達既得條件期間獲配之股票股利及現金股利則無償給予員工。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	九十四年 員工認股權 計畫第一批	九十四年 員工認股權 計畫第二批	九十八年 員工認股權 計畫	一〇一年 限制員工 權利股票
給與日公允價值	470	265	78.24	19.53/18.01
給與日股價	710	388	146	23.55
執行價格	163.1	150.7	109.0	10.0
預期波動率(%)	95%	86%	57%	44.071%
認股權存續期間(年)	7年	7年	6年	2年
預期股利	1.95%	1.72%	4.93%	-%
無風險利率(%)	2.02%	2.23%	1.54%	0.6511%/ 0.7586%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫及庫藏股轉讓辦法之相關資訊

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

(單位：千單位)

	102年第一季		101年第一季	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
期初流通在外	\$ 113.94	1,396.6	117.38	1,757.2
本期放棄	-	(104.0)	-	(45.0)
本期逾期失效	-	(711.6)	-	(140.6)
期末流通在外	113.94	<u>581.0</u>	117.38	<u>1,571.6</u>
期末可執行	109.00	<u>290.5</u>	117.59	<u>856.1</u>

	截至102.3.31流通在外之認股選擇權			102.3.31可行使認股選擇權	
	行使價格 範圍(元)	股數(千單位)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	加權平均 行使價格(元)
發行日期	99.01.05	<u>581</u>	2.75	109.0	<u>290.5</u>

	截至101.12.31流通在外之認股選擇權			101.12.31可行使認股選擇權	
	行使價格 範圍(元)	股數(千單位)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	加權平均 行使價格(元)
發行日期	95.06.14	117.6	0.50	163.1	117.6
	95.12.19	13.0	1	150.7	13.0
	99.01.05	1,266	3	109.0	633.0
		<u>1,396.6</u>			<u>763.6</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發行日期	行使價格 範圍(元)	截至101.3.31流通在外之認股選擇權			101.3.31可行使認股選擇權	
		股數(千單位)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
95.06.14	163.1	120.6	1.25	163.1	120.6	163.1
95.12.19	150.7	20.0	1.75	150.7	20.0	150.7
99.01.05	109.0	1,431	3.75	109.0	715.5	109.0
		<u>1,571.6</u>			<u>856.1</u>	

發行日期	行使價格 範圍(元)	截至101.1.1流通在外之認股選擇權			101.1.1可行使認股選擇權	
		股數(千單位)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
95.06.14	163.1	241.2	1.5	163.1	120.6	163.1
95.12.19	150.7	40.0	2	150.7	20.0	150.7
99.01.05	109.0	1,476.0	4	109.0	-	109.0
		<u>1,757.2</u>			<u>140.6</u>	

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年第一季 繼續營業單位	101年第一季 繼續營業單位
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(635,681)</u>	\$ <u>(970,620)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>437,823</u>	<u>437,399</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(1.45)</u>	\$ <u>(2.22)</u>

普通股加權平均流通在外股數(千股)：

	102年第一季	101年第一季
1月1日流通在外普通股	\$ 437,399	437,399
發行限制員工權利股票	424	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>437,823</u>	<u>437,399</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季合併公司均為虧損，故不列示稀釋每股盈餘。

(十六)收入

合併公司收入淨額明細如下：

	繼續營業單位	
	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 3,026,726	3,424,557
勞務提供	640,218	465,559
	\$ <u>3,666,944</u>	<u>3,890,116</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>8,553</u>	<u>10,720</u>

2.其他利益及損失

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換損益	\$ (6,440)	5,732
處分不動產、廠房及設備	(1,070)	(8,650)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,936	14,645
金融資產減損損失	-	(103,204)
其他	<u>13,025</u>	<u>17,725</u>
	\$ <u>8,451</u>	<u>(73,752)</u>

3.財務成本

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>(51,812)</u>	<u>(53,109)</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。最大信用暴險金額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
最大暴險金額	\$ <u>14,163,446</u>	<u>11,461,838</u>	<u>14,209,849</u>	<u>14,131,142</u>

(2)減損損失

放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,342,823	-	1,698,595	-	2,157,802	-	1,264,218	-
逾期0~90天	293,932	-	579,168	137,908	860,894	-	748,987	49
逾期91~365天	441,817	288,612	396,853	272,928	472,306	38,929	581,937	33,721
逾期超過一年	<u>395,557</u>	<u>239,400</u>	<u>278,746</u>	<u>113,003</u>	<u>70,871</u>	<u>35,332</u>	<u>23,204</u>	<u>10,648</u>
	\$ <u>3,474,129</u>	<u>528,012</u>	<u>2,953,362</u>	<u>523,839</u>	<u>3,561,873</u>	<u>74,261</u>	<u>2,618,346</u>	<u>44,418</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年三月三十一日之備抵呆帳中，228,489千元係因某集團客戶於民國一〇二年一月宣布破產所致，合併公司並未有跡象顯示該客戶仍擁有貨物及有能力償還未付餘額；133,472千元係因某客戶發生財務困難，無法如期支付款項，合併公司已於民國一〇二年第一季與客戶完成債務清償協議之簽署，並收回部份款項，惟依過往協商經驗及客戶財務狀況評估持續提列備抵呆帳；其餘備抵呆帳主要係因產業環境波動劇烈所致，預期數家客戶將無法償還之未付餘額。基於歷史之付款行為、財務狀況分析、個別客戶協商結果等因素，合併公司相信逾期超過九十天而未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

民國一〇一年十二月三十一日之備抵呆帳中，222,475千元係評估某集團客戶或將進入破產程序，合併公司並未有跡象顯示該客戶有能力償還未付餘額，因而提列呆帳損失所致；151,383千元係因某客戶發生財務困難，無法如期支付款項，合併公司依客戶財務狀況評估提列呆帳損失；其餘備抵呆帳主要係因產業環境波動劇烈所致，預期數家客戶將無法償還未付之金額。基於歷史之付款行為、財務狀況分析、個別客戶協商結果等因素，合併公司相信逾期超過九十天而未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

民國一〇一年三月三十一日之備抵呆帳中，7,801千元係因某客戶進入破產程序，合併公司並未有跡象顯示該客戶仍擁有貨物及有能力償還未付餘額，因而提列呆帳損失所致；15,728千元係因與客戶協商未果，進入法律程序，因而提列之呆帳損失；其餘備抵呆帳主要係因產業環境波動所致，預期數家客戶將無法償還未付之金額。基於歷史之付款行為、客戶財務狀況分析、個別客戶協商結果及擔保品取得情形等因素，合併公司相信逾期而未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。其中合併公司持有特定客戶提供之付款信用狀及銀行保證等擔保品，其擔保金額大於應收帳款帳面金額。

民國一〇〇年十二月三十一日之備抵呆帳中，8,003千元係因某客戶進入破產程序，合併公司並未有跡象顯示該客戶仍擁有貨物及有能力償還未付餘額，因而提列呆帳損失所致；16,136千元係因與客戶協商未果，進入法律程序，因而提列之呆帳損失；其餘備抵呆帳主要係因產業環境波動所致，預期數家客戶將無法償還未付之金額。基於歷史之付款行為、客戶財務狀況分析、個別客戶協商結果及擔保品取得情形等因素，合併公司相信逾期而未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。其中合併公司持有特定客戶提供之付款信用狀及銀行保證等擔保品，其擔保金額大於應收帳款帳面金額。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
民國102年3月31日							
非衍生金融負債							
融資租賃負債	\$ 6,116	(6,116)	(1,501)	(1,382)	(1,443)	(1,669)	(121)
無擔保銀行借款	11,926,155	(12,359,077)	(2,142,566)	(1,399,206)	(1,749,482)	(7,067,823)	-
應付帳款及其他應付款	4,223,265	(4,223,265)	(4,223,265)	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	15,263	(15,263)	-	-	(15,263)	-	-
衍生金融商品							
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,002	(1,002)	(1,002)	-	-	-	-
	<u>\$ 16,171,801</u>	<u>(16,604,723)</u>	<u>(6,368,334)</u>	<u>(1,400,588)</u>	<u>(1,766,188)</u>	<u>(7,069,492)</u>	<u>(121)</u>
民國101年12月31日							
非衍生金融負債							
融資租賃負債	\$ 6,300	(6,300)	(1,569)	(1,496)	(1,873)	(1,362)	-
無擔保銀行借款	9,926,699	(10,748,387)	(1,726,605)	(501,003)	(1,559,333)	(6,961,446)	-
應付帳款及其他應付款	3,350,787	(13,350,787)	(13,350,787)	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	14,970	(14,970)	-	-	(14,970)	-	-
衍生金融商品							
遠期外匯合約：							
流 入	(423)	423	423	-	-	-	-
	<u>\$ 13,298,333</u>	<u>(24,120,021)</u>	<u>(15,078,538)</u>	<u>(502,499)</u>	<u>(1,576,176)</u>	<u>(6,962,808)</u>	<u>-</u>
民國101年3月31日							
非衍生金融負債							
融資租賃負債	\$ 9,379	(9,379)	(1,769)	(1,720)	(3,356)	(2,534)	-
無擔保銀行借款	11,391,965	(11,939,355)	(2,122,594)	(774,344)	(1,222,875)	(7,819,542)	-
應付帳款及其他應付款	3,904,483	(3,904,483)	(3,904,483)	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	8,639	(8,639)	-	-	(8,639)	-	-
衍生金融商品							
其他遠期外匯合約：							
流 出	93	(93)	(93)	-	-	-	-
流 入	(859)	859	859	-	-	-	-
	<u>\$ 15,313,700</u>	<u>(15,861,090)</u>	<u>(6,028,080)</u>	<u>(776,064)</u>	<u>(1,234,870)</u>	<u>(7,822,076)</u>	<u>-</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
民國101年1月1日							
非衍生金融負債							
融資租賃負債	\$ 9,603	(9,603)	(1,884)	(1,772)	(3,408)	(2,539)	-
無擔保銀行借款	11,706,152	(11,730,592)	(10,754,191)	(976,401)	-	-	-
應付帳款及其他應付款	2,781,136	(2,781,136)	(2,781,136)	-	-	-	-
其他非流動負債－其他	12,000	(12,000)	-	-	(12,000)	-	-
衍生金融商品							
遠期外匯合約：							
流 出	604	(604)	(604)	-	-	-	-
流 入	(3,166)	3,166	3,166	-	-	-	-
	<u>\$ 14,506,329</u>	<u>(14,530,769)</u>	<u>(13,534,649)</u>	<u>(978,173)</u>	<u>(15,408)</u>	<u>(2,539)</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇一年一月一日可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中六個月之期間內，惟於民國一〇一年二月取得聯貸銀行豁免審視利息保障倍數之同意函後，不致有違反約定而使銀行有要求合併公司停止動用各項授信額度以及立即清償已動用各項貸款之情形。管理階層相信該等銀行借款將於該報導期間結束後依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為9,671,190千元。其他各報導日合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	183,194	29.83	5,463,752	94,086	29.04	2,732,253	112,601	29.51	3,322,843	125,272	30.28	3,792,620
人民幣	802	4.81	3,855	240	4.66	1,119	237	4.68	1,109	209	4.81	1,004
歐元	1,165	38.23	44,529	692	38.49	26,621	1,464	39.41	57,679	4,630	39.18	181,403
日幣	6,526	0.3192	2,070	97,617	0.3364	32,838	163,579	0.3592	58,758	16,870	0.39	6,590
金融負債												
貨幣性項目												
美金	161,511	29.83	4,817,053	133,602	29.04	3,879,790	187,152	29.51	5,522,855	119,947	30.28	3,632,007
人民幣	15	4.81	74	-	4.66	-	-	4.68	-	-	4.81	-
歐元	273	38.23	10,426	263	38.49	10,136	1,255	39.41	49,447	3,402	39.18	133,292
日幣	4,047	0.3192	1,284	2,986	0.3364	1,005	6,551	0.3592	2,353	4,297	0.39	1,678

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元、及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少5,689千元及11,714千元。兩期分析係採用相同基礎。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司之利率風險主係變動利率之借款。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況之現金流量敏感度如下：

	損益影響金額	
	利率增加1%	利率減少1%
民國102年3月31日	\$ <u>(115,030)</u>	<u>115,030</u>
民國101年12月31日	\$ <u>(99,641)</u>	<u>99,641</u>
民國101年3月31日	\$ <u>(113,920)</u>	<u>113,920</u>
民國101年1月1日	\$ <u>(117,062)</u>	<u>117,062</u>

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①債券型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
民國102年3月31日				
備供出售金融資產：				
債券型基金	\$ 606,224	-	-	606,224
非避險之衍生金融負債	-	(1,002)	-	(1,002)
	<u>\$ 606,224</u>	<u>(1,002)</u>	<u>-</u>	<u>605,222</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
民國101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生金融資產	\$ -	423	-	423
備供出售金融資產：				
債券型基金	205,812	-	-	205,812
	<u>\$ 205,812</u>	<u>423</u>	<u>-</u>	<u>206,235</u>
民國101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生金融資產	\$ -	859	-	859
備供出售金融資產：				
債券型基金	1,998,942	-	-	1,998,942
無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	162,305	162,305
	1,998,942	859	162,305	2,162,106
非避險之衍生金融負債	-	(93)	-	(93)
	<u>\$ 1,998,942</u>	<u>766</u>	<u>162,305</u>	<u>2,162,013</u>
民國101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
非避險之衍生金融資產	\$ -	3,166	-	3,166
備供出售金融資產：				
債券型基金	586,639	-	-	586,639
無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	136,238	136,238
	586,639	3,166	136,238	726,043
非避險之衍生金融負債	-	(604)	-	(604)
	<u>\$ 586,639</u>	<u>2,562</u>	<u>136,238</u>	<u>725,439</u>

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季並無任何公允價值級間之移轉。

(十九)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，由各權責單位負責依計劃執行及控管合併公司之風險管理作業事宜，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理作業係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理作業係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過內外部訓練、管理規章及作業程序，以發展有紀律且有效之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。內部稽核人員亦協助合併公司之準審計委員會扮演監督角色，定期或不定期覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予準審計委員會。

合併公司之準審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司準審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予準審計委員會。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1) 應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受個別客戶獨立狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司之客戶基礎統計資料，由於合併公司並未顯著集中於單一客戶進行交易且銷售地區分散，故放款及應收款並無顯著集中之虞。

合併公司已建立授信管理政策，依該政策合併公司在給予標準之付款、運送條件及相關交易條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之評核若可得時包含外部之評等，及在某些情況下則包含往來銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，係代表經政策核准之最大未收金額。此限額經定期覆核，未符合基準信用評等之客戶僅得以預收或擔保付款工具等與合併公司進行交易。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或終端客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日、先前已存在之財務困難及預期可能產生之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為集團終端客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並受管理單位之監控，未來與該等客戶之銷售須以預收或擔保付款工具基礎為之。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

因民國一〇〇年度起產業環境惡化，合併公司對於部分光電事業部客戶之銷售限額重新調整。於民國一〇〇年度及一〇一年度，對部分客戶之銷售限額採取限制，以控制信用風險，尤其是針對光電事業部之客戶。合併公司將持續監督及適時調整限額。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款並未要求擔保品。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶之組成包含個別重大暴險相關之特定損失，主要依個別應收款項相對方之財務狀況、還款情形、協商狀況、資產抵押情形等因素進行評估並提列損失。

(2) 投資

合併公司藉由僅投資具流動性且具信用評等之證券，以降低信用風險之暴險。因管理階層積極監督信用評等且合併公司僅能投資具高品質信用評等之證券，管理階層不預期任何交易對象無法履行其義務。

銀行存款其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務單位衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司依管理規章規定僅能提供財務保證予符合一定條件之公司。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司未提供任何背書保證給予合併公司以外之公司。

4. 流動性風險

流動性風險係指合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，而未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及特殊之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用實際成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應60至90天之預期營運支出需求，包括金融負債義務之履行，但排除於極端情況下無法合理預期之潛在影響，如自然災害等。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計12,345,332千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生性商品交易，藉以規避風險，並因此產生金融資產或負債。所有交易之執行均遵循管理規章規定辦理。一般而言，合併公司並未採用避險會計來進行損益波動之管理，而採將該等商品價值波動變化即時認列於損益中之方式管理。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美元、人民幣及日幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、人民幣及日幣。

在任何時點，合併公司以不超過未來六個月內因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位進行避險為原則。合併公司多以到期日為一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。合併公司現行僅有母公司進行避險交易，其他子公司並未有從事避險交易之情形。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元、人民幣及日幣。在此情況，提供經濟避險而無須另行簽訂衍生性商品工具進行避險，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司並未對子公司之投資進行淨資產之匯率風險避險。

(2)利率風險

合併公司之借款多採浮動利率基礎，合併公司並未有透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本架構，維繫投資人、債權人及市場之信心，以支持未來營運之發展。

報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 16,488,920	13,640,535	15,572,877	14,839,785
減：現金及約當現金	(9,424,885)	(7,874,529)	(7,669,342)	(9,855,512)
	<u>\$ 7,064,035</u>	<u>5,766,006</u>	<u>7,903,535</u>	<u>4,984,273</u>
資本總額(註)	<u>\$ 13,468,075</u>	<u>14,100,608</u>	<u>18,190,758</u>	<u>19,166,434</u>
負債資本比率	<u>52.45 %</u>	<u>40.89 %</u>	<u>43.45 %</u>	<u>26.01 %</u>

(註)資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。
截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 9,324	12,047
退職後福利	219	267
股份基礎給付	739	-
	<u>\$ 10,282</u>	<u>12,314</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

(三)其他關係人交易

1.應收墊款明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,211</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 本公司於民國九十五年十二月二十九日與關聯企業簽訂策略性供貨合約。依據此合約內容，本公司可分批抵扣於民國一〇〇年至一〇二年間對關聯企業之進貨購料款。此供貨合約之購料數量確定，惟實際購料價格將依公開市場報價加以調整。因關聯企業於民國一〇一年度決議停產，本公司將預付之長期購料款轉列損失計494,745千元，列於營業成本項下。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，本公司預付之長期購料款分別為0千元及494,745千元，列於其他非流動資產—其他項下。
3. 合併公司購入關聯企業可轉換公司債(列於無活絡市場之債券投資—非流動項下)之情形如下：

<u>關係人名稱</u> 關聯企業	101第一季			
	<u>期末餘額</u>	<u>年利率</u>	<u>期末應收利息</u>	<u>利息收入</u>
	USD <u>55,000,000</u>	4 %	<u>1,338</u>	<u>1,347</u>

利息收入列於「營業外收入及支出-其他收入」項下。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大未認列之合約承諾如下：

1. 合併公司為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
已開立未使用信用狀	\$ <u>22,638</u>	<u>1,424</u>	<u>664,345</u>	<u>34,806</u>

2. 合併公司為購買原料及支付工程款由銀行開立保證函如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
銀行開立保證函	\$ <u>208,299</u>	<u>197,706</u>	<u>201,333</u>	<u>195,229</u>

3. 合併公司為擴建廠房及購買機器設備簽訂契約情形：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
契約總價款	\$ <u>1,154,133</u>	<u>1,185,110</u>	<u>1,719,134</u>	<u>2,646,392</u>
尚未執行金額	\$ <u>829,377</u>	<u>808,682</u>	<u>1,276,044</u>	<u>836,843</u>

(二) 為充分掌握日益缺貨之原料，合併公司自民國九十四年度起分別與多家原料供應商簽訂長期原料進貨合約，依據合約內容，購買之原料數量固定，價格則依原料成本結構加以調整。合併公司與部份供應商因長期原料進貨合約價格調整尚未能取得共識或對方無法履約，業已估計可能產生之損失，列入營業成本項下。

(三) 合併公司於民國九十五年度起陸續與客戶簽訂銷貨合約，合約期間為民國九十五年至民國一〇四年，雙方約定每年依據合約約定之數量及價格銷售太陽能電池予該等公司，並於合約中約定買方可就賣方若有延遲交貨時，可求償延遲交貨金額1%之賠償。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	367,559	102,504	470,063	387,552	78,757	466,309
勞健保費用	36,770	9,889	46,659	40,796	9,643	50,439
退休金費用	16,533	4,297	20,830	18,140	2,912	21,052
其他員工福利費用	21,083	7,339	28,422	23,256	9,764	33,020
折舊費用	495,556	24,174	519,730	572,696	23,385	596,081
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	131	2,445	2,576	179	2,365	2,544

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Itogumi	3	淨值×20% 2,648,561	119,300	119,300	59,650	-	0.90 %	淨值×40% 5,297,123	Y		
0	本公司	Motech Americas, LLC	3	淨值×20% 2,648,561	894,750	894,750	772,766	-	6.76 %	淨值×40% 5,297,123	Y		

註：本公司對外背書保證總額，不得超過本公司最近期財務報表淨值40%，對單一企背書保證之限額，不得超過最近期財務報表淨值20%。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：股／單位

持 有 之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	Think Global Enterprises Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	10,000	45,715	100 %	45,715	(註)
本公司	Power Islands Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	153,134,624	2,805,262	100 %	2,805,262	(註)
本公司	廣闊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	8,558,750	39,376	32.30 %	39,376	(註)
本公司	復華貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	2,484,433	34,971	-	34,971	
本公司	元大萬泰貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	5,168,000	76,174	-	76,174	

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	日盛貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	6,603,755	95,017	-	95,017	
本公司	統一強棒貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	12,303,755	200,036	-	200,036	
本公司	德銀遠東台灣貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	17,587,984	200,026	-	200,026	
Power Islands Limited	茂迪(蘇州)新能源有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	USD 105,460,274	100 %	USD 105,460,274	(註)
Power Islands Limited	蘇州茂迪電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	USD 586,794	100 %	USD 586,794	(註)
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	77,500,000	USD 135	100 %	USD 135	(註)
Power Islands Limited	Noble Town Holdings Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	20,346,000	USD (11,989,255)	100 %	USD (11,989,255)	(註)
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation可轉換公司債	採權益法評價之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	-	USD -	-	USD -	
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation	-	採權益法之投資	11,573,947	USD -	37.11 %	USD (11,638,096)	
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Motech Americas, LLC	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	15,000,000	USD (14,148,949)	100 %	USD (14,148,949)	(註)
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Itogumi Motech Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	7,600.00	USD 2,161,376	95 %	USD 2,161,376	(註)

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

單位：單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	統一強棒貨幣市場				-	-	12,303,755	200,000	-	-	-	36	12,303,755	200,036
本公司	德銀遠東台灣貨幣市場				-	-	17,587,984	200,000	-	-	-	26	17,587,984	200,026

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：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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	銷貨	176,151	- %	120天	無顯著不同	30~90天	338,948	14.84 %	(註)
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	孫公司	進貨	176,151	- %	120天	無顯著不同	30~180天	(338,948)	17.25 %	(註)
Itogumi Motech Inc.	茂迪(蘇州)新能源有限公司	聯屬公司	進貨	149,438	64.07 %	120天	無顯著不同	30~180天	(257,347)	81.89 %	(註)
茂迪(蘇州)新能源有限公司	Itogumi Motech Inc.	聯屬公司	銷貨	149,438	6.98 %	120天	無顯著不同	30~180天	257,347	12.37 %	(註)

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	338,948	-	-	-	-	-
茂迪(蘇州)新能源有限公司	Motech Americas, LLC	聯屬公司	182,349	-	-	-	115,068	-
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	孫公司	114,160	-	-	-	-	-
茂迪(蘇州)新能源有限公司	Itogumi Motech Inc.	聯屬公司	257,356	-	-	-	33,429	-

9. 從事衍生工具交易：

單位：美金千元

交易公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面金額	公平價值	被避險之以持有資產或負債金額	已認列及被明確遞延之避險損益金額
彰化銀行	遠期外匯合約	外匯避險	USD 4,000	(376)	(376)	-	-
台灣工業銀行	遠期外匯合約	外匯避險	USD 2,000	(320)	(320)	-	-
遠東商銀	遠期外匯合約	外匯避險	USD 2,000	(306)	(306)	-	-

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	102第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	蘇州新能源	1	銷貨收入	177,599	120天	4.84 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	10,714	120天	0.29 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	95,111	120天	2.59 %
1	蘇州新能源	MA	3	銷貨收入	56,567	120天	1.54 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	149,428	120天	4.08 %
3	MA	蘇州新能源	3	銷貨收入	5	60~90天	- %
3	MA	本公司	2	銷貨收入	8,034	120天	0.22 %
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	338,948	120天	1.14 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	27,533	120天	0.09 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	105,320	120天	0.35 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	257,347	120天	0.86 %
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	181,192	120天	0.61 %
3	MA	蘇州新能源	3	應收帳款	1,533	60~90天	0.01 %
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	708	60~90天	- %
0	本公司	MA	1	其他應收款	1,043	120天	- %
0	本公司	Itogumi	1	其他應收款	19	120天	- %
1	蘇州新能源	本公司	2	其他應收款	8,840	120天	0.03 %
1	蘇州新能源	MA	3	其他應收款	1,157	120天	- %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	其他應收款	9	120天	- %
3	MA	本公司	2	其他應收款	4,353	60~90天	0.01 %
4	Power	Noble Town	3	其他應收款	50	-	- %
4	Power	Cherr View	3	其他應收款	30	-	- %
0	本公司	MA	1	利息收入	373	120天	0.01 %
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	29	30~60天	- %
0	本公司	MA	1	預付費用	10,480	-	0.04 %

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	101第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	蘇州新能源	1	銷貨收入	86,625	45天	2.23 %
0	本公司	MA	1	銷貨收入	81,886	120天	2.10 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	2,662	120天	0.07 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	19,106	30天	0.49 %
3	MA	本公司	3	銷貨收入	1,482	30天	0.04 %
5	Itogumi	MA	3	銷貨收入	30	120天	- %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	2,949	60天	0.08 %
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	296,409	45天	0.88 %
0	本公司	MA	1	應收帳款	91,730	120天	0.24 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	3,394	120天	0.01 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	8,061	30天	0.02 %
3	MA	本公司	2	應收帳款	1,421	60~90天	- %
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	96,612	150天	0.29 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	2,930	30天	- %
5	Itogumi	MA	3	應收帳款	30	120天	- %

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Power Island	1	其他應收款	700	60~90天	- %
0	本公司	MA	1	其他應收款	255	120天	- %
0	本公司	Itogumi	1	其他應收款	10	一年內	- %
3	MA	本公司	1	其他應收款	12,689	60~90天	0.04 %
4	Power Island	Noble town	1	其他應收款	50	-	- %
4	Power Island	Cheer View	1	其他應收款	30	-	- %
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	45	30~60天	- %
0	本公司	MA	1	利息收入	295	120天	- %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：股/美金元

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			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			
本公司	Power Islands Limited	薩摩亞	控股公司	4,963,103	4,940,209	153,134,624	100.00 %	2,805,262	(43,720)	(43,720)	(註)
本公司	Think Global Enterprises Limited	英屬維京群島	買賣業	333	333	10,000	100.00 %	45,715	(369)	(369)	(註)
本公司	廣蘭科技股份有限公司	中華民國	產品設計業	95,821	95,821	8,558,750	32.30 %	39,376	(5,010)	(5,010)	(註)
Power Islands Limited	茂迪(蘇州)新能源有限公司	大陸	矽晶圓及太陽能電池、模組之加工及製造	USD 54,000,000	USD 54,000,000	-	100.00 %	USD 105,460,274	USD (424,678)	USD (424,678)	(註)
Power Islands Limited	蘇州茂迪電子有限公司	大陸	儀器設備、太陽能轉換設備及零配件之商業批發	USD 500,000	USD 500,000	-	100.00 %	USD 586,794	USD -	USD -	(註)
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	英屬維京群島	控股公司	USD 77,500,000	USD 77,500,000	77,500,000	100.00 %	USD 135	USD -	USD -	(註)
Power Islands Limited	Noble Town Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司	USD 20,346,000	USD 20,346,000	20,346,000	100.00 %	USD (11,989,255)	USD (1,057,453)	USD (1,057,453)	(註)
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation	美國	矽原料之製造與銷售	USD 72,000,000	USD 72,000,000	11,573,947	37.11 %	USD -	USD -	USD -	(註)
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Motech Americas, LLC	美國	太陽能模組製造	USD 15,000,000	USD 15,000,000	-	100.00 %	USD (14,148,949)	USD (1,032,147)	USD (1,032,147)	(註)
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Itogumi Motech Inc.	日本	太陽能模組製造	USD 5,346,000	USD 5,346,000	7,600	95.00 %	USD 2,161,376	USD (25,306)	USD (25,306)	(註)

(註)：於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
茂迪(蘇州)新能源有限公司	矽晶圓及太陽能電池、模組之加工及製造	USD 54,000,000	(一)	USD 54,000,000	-	USD 54,000,000	100.00%	USD (424,678)	USD 105,460,274	-
蘇州茂迪電子有限公司	儀器設備、太陽能轉換設備及零配件之商業批發	USD 500,000	(一)	USD 500,000	-	USD 500,000	100.00%	USD -	USD 586,794	-

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註四)	經濟部投審會核准 投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註五)
1,738,709 (USD 54,500,000)	1,625,463 (USD 54,500,000)	7,945,685

(註一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註二)本期認列被投資公司之投資損益係被投資公司經會計師查核之年度財務報表認列。

(註三)表列之金額係透過第三地區投資設立之子公司本期認列之投資損益及期末投資帳面價值。

(註四)自台灣匯出赴大陸地區投資金額(含設備轉投資)，係以匯出當時之匯率換算為新台幣，本期認列投資損益係以民國一〇二年第一季平均匯率29.481換算為新台幣；其他相關數字涉及外幣資產係以資產負債表日之匯率29.825換算為新台幣。

(註五)限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：詳附註十三10。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司之應報導部門為光電事業部。光電事業部係從事太陽能相關原料、電池及模組之加工、製造及銷售。

(二) 應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或營業外損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

其他營運活動主要係從事太能轉換設備及零配件之製造及銷售、太陽能發電系統之架設及IC產品設計。此等部門於民國一〇二年第一季及一〇一年第一季未符合應報導部門任何量化門檻。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			合 計
	光電事業部	其他	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,527,184	139,760	-	3,666,944
部門間收入	497,459	-	(497,459)	-
利息收入	3,040	5,915	(402)	8,553
收入總計	<u>\$ 4,027,683</u>	<u>145,675</u>	<u>(497,861)</u>	<u>3,675,497</u>
應報導部門損益	<u>\$ (543,551)</u>	<u>(61,794)</u>	<u>4,627</u>	<u>(600,718)</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應報導部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	101年第一季			
	光電事業部	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,770,928	119,188	-	3,890,116
部門間收入	195,695	-	(195,695)	-
利息收入	5,658	5,402	(340)	10,720
收入總計	<u>\$ 3,972,281</u>	<u>124,590</u>	<u>(196,035)</u>	<u>3,900,836</u>
應報導部門損益	<u>\$ (869,516)</u>	<u>(58,457)</u>	<u>3,514</u>	<u>(924,459)</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應報導部門負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因資產之衡量未提供予營運決策者，故揭露金額為零。

(一)民國一〇二年第一季及一〇一年第一季應報導部門收入總額應銷除部門間收入497,861千元及196,035千元。

(二)民國一〇二年第一季及一〇一年第一季應報導部門損益合計數與合併公司繼續營業部門稅前損益金額間之調節與綜合損益表中之營業外收入及支出之項目一致，請詳綜合損益表之營業外收入及支出中所列各項目。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
流動資產：									
現金及約當現金	\$ 7,874,529	-	7,874,529	7,669,342	-	7,669,342	9,855,512	-	9,855,512
備供出售金融資產－流動	205,812	-	205,812	1,998,942	-	1,998,942	586,639	-	586,639
應收票據及帳款	2,993,368	-	2,993,368	4,169,045	-	4,169,045	3,394,424	-	3,394,424
存 貨	1,619,706	-	1,619,706	2,501,300	-	2,501,300	1,979,262	-	1,979,262
遞延所得稅資產－流動(四4)	145,155	(145,155)	-	155,461	(155,461)	-	152,467	(152,467)	-
其他流動資產	1,040,654	-	1,040,654	937,147	-	937,147	706,700	-	706,700
流動資產合計	<u>13,879,224</u>	<u>(145,155)</u>	<u>13,734,069</u>	<u>17,431,237</u>	<u>(155,461)</u>	<u>17,275,776</u>	<u>16,675,004</u>	<u>(152,467)</u>	<u>16,522,537</u>
非流動資產：									
採用權益法之投資(四3)	-	-	-	636,154	-	636,154	850,554	(8,383)	842,171
以成本衡量之金融資產－非流動(四6)	-	-	-	162,305	(162,305)	-	136,238	(136,238)	-
無活絡市場之債券投資－非流動(四6)	-	-	-	-	162,305	162,305	-	136,238	136,238
不動產、廠房及設備(四6)	10,226,108	(61,604)	10,164,504	11,723,760	(192,619)	11,531,141	12,285,313	(214,579)	12,070,734
無形資產(四6)	173,280	(117,247)	56,033	177,781	(119,799)	57,982	185,289	(123,594)	61,695
遞延所得稅資產(四1、4)	1,124,634	167,148	1,291,782	656,924	167,587	824,511	511,697	215,059	726,756
預付退休金(四1)	19,979	(19,979)	-	18,838	(18,838)	-	18,390	(18,390)	-
預付款項(四6)	-	61,604	61,604	-	192,619	192,619	-	214,579	214,579
其他非流動資產(四6)	2,091,378	117,247	2,208,625	2,771,694	119,799	2,891,493	3,233,325	123,594	3,356,919
非流動資產合計	<u>13,635,379</u>	<u>147,169</u>	<u>13,782,548</u>	<u>16,147,456</u>	<u>148,749</u>	<u>16,296,205</u>	<u>17,220,806</u>	<u>188,286</u>	<u>17,409,092</u>
資產總計	<u>\$ 27,514,603</u>	<u>2,014</u>	<u>27,516,617</u>	<u>33,578,693</u>	<u>(6,712)</u>	<u>33,571,981</u>	<u>33,895,810</u>	<u>35,819</u>	<u>33,931,629</u>
流動負債：									
短期借款	\$ 1,967,112	-	1,967,112	2,733,419	-	2,733,419	2,648,321	-	2,648,321
應付票據及帳款	2,555,429	-	2,555,429	2,761,781	-	2,761,781	1,202,508	-	1,202,508
其他流動負債	928,206	-	928,206	1,222,572	-	1,222,572	10,738,047	-	10,738,047
流動負債合計	<u>5,450,747</u>	<u>-</u>	<u>5,450,747</u>	<u>6,717,772</u>	<u>-</u>	<u>6,717,772</u>	<u>14,588,876</u>	<u>-</u>	<u>14,588,876</u>
遞延所得稅負債(四4)	-	18,720	18,720	-	8,741	8,741	-	59,170	59,170
其他非流動負債(四1)	8,160,209	10,859	8,171,068	8,845,291	1,073	8,846,364	189,999	1,740	191,739
非流動負債合計	<u>8,160,209</u>	<u>29,579</u>	<u>8,189,788</u>	<u>8,845,291</u>	<u>9,814</u>	<u>8,855,105</u>	<u>189,999</u>	<u>60,910</u>	<u>250,909</u>
負債總計	<u>13,610,956</u>	<u>29,579</u>	<u>13,640,535</u>	<u>15,563,063</u>	<u>9,814</u>	<u>15,572,877</u>	<u>14,778,875</u>	<u>60,910</u>	<u>14,839,785</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	4,373,989	-	4,373,989	4,373,989	-	4,373,989	4,373,989	-	4,373,989
資本公積(四3)	14,231,817	(224,641)	14,007,176	14,228,727	(223,989)	14,004,738	14,222,757	(221,930)	14,000,827
法定及特別盈餘公積	462,890	-	462,890	1,688,614	-	1,688,614	1,688,614	-	1,688,614
保留盈餘(待彌補虧損)(四5)	(5,037,203)	197,076	(4,840,127)	(2,206,968)	207,463	(1,999,505)	(1,225,724)	196,839	(1,028,885)
其他權益綜合損益	(215,022)	-	(215,022)	(191,654)	-	(191,654)	(74,590)	-	(74,590)
其他－員工未賺得酬勞	(9,504)	-	(9,504)	-	-	-	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>13,806,967</u>	<u>(27,565)</u>	<u>13,779,402</u>	<u>17,892,708</u>	<u>(16,526)</u>	<u>17,876,182</u>	<u>18,985,046</u>	<u>(25,091)</u>	<u>18,959,955</u>
非控制權益	96,680	-	96,680	122,922	-	122,922	131,889	-	131,889
權益總計	<u>13,903,647</u>	<u>(27,565)</u>	<u>13,876,082</u>	<u>18,015,630</u>	<u>(16,526)</u>	<u>17,999,104</u>	<u>19,116,935</u>	<u>(25,091)</u>	<u>19,091,844</u>
負債及權益總計	<u>\$ 27,514,603</u>	<u>2,014</u>	<u>27,516,617</u>	<u>33,578,693</u>	<u>(6,712)</u>	<u>33,571,981</u>	<u>33,895,810</u>	<u>35,819</u>	<u>33,931,629</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 14,913,151	-	14,913,151	3,890,116	-	3,890,116
營業成本(四1)	(17,758,867)	182	(17,758,685)	(4,528,697)	46	(4,528,651)
營業毛損	(2,845,716)	182	(2,845,534)	(638,581)	46	(638,535)
推銷費用	(419,035)	206	(418,829)	(105,502)	51	(105,451)
管理費用	(1,028,762)	226	(1,028,536)	(106,752)	57	(106,695)
研發費用	(303,753)	262	(303,491)	(73,843)	65	(73,778)
營業費用合計(四1)	(1,751,550)	694	(1,750,856)	(286,097)	173	(285,924)
營業淨損	(4,597,266)	876	(4,596,390)	(924,678)	219	(924,459)
營業外收入及支出：	-	-	-	-	-	-
其他收入	53,673	-	53,673	10,720	-	10,720
財務成本	(217,651)	-	(217,651)	(53,109)	-	(53,109)
其他利益及損失	(56,132)	-	(56,132)	(73,752)	-	(73,752)
採用權益法之關聯企業損失之份額(四3)	(834,925)	11,094	(823,831)	(93,012)	10,442	(82,570)
稅前淨損	(5,652,301)	11,970	(5,640,331)	(1,133,831)	10,661	(1,123,170)
所得稅利益(四1)	580,487	(149)	580,338	143,957	(37)	143,920
本期淨損	(5,071,814)	11,821	(5,059,993)	(989,874)	10,624	(979,250)
其他綜合損益：	-	-	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(216,809)	(216,809)	-	(119,367)	(119,367)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	1,787	1,787	-	2,303	2,303
確定福利計畫之精算損失(四2)	-	(11,584)	(11,584)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(226,606)	(226,606)	-	(117,064)	(117,064)
本期綜合損益總額	\$ (5,071,814)	(214,785)	(5,286,599)	(989,874)	(106,440)	(1,096,314)
淨利歸屬於：	-	-	-	-	-	-
母公司業主	\$ (5,037,203)	11,821	(5,025,382)	(981,244)	10,624	(970,620)
非控制權益	(34,611)	-	(34,611)	(8,630)	-	(8,630)
本期淨利	\$ (5,071,814)	11,821	(5,059,993)	(989,874)	10,624	(979,250)
綜合損益總額歸屬於：	-	-	-	-	-	-
母公司業主	\$ -	(5,251,988)	(5,251,988)	-	(1,087,684)	(1,087,684)
非控制權益	-	(34,611)	(34,611)	-	(8,630)	(8,630)
本期綜合損益總額	\$ -	(5,286,599)	(5,286,599)	-	(1,096,314)	(1,096,314)
每股盈餘	-	-	-	-	-	-
基本每股盈餘(元)	\$ (11.52)	-	(11.52)	(2.24)	0.02	(2.22)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

1. 依金管會認可之國際財務報導準則採用之精算報告調整先前一般公認會計原則之差異數。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 182	46
營業費用	<u>694</u>	<u>173</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 876</u>	<u>219</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ (19,254)	(19,911)
相關所得稅影響數－保留盈餘	3,422	3,422
相關所得稅影響數－當期損益	<u>(149)</u>	<u>(37)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (15,981)</u>	<u>(16,708)</u>

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
確定福利計畫之精算損失	\$ (11,584)	-
所得稅前調整數	<u>\$ (11,584)</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ (11,584)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ (11,584)</u>	<u>-</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 依金管會認可之國際財務報導準則與依先前一般公認會計原則，對於資本公積中採用權益法認列關連企業股權淨值之變動數及未依持股比例認列被投資公司增資發行新股之股權淨值增減之調整不同。另，合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
採權益法之關聯企業損益之份額	\$ <u>11,094</u>	<u>10,442</u>
所得稅前調整數	\$ <u>11,094</u>	<u>10,442</u>
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
採用權益法之投資	\$ -	(8,383)
資本公積—長期股權投資	<u>224,641</u>	<u>223,989</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>224,641</u>	<u>213,547</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。另，先前一般公認會計原則與金管會認可之國際財務報導準則對於遞延所得稅資產及負債之流動性表達不同。此等變動使遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加，列示如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動性表達不同	\$ 145,155	155,461	152,467
遞延所得稅資產及負債同時增加	<u>18,720</u>	<u>8,741</u>	<u>59,170</u>
遞延所得稅資產增加	\$ <u>163,875</u>	<u>164,202</u>	<u>211,637</u>
遞延所得稅負債增加	\$ <u>18,720</u>	<u>8,741</u>	<u>59,170</u>

5. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
員工福利	\$ (27,565)	(16,526)	(16,708)
採用權益法之投資	-	-	(8,383)
資本公積—長期股權投資	<u>224,641</u>	<u>223,989</u>	<u>221,930</u>
保留盈餘增加	\$ <u>197,076</u>	<u>207,463</u>	<u>196,839</u>

6. 依金管會認可之國際財務報導準則與依先前一般公認會計原則，對於表達科目不同所致。