

股票代碼：6244

# 茂迪股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北縣深坑鄉北深路三段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、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~36
(五)關係人交易	36
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37~38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	39
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42~43
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43~44
(十二)部門別財務資訊	44

## 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九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十八年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。民國九十八年六月三十日列入上開合併財務報表之子公司AE Polysilicon Corporation，暨合併財務報表附註十一有關上述被投資公司相關資訊，未經本會計師核閱而係依據經其他會計師核閱之財務報表認列或揭露。上開合併子公司財務報表所列之金額，於民國九十八年六月三十日之資產總額為3,342,505千元，佔合併資產總額14.31%。

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。

依本會計師及其他會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

另，茂迪股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日之合併財務報表係由本會計師查核，因該等合併財務報表中採權益法評價之部分長期股權投資為48,210千元，佔合併資產總額0.24%，其於民國九十七年上半年度認列之投資損失為8,611千元，佔稅前淨利(1.00)%，係依據該被投資公司委任之其他會計師查核之財務報表評價計列或編製，本會計師並未查核該等財務報表及茂迪股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成

民國九十七年上半年度合併淨利減少127,920千元，每股盈餘減少0.51元。故本會計師於民國九十七年八月十五日出具修正式無保留意見之查核報告。本會計師自民國九十七年八月十五日以後並未對民國九十七年上半年度合併財務報表執行任何查核程序。

安 侯 建 業 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  
民國九十八年八月十日

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

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	98.6.30		97.6.30			負債及股東權益	98.6.30		97.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,731,037	16	4,054,234	20	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 1,082,210	5	774,904	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二))	509	-	200,779	1	2140	應付票據及帳款	1,263,620	5	987,404	5
1321 備供出售金融資產－流動(附註四(三))	611,976	3	762,138	4	2170	應付費用及其他流動負債	1,601,343	7	2,806,368	14
1143 應收票據及帳款，減除備抵壞帳98年及97年 分別為11,368千元及4,062千元	2,232,539	10	1,541,159	8	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十)及六)	43,317	-	2,118,537	10
1190 其他金融資產－流動	63,786	-	24,669	-	2273	一年內到期之長期應付票據(附註四(十一)及六)	13,947	-	-	-
1210 存貨(附註四(四))	2,610,682	11	4,171,985	20		<b>流動負債合計</b>	<b>4,004,437</b>	<b>17</b>	<b>6,687,213</b>	<b>33</b>
1280 預付款項及其他流動資產(附註六)	937,986	4	960,415	5	2421	<b>長期附息負債：</b>				
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))	71,868	-	113,521	1	2441	長期借款－減除一年內到期部份(附註四(十)及六)	4,839,751	20	834,968	4
<b>流動資產合計</b>	<b>10,260,383</b>	<b>44</b>	<b>11,828,900</b>	<b>59</b>		長期應付票據－減除一年內到期部份(附註四(十一)及六)	172,022	1	-	-
<b>基金及長期投資：</b>						<b>其他負債：</b>	<b>5,011,773</b>	<b>21</b>	<b>834,968</b>	<b>4</b>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	48,210	-	2810	應計退休金負債(附註四(十二))	12,343	-	33,145	-
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(六))	23,578	-	21,803	-	2880	其他負債－其他	377,050	2	99,413	1
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>23,578</b>	<b>-</b>	<b>70,013</b>	<b>-</b>		<b>其他負債合計</b>	<b>389,393</b>	<b>2</b>	<b>132,558</b>	<b>1</b>
<b>固定資產(附註四(七)、六及七)：</b>						<b>負債合計</b>	<b>9,405,603</b>	<b>40</b>	<b>7,654,739</b>	<b>38</b>
<b>成 本：</b>						<b>股東權益(附註四(五)(十二)(十三)(十四)(十六))：</b>				
1501 土地	208,252	1	27,823	-		<b>股 本：</b>				
1521 房屋及建築	1,453,630	6	499,434	2	3110	普通股股本	2,498,087	11	2,064,832	10
1531 機器設備	4,382,346	19	2,382,463	12	3150	待分配股票股利	512,176	2	429,169	2
1551 運輸設備	15,737	-	12,492	-			<b>3,010,263</b>	<b>13</b>	<b>2,494,001</b>	<b>12</b>
1561 辦公設備	52,437	-	28,390	-	32XX	資本公積	8,435,892	36	8,332,359	41
1681 其他設備	940,936	4	578,141	3		保留盈餘：				
	7,053,338	30	3,528,743	17	3310	法定盈餘公積	908,286	4	678,263	3
15X9 減：累計折舊	(2,190,656)	(9)	(1,204,444)	(6)	3351	未分配盈餘	413,178	2	1,175,845	6
1672 預付工程及設備款	3,531,032	15	1,445,777	7			<b>1,321,464</b>	<b>6</b>	<b>1,854,108</b>	<b>9</b>
<b>固定資產淨額</b>	<b>8,393,714</b>	<b>36</b>	<b>3,770,076</b>	<b>18</b>		<b>股東權益其他調整項目：</b>				
1700 <b>無形資產(附註四(八)(十二))</b>	<b>67,237</b>	<b>-</b>	<b>7,483</b>	<b>-</b>	3420	累積換算調整數	(15,203)	-	(1,862)	-
<b>其他資產：</b>					3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(7,189)	-
1820 存出保證金	111,075	-	39,381	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	6,893	-	4,191	-
1830 遞延費用	60,860	-	19,173	-			<b>(8,310)</b>	<b>-</b>	<b>(4,860)</b>	<b>-</b>
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十三))	246,868	2	95,918	-	3610	少數股權	1,195,082	5	28,149	-
1887 受限制資產－非流動(附註六及七)	1,756,913	8	1,523,175	8		<b>股東權益合計</b>	<b>13,954,391</b>	<b>60</b>	<b>12,703,757</b>	<b>62</b>
1888 其他資產－其他(附註五)	2,439,366	10	3,004,377	15		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
<b>其他資產合計</b>	<b>4,615,082</b>	<b>20</b>	<b>4,682,024</b>	<b>23</b>		<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 23,359,994</b>	<b>100</b>	<b>20,358,496</b>	<b>100</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 23,359,994</b>	<b>100</b>	<b>20,358,496</b>	<b>100</b>						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：左 元 淮

會計主管：沈 楨 林

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

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 7,670,256	103	11,009,965	100
4170 減：銷貨退回	(226,958)	(3)	(1,515)	-
4190 銷貨折讓	(17,322)	-	(3,670)	-
營業收入淨額	7,425,976	100	11,004,780	100
5110 營業成本	(7,306,063)	(98)	(9,309,017)	(85)
5910 營業毛利	119,913	2	1,695,763	15
營業費用(附註四(十四))：				
6100 推銷費用	(72,995)	(1)	(82,271)	-
6200 管理費用	(191,600)	(3)	(184,730)	(2)
6300 研究發展費用	(56,737)	(1)	(157,673)	(1)
	(321,332)	(5)	(424,674)	(3)
營業淨利(損)	(201,419)	(3)	1,271,089	12
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,900	-	85,795	1
7140 處分投資利益	8,174	-	1,877	-
7160 兌換利益淨額	58,531	1	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	1,001	-	1,251	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))	-	-	14,182	-
7480 什項收入	29,722	-	3,139	-
	104,328	1	106,244	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(66,022)	-	(60,108)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(22,048)	(1)	(8,611)	-
7530 處分固定資產損失	(52)	-	(107)	-
7560 兌換損失淨額	-	-	(432,806)	(4)
7880 什項支出	(1,771)	-	(10,568)	-
	(89,893)	(1)	(512,200)	(5)
7900 稅前淨利(損)	(186,984)	(3)	865,133	8
8110 所得稅利益(附註四(十三))	789	-	8,660	-
9600 合併淨利(損)	\$ (186,195)	(3)	\$ 873,793	8
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ (157,551)	(2)	877,363	8
9602 少數股權淨損	(28,644)	(1)	(3,570)	-
	\$ (186,195)	(3)	\$ 873,793	8
每股盈餘(附註四(十五))：(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.63)		3.52	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.62)		3.50	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左元淮

經理人：左元淮

會計主管：沈楨林

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

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	待分 配 股票 股利	資本公 積	保留盈餘			累積換 算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	備供出售 金融資產 未實現損益	少數股 權	合 計
				法定盈 餘 公 積	特別盈 餘 公 積	未分 配 盈 餘					
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,061,476	-	8,332,149	434,044	685	2,584,718	5,887	(7,189)	1,462	31,553	13,444,785
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	244,219	-	(244,219)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回未分配盈餘	-	-	-	-	(685)	685	-	-	-	-	-
股票股利	-	412,313	-	-	-	(412,313)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,443,096)	-	-	-	-	(1,443,096)
員工紅利	-	16,856	-	-	-	(140,470)	-	-	-	-	(123,614)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(46,823)	-	-	-	-	(46,823)
員工認股權證轉換	3,356	-	210	-	-	-	-	-	-	-	3,566
依權益法評價之長期股權投資及國外營運機構 外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,749)	-	-	-	(7,749)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	2,729	166	2,895
民國九十七年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	877,363	-	-	-	(3,570)	873,793
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 2,064,832	429,169	8,332,359	678,263	-	1,175,845	(1,862)	(7,189)	4,191	28,149	12,703,757
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,495,401	-	8,332,677	678,263	-	2,300,225	29,166	-	11,731	55,526	13,902,989
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	230,023	-	(230,023)	-	-	-	-	-
股票股利	-	499,355	-	-	-	(499,355)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(749,033)	-	-	-	-	(749,033)
員工紅利	-	12,821	103,110	-	-	-	-	-	-	-	115,931
員工認股權證轉換	2,686	-	105	-	-	-	-	-	-	-	2,791
國外營運機構外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(44,369)	-	-	-	(44,369)
認列採權益法長期股權投資下投資比例變動之股 權淨值增減數	-	-	-	-	-	(251,085)	-	-	-	-	(251,085)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,838)	(91)	(4,929)
民國九十八年上半年度合併淨損	-	-	-	-	-	(157,551)	-	-	-	(28,644)	(186,195)
合併個體變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,168,291	1,168,291
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 2,498,087	512,176	8,435,892	908,286	-	413,178	(15,203)	-	6,893	1,195,082	13,954,391

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：左 元 淮

會計主管：沈 楨 林

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

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利(損)	\$ (186,195)	873,793
調整項目：		
折舊	548,041	313,320
各項攤提	9,924	2,897
各項攤提帳列利息費用	2,400	2,833
處分投資利益	(8,174)	(1,877)
處分固定資產損失	52	107
金融商品評價利益	(1,001)	(15,433)
採權益法認列之投資損失	22,048	8,611
受限制資產—非流動匯率評估數	(100)	30,488
長期借款匯率評估數	(8,050)	-
遞延所得稅利益	(51,908)	(47,588)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	277,671	(128,203)
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	(73,980)
應收票據及帳款	(769,831)	(419,132)
其他金融資產—流動	(58,537)	24,861
存貨	667,976	(1,214,282)
預付款項及其他流動資產	(6,169)	(346,749)
預付貨款	(58,594)	(642,615)
應付票據及帳款	68,346	415,135
應付費用及其他流動負債	(247,082)	77,989
應計退休金負債	(2,733)	(819)
預收貨款	141,704	620,694
營業活動之淨現金流入(出)	<u>339,788</u>	<u>(519,950)</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產—流動價款	906,202	378,821
購入備供出售金融資產—流動價款	(108,000)	(835,000)
購置固定資產價款	(1,979,255)	(1,050,420)
處分固定資產價款	144	2,000
遞延費用增加數	(9,852)	(5,098)
受限制資產增加數	(164,045)	(25,310)
存出保證金減少數	4,791	6,035
其他資產減少(增加)數	8,794	(33,734)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,341,221)</u>	<u>(1,562,706)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加數	131,899	710,295
舉借長期借款	540,250	85,000
償還長期負債	(353,759)	(12,215)
長期應付票據減少數	(6,882)	-
存入保證金增加(減少)數	3,737	(3,662)
員工認股權轉換價款	2,791	3,566
少數股權增加	104,296	-
融資活動之淨現金流入	<u>422,332</u>	<u>782,984</u>
匯率影響數	<u>(16,653)</u>	<u>(3,653)</u>
本期現金及約當現金減少數	(595,754)	(1,303,325)
合併個體變動影響數	165,778	-
期初現金及約當現金餘額	4,161,013	5,357,559
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,731,037</u>	<u>4,054,234</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 68,459</u>	<u>58,827</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 165,368</u>	<u>93,682</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 43,317</u>	<u>2,118,537</u>
一年內到期之長期應付票據	<u>\$ 13,947</u>	<u>-</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>123,614</u>
應付現金股利	<u>\$ 749,033</u>	<u>1,443,096</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>46,823</u>
購置固定資產期末應付款	<u>\$ 30,818</u>	<u>62,812</u>
遞延費用轉列固定資產	<u>\$ 8,313</u>	<u>-</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 12,444</u>	<u>1,091</u>
金融資產評價變動數	<u>\$ (4,929)</u>	<u>2,895</u>
國外營運機構及長期股權投資累積換算調整數變動	<u>\$ (44,369)</u>	<u>(7,749)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左元淮

經理人：左元淮

會計主管：沈楨林

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

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

茂迪股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國七十年六月三日依中華民國公司法之規定組成，並經核准設立登記。本公司各事業部門及其主要經營之業務項目如下：

<u>事業部門</u>	<u>主要經營業務</u>
光電事業部	太陽能電池製造銷售
儀器事業部	智慧型測試儀器製造及銷售
電力事業部	太陽能發電系統設計架設

本公司及合併子公司(併稱為合併公司)於民國九十八年及九十七年六月三十日員工人數分別約為1,838人及1,256人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)合併概況

#### 1.合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司直接或間接持有其有表決權股份半數以上且具有控制能力之子公司，以及為期能從經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力之其他企業。

合併公司之所有內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

#### 2.列入民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併財務報表之子公司如下：

<u>投資公 司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股百分比</u>	
			<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
本公司	Power Islands Limited (Power Islands)	控股公司	100%	100%
本公司	Think Global Interprise Limited (Think Global)	買賣業	100%	100%
本公司	廣閱科技股份有限公司(廣閱)	產品設計業	51%	60%
Power Islands	茂迪(寧波)電子有限公司(寧波電子)	太陽能及儀器相關 產品之製造與銷售	100%	100%
Power Islands	茂迪(寧波)貿易有限公司(寧波貿易)	貿易業	100%	100%
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 池之加工及製造	100%	100%

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股百分比	
			98.6.30	97.6.30
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%	-
Power Islands	Cheer View Investment Limited (Cheer View)	控股公司	100%	100%
Cheer View	AE Polysilicon Corporation (AE)	矽原料之製造與銷售	43.97%	12.94%

### (二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (三)外幣交易及外幣財務報表換算

各合併公司以當地貨幣為記帳單位並以其為功能性貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

又金融負債於資產負債表日後十二個月內到期者，如同時符合下列條件者，列為非流動負債：

- 1.原始借款合同期間超過十二個月。
- 2.合併公司意圖長期性再融資。
- 3.在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期，或基於目前之融資合約合併公司有裁決能力將金融負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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，每年定期對其進行減損測試，若其帳面價值高於可回收金額，即認列減損損失。

### (六)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定存單、零星支出之週轉金及約當現金。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

### (七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債；係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。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，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。
3. 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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
4. 以成本衡量之金融資產：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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.其他金融資產及負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。若金融資產有減損之客觀證據，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，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

### (八)備抵壞帳

備抵壞帳係按應收款項帳齡分析評估其未來回收可能性而提列。

### (九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。成本採加權平均法計算，續後以成本市價孰低法評價，市價係以淨變現價值或重置成本為基礎。

自民國九十八年一月一日起適用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。成本係採加權平均法計算，續後以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

另依據財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，固定製造費用應平均分攤至全年估計量，若各期中期間產量有波動時，其所產生之成本差異予以遞延。

### (十)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度及每季終了時，編製合併財務報表。合併公司於取得(或喪失)對被投資公司之控制能力之日起，開始(或終止)將其之收益及費損納入合併財務報表中。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資成本與股權淨值間之差額，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。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽。商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (十一)固定資產及其折舊

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

依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：6~51年。
- 2.機器設備：4~11年。
- 3.運輸設備：6~7年。
- 4.辦公設備及其他設備：4~11年。

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

### (十二)無形資產

商譽係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理準則」之規定處理，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

其他無形資產主要係土地使用權及技術執照，合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.土地使用權：50年
- 2.技術執照：20年

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十三)遞延費用

#### 1.開辦費

創業期間為設立所發生之必要支出依財務會計準則公報第十九號「創業期間會計處理準則」規定，列為當期費用。

#### 2.聯貸銀行融資作業費用

合併公司為配合購料資金之需求而向銀行團聯合貸款，其因聯貸案發生應給付銀行團之主辦費、授信費(包含參加費及承諾費)及其他費用等，列為聯貸銀行融資作業費用，於貸款期限依直線法平均攤銷。

3.研發軟體、電氣及水電消防工程、高壓電力新設線路、電子簽核系統、電腦及網管軟體與電源管線及網路佈線工程等，依其效用年限二至五年依直線法平均攤銷。

### (十四)衍生性金融商品及避險

現金流量避險之避險關係符合適用避險會計所有條件時，避險工具損益認列為股東權益調整項目，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

### (十五)退休金

#### 1.確定給付退休金離職辦法

本公司於民國七十六年度依勞動基準法規定訂定勞工退休辦法，依本辦法規定，凡本公司員工服務滿一定之年資者，均得請領退休金，其退休金之計算按服務年資給予一定之基數。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

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」，採確定給付退休辦法部份以每年十二月三十一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，該應計退休金負債因未超過前期服務成本及過渡性淨給付義務而發生者，於未超過其未攤銷餘額時列入遞延退休金成本，超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及未認列過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十八年採直線法攤銷之數及未認列退休金

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

損失依在職員工平均剩餘服務年限攤銷。本公司依核定提撥率2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

### 2.確定提撥退休金離職辦法

合併公司屬國內者依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

屬外國公司之合併子公司，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止依當地法令無須訂定退休離職辦法，其中茂迪(寧波)貿易有限公司、茂迪(寧波)電子有限公司及茂迪(蘇州)新能源有限公司採確定提撥制並已依當地法令之規定，按月提撥一定金額或比例之失業保險金及養老金保險金。

合併公司於編製期中財務報表時係依規定採財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

### (十六)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理採用內含價值法認列及衡量。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 4.合併公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

### (十七)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十八)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。若於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

### (十九)政府補助

合併公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，若政府補助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府補助之相關條件，(2)可收到該項政府補助。

與資產有關之政府捐助應列為遞延收入或作相關資產帳面價值之減項，其與折舊性資產有關者，應按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入或作折舊費用之減項。

與資產有關之政府捐助退還時，應借記遞延政府捐贈收入(或增加相關資產之帳面價值)；因政府捐助導致以前年度少認列之折舊費用或多認列之捐贈收入，應於該捐贈退還時立即全數認列為費用。

### (二十)所得稅

合併公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與其課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並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之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。當稅法修正時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期之所得稅費用(利益)。

合併公司屬國內者，其未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議盈餘分配後列為當期所得稅費用。

另，合併公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，採當期認列法處理。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿一)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘，係以加權平均法計算流通在外普通股股數，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，且包括可轉換公司債已轉換成普通股，但尚未經經濟部核准登記之股數；惟流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資)、紅利因子(如新股認購權利所含之紅利因子)或股票分割而增加者，或因股票反分割、減資以彌補虧損而減少者，於計算基本與稀釋每股盈餘時應予以追溯調整。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

普通股稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘相同，惟假設本公司所發行之員工認股權憑證及可轉換公司債具稀釋作用，自發行日起即轉換為普通股之方式計算之。民國九十七年一月一日(含)以後估計之員工紅利，於計算稀釋每股盈餘時，視為全部發行股票紅利，以資產負債表日之股價計算可發行股數之方式計算之。

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，依該公報規定之衡量基礎對合併公司民國九十八年上半年度合併財務報表並無重大影響。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，造成民國九十七年度合併淨利減少127,920千元，每股盈餘減少0.51元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

其明細如下：

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
現金	\$ 3,124	1,957
支票及活期存款	2,831,964	1,716,186
定期存款	895,949	2,336,091
	<b>\$ 3,731,037</b>	<b>4,054,234</b>

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

其明細如下：

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
遠期外匯合約	\$ 509	440
受益憑證－債券型基金	-	200,339
	<b>\$ 509</b>	<b>200,779</b>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業及財務活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國九十八年及九十七年六月三十日，因未適用避險會計列入公平價值變動列入損益之金融資產之衍生性金融商品明細如下：

遠期外匯合約

<b>98.6.30</b>		
名目本金(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	美金 <u>5,000</u>	美金兌台幣 98.9.25
<b>97.6.30</b>		
名目本金(千元)	幣別	到期日
賣出遠期外匯	美金\$ <u>3,000</u>	美金兌台幣 97.7.11

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨(損)益明細如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
金融資產評價利益(損失)：		
受益憑證－債券型基金	\$ 492	339
外幣選擇權合約	-	3,296
遠期外匯合約	<u>509</u>	<u>(2,384)</u>
	<u>\$ 1,001</u>	<u>1,251</u>
金融負債評價利益－換匯換利合約	<u>\$ -</u>	<u>14,182</u>

(三)備供出售金融資產－流動

其明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
受益憑證－債券型基金	<u>\$ 611,976</u>	<u>762,138</u>

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 1,462,347	594,023
減：備抵損失	<u>(235,744)</u>	<u>(35,941)</u>
小計	<u>1,226,603</u>	<u>558,082</u>
在製品	697,287	1,537,175
減：備抵損失	<u>(59,001)</u>	<u>(2,386)</u>
小計	<u>638,286</u>	<u>1,534,789</u>
原物料	658,930	1,985,796
減：備抵損失	<u>(15,224)</u>	<u>(4,609)</u>
小計	<u>643,706</u>	<u>1,981,187</u>
商 品	49,362	11,489
減：備抵損失	<u>(291)</u>	<u>(371)</u>
小計	<u>49,071</u>	<u>11,118</u>
在途原料	<u>53,016</u>	<u>86,809</u>
	<u>\$ 2,610,682</u>	<u>4,171,985</u>

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列之存貨相關費損(其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為117,674千元及0千元)分別為125,476千元及366千元。

### (五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	97.6.30		97年上半年度	
被 投 資 公 司	持 股 比 例	投 資 成 本	帳 列 餘 額	投 資 損 失
AE Polysilicon Corporation	12.94 %	\$ <u>66,086</u>	<u>48,210</u>	<u>8,611</u>

合併公司於民國九十六年一月轉投資AE Polysilicon Corporation (AE)之可轉換特別股，計美金2,000,000元，折合新台幣66,086千元。此項可轉換特別股之表決權與普通股同。

合併公司於民國九十八年上半年度直接或間接持有AE有表決權股份半數以上，於取得控制力之日起開始將其收益及費損納入合併報表中，於民國九十八年上半年度取得控制力前認列之投資損失為22,048千元。民國九十八年上半年度未依持股比例認購AE發行新股沖減保留盈餘251,085千元。

### (六)以成本衡量之金融資產－非流動

其明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	持 股 比 例 (%)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	帳 面 金 額
YOCASOL株式會社	10.00	\$ <u>23,578</u>	10.00	<u>21,803</u>

合併公司所持有上述股權投資因無活絡市場報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

### (七)固定資產

合併公司中AE於民國九十六年度因於美國賓州工業港口城鎮購入設備建廠可獲得美國賓州政府單位(Pennsylvania Energy Development Authority, PEDA)補助金美金1,000,000元。此一政府補助中約定自民國九十七年五月九日起三年內，AE需提供至少115個全職工作。截至民國九十八年六月三十日止，已符合認定標準之專業成本計美金900,000元，且AE已收取，列於固定資產之減項，並依相關資產之耐用年限分期認列作為折舊費用之減項。

合併公司中AE於民國九十六年度因於美國賓州設備設立矽原料製造工廠，獲得美國賓州政府單位之補助(Commonwealth of Pennsylvania Department of Community and Economic Development Opportunity Grant)補助金美金100,000元。AE已於民國九十七年度收取此一補助金，列於固定資產之減項，並依相關資產之耐用年限分期認列作為折舊費用之減項。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)無形資產

其明細如下：

98年上半年度							
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	本期減少	合併個體 變動影響數	匯率影響數	期末餘額
土地使用權	\$ 62,235	-	(673)	-	-	125	61,687
技術執照	-	-	(168)	-	5,718	-	5,550
	<u>\$ 62,235</u>	<u>-</u>	<u>(841)</u>	<u>-</u>	<u>5,718</u>	<u>125</u>	<u>67,237</u>

  

97年上半年度							
	期初餘額	本期增加	重分類	本期攤銷	本期減少	匯率影響數	期末餘額
遞延退休金成本	\$ 7,483	-	-	-	-	-	7,483

(九)短期借款

其明細如下：

借款性質	98.6.30	97.6.30
信用借款	<u>\$ 1,082,210</u>	<u>774,904</u>

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之借款年利率分別約為0.88%~3.73%及2.31%~6.68%，另於民國九十八年及九十七年六月三十日由銀行授予之短期借款額度尚未動支者分別為6,341,248千元及5,627,676千元。

(十)長期借款

其明細如下：

	98.6.30	97.6.30
聯合授信借款	\$ 4,728,100	2,755,220
抵押及信用借款	154,968	198,285
	4,883,068	2,953,505
減：一年內到期部份	(43,317)	(2,118,537)
	<u>\$ 4,839,751</u>	<u>834,968</u>

1.聯合授信借款

其明細如下：

銀行名稱	借款性質	借款期間	借款餘額		備註
			98.6.30	97.6.30	
中國信託銀行等	聯合授信借款	97.10.1~	\$ 4,728,100	-	100/4/1需償還408,100千元，以後每屆
十四家銀行		102.9.30			滿六個月平均攤還864,000千元。
上海匯豐銀行等	"	95.7.24~	-	2,755,220	97/7/24需償還35,220千元，以後每屆滿
九家銀行		98.7.23			三個月平均攤還680,000千元。已於97/1
					1/10全數提前清償。
減：一年內到期部份			-	(2,075,220)	
			<u>\$ 4,728,100</u>	<u>680,000</u>	

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之年利率區間分別約為1.1977%~3.0264%及3.436%~3.493%，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，授信合約未使用額度分別為1,951,900千元及644,780千元。

(1)本公司於民國九十五年七月二十一日與香港商香港上海匯豐銀行(上海匯豐)等九家銀行簽訂三年期聯合授信合約(簡稱授信合約)，上海匯豐為主辦銀行，而華南商業銀行為管理銀行，合約重要約定如下：

A.總授信額度：34億元。

B.授信期間自首次動用日起至屆滿三年之日止(民國九十五年七月二十四日至民國九十八年七月二十三日止)，每筆借款期間為30天、60天、90天、180天或經管理銀行與本公司雙方同意之其他天期。

C.授信額度之取消及遞減：自首次動用日起至屆滿二年之日止為第一期(於該期期滿時動用額度不得超過27億2千萬元)，其後每屆滿三個月平均遞減之，取消之額度均不得再行動用。

D.承諾事項：本公司之半年度及年度合併財務報表自民國九十五年十二月三十一日起至授信合約存續期間止，其財務比率應符合下列規定：

(a)有形淨值：民國九十五年應維持在35億元以上，民國九十六年應維持在80億元以上。

(b)負債比率(負債總額/有形淨值)：民國九十五年不得高於百分之二百(200%)；民國九十六年不得高於百分之一百六十(160%)，民國九十七年不得高於百分之一百二十(120%)。

(c)利息保障倍數〔(稅前淨利(不含非常利得+利息費用+攤提及折舊)/利息費用)〕：不得低於5倍。

如本公司之財務比率未達上列規定，應依授信合約規定給付違約豁免費、停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款。本公司於民國九十七年六月三十日，上述財務比率皆符合上述聯合授信合約規定。

本公司於民國九十七年十一月十日已全數提前清償此聯貸案之貸款。

(2)本公司於民國九十七年七月四日與中國信託商業銀行等十四家銀行簽訂五年期聯合授信合約，合約重要約定如下：

A.總授信額度：本合約之授信總額度為60億元整。各項授信額度為：

(a)甲項授信額度：額度48億元整；甲項授信額度亦得以美金動用，但以美金動用之金額不得超過US\$96,000,000整，且以新臺幣及美金動用之金額合計不得超過48億元整；借款人得循環動用甲項授信額度。

(b)乙項授信額度：額度12億元，借款人不得循環動用乙項授信額度。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B. 授信期間均自首次動用日起屆滿五年之日止，但借款人如未於本合約簽約日起三個月內為首次動用者，則授信期限應自該三個月期間屆滿之日起算五年。截至民國九十八年六月三十日止，以新台幣動用時，每筆借款期間為90天、180天或經管理銀行同意且符合市場慣例且未逾180天之其他天期；以美金動用時，每筆借款期間為三個月、六個月或經管理銀行同意且符合市場慣例且未逾六個月之其他天期；且借款到期日未逾授信期限。

C. 授信額度之取消及遞減：

(a) 甲項授信額度應於首次動用日起算三十個月之日及嗣後每滿六個月之日共分六期遞減，其中第一期遞減百分之十(10%)，第二期至第六期每期各遞減百分之十八(18%)。甲項授信額度依本項約定遞減時，各相關聯合授信銀行於甲項授信額度之承諾額度應按相同比例減少。甲項授信額度依本項約定遞減時，應以新臺幣表示其遞減之金額，如遞減後剩餘之甲項授信額度低於等值US\$96,000,000時，(以額度遞減日為換算基準日)，借款人以美金動用之甲項授信額度金額即不得超過該等取消後之等值美金金額。

(b) 乙項授信額度自首次動用日起算二十四個月為動用期限，且得分次動用。乙項授信額度僅得於動用期限屆滿前動用之，未如期動用之額度，屆期自動取消，不得再行動用。

D. 承諾事項：本公司之半年度及年度合併財務報表自民國九十七年十二月三十一日起至合約存續期間止，其財務比率應符合下列規定：

(a) 流動比率(流動資產/流動負債)：不得低於百分之一百(100%)。

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

(c) 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5倍。

(d) 有形淨值(淨值-無形資產)：不得低於100億元。

如本公司之財務比率未達上列規定，應依授信合約規定給付違約豁免費、停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款。本公司於民國九十八年六月三十日，上述財務比率皆符合上述聯合授信合約規定。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.抵押及信用借款

其明細如下：

銀行名稱	借款性質	借款期間	年 利 率		借 款 餘 額		備 註
			98年上半年度	97年上半年度	98.6.30	97.6.30	
上海銀行	抵押借款	94.11.2~ 101.11.2	1.28%~2.76%	2.76%~2.82%	\$ 35,000	45,000	自借款日起每3個月平均 攤還本金
"	"	95.2.27~ 102.2.27	1.28%~2.76%	2.76%~2.82%	26,786	33,928	自借款日起每3個月平均 攤還本金
"	"	95.3.14~ 102.3.14	1.28%~2.76%	2.76%~2.82%	23,571	29,857	自借款日起每3個月平均 攤還本金
"	"	96.11.16~ 101.10.31	1.28%~2.76%	2.76%~2.82%	3,500	4,500	自借款日起每3個月平均 攤還本金
"	"	97.4.17~ 101.10.31	1.28%~2.76%	2.82%	41,222	53,000	自借款日起每3個月平均 攤還本金
"	信用借款	97.4.25~ 101.10.31	1.28%~2.76%	2.82%	24,889	32,000	自借款日起每3個月平均 攤還本金
					154,968	198,285	
					(43,317)	(43,317)	
					<u>\$ 111,651</u>	<u>154,968</u>	

減：一年內到期部分

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，由銀行授予之長期抵押及信用借款額度尚未動支者皆為0千元。相關抵質押情形請詳附註六。

3.於民國九十八年六月三十日，合併公司長期借款未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
98.7.1~99.6.30	\$ 43,317
99.7.1~100.6.30	451,417
100.7.1~101.6.30	1,771,318
101.7.1~102.6.30	1,753,016
102.7.1~102.9.30	864,000
合 計	<u>\$ 4,883,068</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)長期應付票據

1.其明細如下：

對 象	期 間	年 利 率		期 末 餘 額		每 月 支 付 額
		98年 上半年度	97年 上半年度	98.6.30	97.6.30	
Pennsylvania Industrial Development Authority (PIDA)	97年~112年	4.75%	-	\$ 71,244	-	美金 17,501元
Commonwealth of Pennsylvania Machinery & Equipment Loan Fund (MELF)	97年~107年	4.00%		114,050	-	美金 36,701元
Delage Lander Financial Services	97年~100年	5.30%		675	-	美金 810元
減：一年內到期部份				185,969	-	
				(13,947)	-	
				<u>\$ 172,022</u>	<u>-</u>	

相關抵質押資產情形請詳附註六。

2.於民國九十八年六月三十日，合併公司長期應付票據未來償還期間及金額明細如下：

期 間	金 額
98.7.1~99.6.30	\$ 13,947
99.7.1~100.6.30	14,547
100.7.1~101.6.30	14,902
101.7.1~102.6.30	15,485
102.7.1~103.6.30	16,148
103.7.1以後	110,940
合 計	<u>\$ 185,969</u>

合併子公司AE於民國九十八年一月份接受由Pennsylvania Regional Center Limited Partnership III(PRC)依據美國移民投資計畫(U.S. Immigrant Investor Program)擬定之貸款合約。貸款金額係依據PRC銷售有限合夥單位之數量而定，借款金額設定區間為美金500,000元至美金18,000,000元。依據貸款合約所提供之設定擔保物品包括已設質予PIDA貸款之土地及改良物、特定新購入機械設備(尚未設質予MELF)及已依與MELF借之款合約設質予MELF之機械設備。此一貸款合約係由AE Real Estate, LLC，提供擔保。此一貸款將以借款金額已達美金18,000,000元或民國九十八年十二月三十一日二者較早之日為貸款截止日，自貸款截止日起五年內償還借款，年利率3%，每半年付息一次。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)職工退休金

合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之淨退休金成本如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 35,277	25,802
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,072	2,812
確定提撥之淨退休金成本	20,506	12,513
期末應付退休金餘額	12,343	33,145
期末遞延退休金成本餘額	-	7,483
期末未認列為退休金成本之淨損失餘額	-	7,189

### (十三)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司之營利事業所得稅稅率為25%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。合併子公司寧波貿易之營利事業所得稅稅率為33%。合併子公司寧波電子之營利事業所得稅稅率為19.5%，且享有自獲利年度起前兩年免稅，第三年至第五年減半徵收所得稅之優惠，於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度適用稅率均為9.75%。合併子公司蘇州新能源之營利事業所得稅為25%，且享有自獲利年度起前兩年免稅，第三至第五年減半徵收所得稅之優惠，該公司目前仍處虧損，故無須繳納所得稅。合併子公司蘇州電子及AE之營利事業所得稅率分別為20%及34%，惟公司目前仍處虧損，故無需繳納所得稅。另，合併子公司Power Islands、Think Global及Cheer View係分別設立於免稅區之薩摩亞及英屬維京群島，故無須課徵所得稅。

另，依據中華人民共和國新發佈並於民國九十七年一月一日開始實施之企業所得稅法規定，在新法公佈前已批准設立之企業，依據當時稅收法律享受低稅率優惠者，應在新法實施後五年內，逐步調整至實際稅率為25%。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (51,119)	(38,928)
遞延所得稅利益	51,908	47,588
所得稅利益	<u>\$ 789</u>	<u>8,660</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
備抵存貨跌價損失	\$ 24,737	-
固定資產折舊年限差異	10,632	-
未實現兌換損失淨額	9,731	8,529
累積換算調整數	3,040	-
退休金費用超限數	(411)	(205)
國外營運機構損失淨額	26,407	10,206
已實現銷貨毛利	(1,490)	(230)
員工酬勞成本	1,253	-
國外營運機構創業期間成本	33,721	-
未實現金融商品損失	(102)	(4,319)
投資抵減	(10,899)	58,595
虧損扣抵	12,328	7,105
合併個體變動影響數	77,649	-
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(116,708)	(32,081)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(12,151)	-
其他	(5,829)	(12)
	<u>\$ 51,908</u>	<u>47,588</u>

3. 民國九十八年上半年度及九十七年上半年度損益表中所列稅前淨損(利)依各公司法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨損(利)計算之所得稅額	\$ 46,746	(216,283)
本公司與合併子公司稅率差異	22,358	4,256
投資抵減	30,298	58,595
五年免稅	34,356	202,538
金融商品評價損失	-	85
基本稅額	(11,101)	(14,497)
證券交易停徵所得稅	2,166	469
以前年度所得稅高估數	4,301	25,610
補繳以前年度所得稅	-	(4,446)
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(116,708)	(32,081)
所得稅稅率變動影響數	(28,259)	-
合併個體變動影響數	99,345	-
其他	(318)	10
未分配盈餘加徵10%	(82,395)	(15,596)
	<u>\$ 789</u>	<u>8,660</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
	<u>所得稅</u>	<u>所得稅</u>
	<u>影響數</u>	<u>影響數</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失提列	\$ 62,011	10,827
固定資產折舊年限差異	953	-
聯屬公司未實現銷貨毛利	989	402
投資抵減	-	91,000
未實現兌換損失	6,719	10,779
其他	2,217	623
備抵評價	<u>(1,021)</u>	<u>-</u>
淨流動遞延所得稅資產	71,868	113,631
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(110)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 71,868</u>	<u>113,521</u>
非流動遞延所得稅資產：		
退休金費用超限數	\$ 2,469	4,618
固定資產折舊年限差異	9,452	-
依權益法認列長期股權投資損失淨額	30,137	-
累積換算調整數	3,040	-
投資抵減	385,667	227,304
虧損扣抵	29,851	7,573
員工酬勞成本	5,106	-
創業期間成本	98,639	-
其他	2	7
備抵評價	<u>(317,495)</u>	<u>(135,220)</u>
淨非流動遞延所得稅資產	246,868	104,282
非流動遞延所得稅負債：		
依權益法認列長期股權投資利益淨額	<u>-</u>	<u>(8,364)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 246,868</u>	<u>95,918</u>

5.合併公司屬國內者依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十八年六月三十日止，合併公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人才

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

培訓等支出及新興重要策略性產業，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>申報年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十五年度(申報數)	\$ 83,625	民國九十九年度
民國九十六年度(申報數)	117,303	民國一〇〇年度
民國九十七年度(申報數)	167,548	民國一〇一年度
民國九十八年度(估計數)	17,191	民國一〇二年度
	<u>\$ 385,667</u>	

另，本公司申請及核准之五年免稅情形表列如下：

<u>核准免稅之產品</u>	<u>免稅期間</u>
太陽能電池	94.1.1.~98.12.31
太陽能電池	94.7.1.~99.06.30
太陽能電池	95.10.16~100.10.15
太陽能電池及太陽能晶圓	96.8.1~101.7.31

6.於民國九十八年六月三十日，合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣抵之稅額及扣抵年限如下：

<u>最後可抵減年度</u>	<u>可抵減稅額</u>
民國一〇一年度	\$ 626
民國一〇二年度	3,523
民國一〇三年度	8,023
民國一〇六年度	467
民國一〇七年度	7,652
民國一一五年度	135
民國一一六年度	401
民國一一七年度	9,024
	<u>\$ 29,851</u>

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
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	413,178	1,175,845
	<u>\$ 413,178</u>	<u>1,175,845</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 177,351</u>	<u>101,987</u>
	<u>97年度(預計)</u>	<u>96年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.65 %</u>	<u>4.11 %</u>

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

非中華民國居住者之股東依法不得扣抵所得稅額，惟未分配盈餘加徵10%稅額部份，可於分配時抵減其股利扣繳稅款。

8.本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十四年度。

### (十四)股東權益

#### 1.普通股股本及增資案

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司額定資本額均為3,500,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為249,809千股及206,483千股。另民國九十八及九十七年六月三十日之額定資本額，其中皆保留9,000千股供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

本公司於民國九十七年五月二十七日經股東常會決議通過以盈餘轉增資每千股配發199.62股，計41,231千股，並以員工紅利16,856千元轉增資配發新股1,686千股，合計增資429,169千元；此項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國九十七年八月一日，並已辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年六月十六日經股東常會決議通過以盈餘轉增資每千股配發199.96股，計49,935千股，並以員工紅利115,931千元轉增資配發新股1,282千股，合計增資615,286千元；此項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國九十八年八月十五日。於民國九十八年六月三十日，列於待分配股票股利項下。

#### 2.資本公積

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

民國九十八年及九十七年六月三十日資本公積明細如下：

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
普通股發行溢價	\$ 8,046,665	7,943,132
轉換公司債轉換溢價	389,227	389,227
	<b>\$ 8,435,892</b>	<b>8,332,359</b>

#### 3.法定盈餘公積及盈餘分配之限制

##### (1)法定盈餘公積

依公司法規定：公司應就其每年稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達資本總額百分之五十時，得以股東會決議於其半數之範圍內將其轉撥資本或就該項公積超過資本總額百分之五十部份，分派股息及紅利。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (2)盈餘分配及股利政策

依本公司公司章程規定：本公司年度總決算所得盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅捐。
- B.彌補虧損。
- C.提存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、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，但法定盈餘公積已超過實收資本額百分之五十時，得以其超過部份派充股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟現金股利之分派比例不高於股利總額之百分之九十。
- C.當年度公司無盈餘可分派，或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。
- D.本公司分別於民國九十八年六月十六日股東常會及民國九十七年五月二十七日股東常會決議民國九十七年度及民國九十六年度盈餘分配，分派之每股股利、員工紅利及董監事酬勞，相關資訊如下：

	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
股票股利(1.9996元/股及1.9962元/股)	\$ 499,355	412,313
現金股利(2.9994元/股及6.9868元/股)	749,033	1,443,096
員工紅利—股票	115,931	16,856
員工紅利—現金	215,301	123,614
董監事酬勞	41,404	46,823
	<u>\$ 1,621,024</u>	<u>2,042,702</u>

上述盈餘分配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。

本公司以民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之稅後淨利乘上本公司預計配發之員工紅利分配成數16%及董監酬勞分配成數2%，並考量所得稅影響後，估計員工紅利金額分別為0千元及126,340千元，董監酬勞分別為0千元及15,793千元。若於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國九十九年度及九十八年度之損益。配

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

### 4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會發佈之台財證(一)第100116號函規定，上市(櫃)公司自民國八十八年度起有關盈餘分配應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 5.股份基礎給付交易

(1)本公司截至民國九十八年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類 型	權 益 交 割			
	九十一年 員工認股權 計畫	九十二年 員工認股權 計畫	九十四年 員工認股權 計畫	九十四年 員工認股權 計畫
給與日	92.02.12	93.04.23	95.06.14	95.12.19
給與數量	2,678	290	1,210	270
每股認購價格 (元)(註)	\$ 10.0	15.8	273.2	251.5
合約期間	7年	7年	7年	7年
既得期間	於發行後屆滿2~6 年，每年可分別行 使20%	於發行後屆滿2~6 年，每年可分別行 使20%	於發行後屆滿2~6 年，每年可分別行 使20%	於發行後屆滿2~6 年，每年可分別行 使20%

註：每股認購價格已依無償配股調整，調整後之認購價格不得低於股票面值10元。

(2)本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	94年 員工認股權 計畫第二批	94年 員工認股權 計畫第一批	92年 員工認股權 計畫
履約價格(元)	\$ 251.5	273.2	15.8
預期存續期間	7年	7年	7年
標的股票之現時價格(元)	\$ 388	710	86
給予日每股公平價值(元)	\$ 265	470	19.99
預期波動率	86 %	95 %	43 %
預期股利率	1.72 %	1.95 %	5.80 %
無風險利率	2.23 %	2.02 %	2.00 %

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)本公司員工認股權計畫之相關資訊

	98年上半年度		97年上半年度	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
年初流通在外數量	2,051.6	\$ 186.11	2,774.2	\$ 182.51
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(154.0)	-	(138.0)	-
本期執行數量	(268.6)	10.61	(335.6)	10.62
本期逾期失效數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	1,629.0	231.74	2,300.6	205.42
期末累計已執行數量	2,418.0	10.88	2,009.4	10.82

(4)本公司截至民國九十八年六月三十日止，酬勞性員工認股權擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	行使價格 範圍(元)	截至98.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
		股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(元)	98.6.30 股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
92.02.12	\$ 10.0	141.0	0.62	10.0	141	10.0
93.04.23	15.8	98.0	1.81	15.8	40.0	15.8
95.06.14	273.2	1,150.0	3.95	273.2	230	273.2
95.12.19	251.5	240.0	4.46	251.5	48	251.5

(5)本公司民國九十三年至九十五年，所發行之員工認股選擇權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，如採公平價值法民國九十八年上半年度及九十七年上半年度應認列之酬勞成本皆為45,723千元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		98年上半年度	97年上半年度
淨利	屬於母公司股東之本期淨利(損)	\$ (157,551)	877,363
	擬制本期淨利(損)	(198,702)	843,064
基本每股盈餘(元)	合併報表認列之每股盈餘(稅後)	(0.52)	3.52
	擬制每股盈餘	(0.66)	3.38
稀釋每股盈餘(元)	合併報表認列之每股盈餘(稅後)	(0.52)	3.50
	擬制每股盈餘	(0.66)	3.36

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(6)合併子公司股份基礎給付交易

A.合併子公司AE截至民國九十八年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類 型	權 益 交 割			
	九十五年 員工認股權 計畫	九十六年 員工認股權 計畫	九十七年 員工認股權 計畫	九十八年 員工認股權 計畫
給與日	95.1.1	96.12	97.12	98.6.30
給與數量	525	219.3	272	42.72
每股認購價格 (美金元)	\$ 0.9	1.75	2.12	5.00
合約期間	10 年	10 年	10 年	10 年
既得期間	於發行後屆滿3年	於發行後屆滿4年	於發行後屆滿4年	於發行後屆滿4年

B.合併子公司AE採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	96年 員工認股權 計畫第二批	97年 員工認股權 計畫第一批	98年 員工認股權 計畫
履約價格(美金元)	\$ 0.9	1.75	2.12
預期存續期間	2~5年	1~5年	1~5年
標的股票之現時價格(美金元)	\$ -	-	-
給予日每股公平價值(美金元)	\$ 0.84	0.83	1.92
預期波動率	26.99 %	51.32 %	53.43 %
無風險利率	3.05%~3.45%	0.37%~1.55%	0.56%~2.54%

C.合併子公司AE員工認股權計畫之相關資訊

	98年上半年度	
	認股權數量	加權平均 履約價格(美金元)
年初流通在外數量	960.81	\$ 1.40
本期給與數量	42.75	-
本期放棄數量	(60)	-
本期執行數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
期末流通在外數量	943.56	1.40
期末累計已執行數量	-	-

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

D.合併子公司AE截至民國九十八年六月三十日止，酬勞性員工認股權擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	行使價格 範圍(美金元)	截至98.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
		股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	加權平均 行使價格(美金元)	98.6.30 股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
95.1.1	\$ 0.90	525.00	6.50	0.90	426.6	0.90
96.12	1.75	103.80	8.50	1.75	-	-
97.12	2.12	272.00	9.50	2.12	-	-
98.6.30	5.00	42.75	10.00	5.00	-	-

E.合併子公司AE於民國九十八年上半年度因股份基礎給付交易所認列之費用計1,466千元，列入營業費用。

(十五)每股盈餘

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股	
	98年上半年度 稅後	97年上半年度 稅後
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>		
屬於母公司股東本期淨利(損)	<u>(157,551)</u>	<u>877,363</u>
加權平均流通在外股數	<u>249,685</u>	<u>249,184</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>(0.63)</u>	<u>3.52</u>
<b>擬制性基本每股盈餘(虧損)－追溯調整</b>		
加權平均流通在外股數	<u>300,612</u>	<u>300,111</u>
擬制性基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>(0.52)</u>	<u>2.92</u>
<b>稀釋每股盈餘(虧損)</b>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	<u>(157,551)</u>	<u>877,363</u>
加權平均流通在外股數	249,685	249,184
認股權憑證	314	1,071
員工分紅	3,380	662
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>253,379</u>	<u>250,917</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>(0.62)</u>	<u>3.50</u>
<b>擬制性稀釋每股盈餘(虧損)－追溯調整</b>		
加權平均流通在外股數	300,612	300,111
認股權憑證	314	1,071
員工分紅	3,380	662
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>304,306</u>	<u>301,844</u>
擬制性稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>(0.52)</u>	<u>2.91</u>

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)金融商品資訊之揭露

#### 公平價值之資訊

1.民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.6.30			97.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 3,731,037	3,731,037	-	4,054,234	4,054,234	-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	-	200,339	200,339	-
備供出售金融資產—流動	611,976	611,976	-	762,138	762,138	-
應收票據及款項	2,232,539	-	2,232,539	1,541,159	-	1,541,159
其他金融資產—流動	63,786	-	63,786	24,669	-	24,669
以成本衡量之金融資產						
—非流動	23,578	-	-	21,803	-	-
存出保證金	111,075	-	111,075	39,381	-	39,381
受限制資產	1,756,913	1,756,913	-	1,523,175	1,523,175	-
金融負債：						
短期借款(含一年內到期 長期借款)	1,125,527	-	1,125,527	2,893,441	-	2,893,441
應付票據及款項(含一年內 到期之長期應付票據)	1,277,567	-	1,277,567	987,404	-	987,404
應付費用及其他流動負債	1,601,343	-	1,601,343	2,806,368	-	2,806,368
長期借款—減除一年內 到期部份	4,839,751	-	4,839,751	834,968	-	834,968
長期應付票據—減除一 年內到期部份	172,022	-	172,022	-	-	-
衍生性金融商品：						
金融資產：						
遠期外匯合約	509	509	-	440	440	-

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日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、應收/應付票據及帳款、短期借款(含一年內到期之長期借款及一年內到期之長期應付票據)、其他金融資產—流動、受限制資產、應付費用及其他流動負債。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)金融資產及金融負債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，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之金融資產－非流動：係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)存出保證金係預估其未來攸關價值與帳面價值相當，故以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。
- (5)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，由於合併公司之長期借款合約係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。
- 3.合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度因評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為1,001千元及15,433千元。
- 4.合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(4,929)千元及2,895千元。

### 5.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益市場價格變動之風險。

合併公司持有外幣計價之資產及負債，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險，合併公司於民國九十八年六月三十日外幣每升(貶)一分將增加兌換利益(損失)金額：

美 金	\$	425.50
歐 元		341.61
日 幣		501.42

#### (2)信用風險

當金融商品交易相對人顯著集中一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司為減低信用風險，持續地評估客戶之財務狀況。合併公司於民國九十八年及九十七年六月三十日應收款項餘額分別有65.22%及61.96%係分別由其中六家及七家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形。

### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司所持有之衍生性金融商品無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動性風險並不重大。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款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，市場年利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加61,512千元。

## 6.風險控制及避險策略

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，並導致風險，故從事衍生性金融商品交易如外幣選權合約及遠期外匯合約，以進行避險。依此政策，所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。如避險交易未符合使用避險會計之條件，則帳列交易目的金融資產及金融負債。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
AE Polysilicon Corporation (AE)	合併公司採權益法評價之被投資公司

### (二)與關係人之間之重大交易事項

- 1.本公司於民國九十五年十二月二十九日與AE簽訂策略性供貨合約。依據此合約內容，本公司投資AE可轉換特別股計美金2,000,000元及預付長期購料款計美金30,000,000元。本公司於民國九十六年一月二十三日，透過Cheer View支付投資股款計美金2,000,000元，另支付長期預付購料予AE，當AE發行新股時，本公司有權以不超過長期預付購料款半數之額度內，將預付長期購料款轉換為AE股份，或分批抵扣本公司於民國一百年至一百零二年間對AE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。於民國九十七年六月三十日，本公司預付之長期購料款為987,720千元，列於其他資產—其他項下。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

其明細如下：

<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
機器設備及其他設備	長期借款、長期應付 票據(MELF)	\$ 315,651	58,508
定期存單(列於受限制資產 —非流動項下)	購料保證	1,756,913	1,523,175
銀行存款(列於預付款項及 其他流動資產項下)	建廠工程保證	2,461	-
房屋及建築	長期應付票據(PIDA)	49,030	-
		<u>\$ 2,124,055</u>	<u>1,581,683</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司為購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀餘額分別約為514,699千元及332,320千元。
- (二)於民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司為擴建廠房及購買機器設備與廠商簽訂契約總價款分別為2,486,019千元及1,625,680千元，尚未執行金額分別為1,369,310千元及1,232,399千元。
- (三)合併公司因租用土地及辦公室，於未來各年將支付之租金支出彙總如下：

	<u>98.6.30</u>
98.7.1~99.6.30	\$ 13,123
99.7.1~100.6.30	11,354
100.7.1~101.6.30	11,354
101.7.1~102.6.30	11,354
102.7.1~103.6.30	11,354
103.7.1以後	<u>75,371</u>
合 計	<u>\$ 133,910</u>

合併公司於台南科學園區租用之土地，如遇政府公告地價調整時，土地租金將於公告次月起隨同調整。

- (四)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八家原料供應商簽定長期原料進貨合約，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。
- (五)合併公司於民國九十五年度起陸續與六家客戶簽定銷貨合約，合約期間為民國九十五年至民國一百零四年，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，並與其中某兩家客戶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%之賠償金。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (六)本公司於民國九十五年度與Renewable Energy Corporation(以下簡稱REC)簽訂購料合約，依該合約本公司自民國九十六年一月一日起五年內，將向REC採購總額約100億元之太陽能矽晶圓原料。本公司依購料合約規定由香港匯豐銀行出具購料保證，於民國九十八年及九十七年六月三十日分別提供1,756,913千元(新台幣1,428,813千元及美金10,000,000元)及1,523,175千元(新台幣916,375千元及美金20,000,000元)之定期存單予香港匯豐銀行作為購料保證擔保，列於受限制資產—非流動項下，請詳附註六說明。
- (七)合併子公司AE於民國九十六年度與Scheuten Solar Holding BV (Scheuten)簽訂一矽原料策略性供貨合約金額計美金57,442,800元。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，並約定Scheuten有權以不超過預付購料款半數之額度內，將預付購料款轉換為AE股份。Scheuten已於民國九十七年一月份預付美金12,501,840元，並於民國九十七年底將預付購料款金額一半美金6,250,920元轉換為AE之股份。其餘美金44,940,960元，Scheuten已預付美金22,470,480元，剩餘美金22,470,480元依合約約定將按AE建廠時程陸續支付。惟截至民國九十七年十二月三十一日Scheuten已無股份轉換權。合約中約定，若AE違反供貨合約，Scheuten可終止並要求AE返還截至違約當時剩餘之預付購料款。若於民國九十九年六月三十日前AE未能供貨，則Scheuten可終止此一策略性供貨合約。
- (八)合併子公司AE於民國九十七年二月份與Saint-Gobain Ceramics & Plastics, Inc. (Saint-Gobain)簽訂一自民國九十八年度開始之矽原料供貨合約。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，AE將可收到美金568,444元。合約中約定，若AE違反供貨合約，Saint-Gobain可終止並要求AE返還截至違約當時剩餘之預付購料款。
- (九)合併子公司AE於民國九十七年五月份與Samsung Corporation (Samsung)簽訂矽原料策略性供貨合約金額計美金13,650,000元，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，並按合約中約定之時程陸續支付。另約定Samsung有權將部分預付購料款轉換為AE發行之任何股權。截至民國九十八年六月三十日止，此一預付購料款係以AE與Samsung之共同名義寄存於合約中約定之託管人。合約中約定，若AE違反供貨合約，Samsung可終止並要求AE返還截至違約當時剩餘之預付購料款。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年上半年度			97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		269,107	153,267	422,374	323,256	145,094	468,350
勞健保費用		23,357	11,027	34,384	14,050	4,782	18,832
退休金費用		16,014	6,564	22,578	10,303	5,022	15,325
其他用人費用		12,302	6,809	19,111	8,163	2,209	10,372
折舊費用		528,649	19,392	548,041	303,886	9,434	313,320
攤銷費用		4,195	5,729	9,924	1,587	1,310	2,897

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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	持股比例	市價或淨值	
本公司	Think Global Enterprises Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	28,111	100 %	28,111	註
本公司	Power Islands Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	84,115,958	2,067,625	100 %	2,067,625	註
本公司	廣閎科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,940,000	53,869	51.03 %	53,869	註
本公司	群益安穩基金	-	備供出售金融資產—流動	6,335,197	97,587	-	97,587	
本公司	富邦吉祥基金	-	備供出售金融資產—流動	668,360	10,021	-	10,021	
本公司	德盛大壩基金	-	備供出售金融資產—流動	9,307,903	111,472	-	111,472	
本公司	復華債券基金	-	備供出售金融資產—流動	3,000,000	41,398	-	41,398	
本公司	復華有利基金	-	備供出售金融資產—流動	18,951,024	243,875	-	243,875	
本公司	統一強棒基金	-	備供出售金融資產—流動	1,881,759	30,056	-	30,056	
本公司	元大萬泰基金	-	備供出售金融資產—流動	4,938,924	71,400	-	71,400	

(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報表附註(續)

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者：

單位：美金元/股(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				評價(損)益	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	Power Islands Limited(註)	採權益法之長期股權投資	-	-	38,915,958	951,537	45,200,000	1,531,303	-	-	-	(119,564)	84,115,958	2,067,625	
本公司	群益安穩基金	備供出售金融資產-流動	-	-	10,463,066	160,868	2,274,441	35,000	6,402,310	98,620	98,014	606	600	6,335,197	97,587
本公司	德盛大瑞基金	備供出售金融資產-流動	-	-	15,167,020	181,340	-	-	5,859,117	70,169	69,535	634	1,008	9,307,903	111,472
本公司	復華債券基金	備供出售金融資產-流動	-	-	14,224,407	195,918	-	-	11,224,407	154,887	153,874	1,013	271	3,000,000	41,398
本公司	統一強棒基金	備供出售金融資產-流動	-	-	15,106,470	240,728	1,881,759	30,000	15,106,470	241,287	240,000	1,287	56	1,881,759	30,056
本公司	元大萬泰基金	備供出售金融資產-流動	-	-	20,723,787	299,019	1,592,699	23,000	17,377,562	251,221	247,623	3,598	1,023	4,938,924	71,400
本公司	群益安穩基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	6,547,691	100,669	-	-	6,547,691	100,859	99,984	-	875	-	-
本公司	德盛大瑞基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	10,940,884	130,811	-	-	10,940,884	131,028	130,000	-	1,028	-	-
本公司	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	3,317,886	45,699	-	-	3,317,886	45,783	45,377	-	406	-	-

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	本公司間接持股100%	銷貨	167,890	2.46 %	60~90天	無顯著不同	60天	111,949	5.00 %	註

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	備註
					金 額	處理方式			
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司之孫公司	111,949	3.25	-	-	-	-	註

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：美金元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	本期期初	股數	比率	帳面金額			
本公司	Power Islands Limited	薩摩亞	控股公司	2,795,316	1,264,013	84,115,958	100.00 %	2,067,625	(119,564)	(119,564)	註
本公司	Think Global Enterprises Limited	英屬維京群島	買賣業	333	333	10,000	100.00 %	28,111	(8,578)	(8,578)	"
本公司	廣闊科技股份有限公司	中華民國	產品設計業	71,540	71,540	6,940,000	51.03 %	53,869	(7,635)	(3,896)	"
Power Islands Limited	茂迪(寧波)電子有限公司	大陸	電源供應器、信號產生器之產銷	USD 199,983	USD 199,983	199,983	100.00 %	USD 1,706,387.65	USD (1,646.61)	USD (1,646.61)	"
Power Islands Limited	茂迪(寧波)貿易有限公司	大陸	貿易業	USD 70,000	USD 70,000	70,000	100.00 %	USD (239,645.51)	USD (10,860.06)	USD (10,860.06)	"
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	英屬維京群島	控股公司	USD 47,000,000	USD 22,000,000	47,000,000	100.00 %	USD 28,043,677.50	USD (1,239,488.21)	USD (1,239,488.21)	"
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之加工及製造	USD 35,927,334	USD 15,927,334	35,927,334	100.00 %	USD 32,605,571.68	USD (2,295,515.35)	USD (2,295,515.35)	"
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 200,000	-	200,000	100.00 %	USD 183,025.83	USD (16,749.69)	USD (16,749.69)	"
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation	美國	矽原料之製造與銷售	USD 47,000,000	USD 22,000,000	7,833,252	43.97 %	USD 28,043,529.00	USD (3,330,252.00)	USD (1,239,519.79)	"

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：美金元/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	
Power Islands Limited	茂迪(寧波)電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,706,387.65	100.00 %	USD 1,706,387.65	註
Power Islands Limited	茂迪(寧波)貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD (239,645.51)	100.00 %	USD (239,645.51)	"
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	47,000,000	USD 28,043,677.50	100.00 %	USD 28,043,677.50	"
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	採權益法之長期股權投資	-	USD 32,605,571.68	100.00 %	USD 32,605,571.68	"
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	採權益法之長期股權投資	-	USD 183,025.83	100.00 %	USD 183,025.83	"
Power Islands Limited	YOCASOL株式會社	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,680	USD 718,624.35	10.00 %	-	"
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,833,252	USD 28,043,529.00	43.97 %	USD 27,347,839.00	"
廣闊科技股份有限公司	群益安穩基金	-	備供出售金融資產—流動	324,781	5,003	-	5,003	"
廣闊科技股份有限公司	元大萬泰基金	-	備供出售金融資產—流動	80,554	1,165	-	1,165	"

(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報表附註(續)

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

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				評價(損)益	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
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	換權益法之長期股權投資	-	-	22,000,000	USD 11,935,859.7	25,000,000	USD 25,000,000	-	-	-	-	USD (1,239,488.21)	47,000,000	28,043,677.50
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation	換權益法之長期股權投資	-	-	4,092,557	USD 11,935,743.10	3,470,695	USD 25,000,000	-	-	-	-	USD (1,239,519.79)	7,833,252	28,043,529.00
Power Islands Limited	茂迪(蘇州)新能源有限公司	換權益法之長期股權投資	-	-	-	USD 14,877,292.38	-	USD 20,000,000	-	-	-	-	USD (2,295,515.35)	-	32,605,571.68

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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		
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	母公司	進貨	167,890	26.06 %	60-90天	無顯著不同	60天	(111,949)	49.47 %	註	

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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(註二及三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
茂迪(寧波)電子有限公司	電源供應器、信號產生器之產銷	USD 199,983	(註一)	USD 199,983	-	-	USD 199,983	100 %	USD (1,646.61)	USD 1,706,387.65	-
茂迪(寧波)貿易有限公司	貿易業	USD 70,000	(註一)	USD 70,000	-	-	USD 70,000	100 %	USD (10,860.06)	USD (239,645.51)	-
茂迪(蘇州)新能源有限公司	矽晶圓及太陽能電池之加工及製造	USD 35,927,334	(註一)	USD 15,927,334	USD 20,000,000	-	USD 35,927,334	100 %	USD (2,295,515.35)	USD 32,605,517.68	-
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 200,000	(註一)	-	USD 200,000	-	USD 200,000	100 %	USD (16,749.69)	USD 183,025.83	-

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)
1,196,832 (USD 36,397,317)	1,196,580 (USD 36,469,983)	7,655,585

(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核閱之財務報表認列。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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九十八年上半年度平均匯率33.537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32.81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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十八年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Think Global	1	銷貨收入	2,727	60~90天	0.04 %
0	本公司	茂迪(蘇州)新能源	1	銷貨收入	167,890	60~90天	2.19 %
1	Think Global	茂迪(寧波)電子	3	銷貨收入	2,727	60~90天	0.04 %
1	Think Global	本公司	2	銷貨收入	1,965	60~90天	0.03 %
2	茂迪(寧波)電子	Think Global	3	銷貨收入	1,965	60~90天	0.03 %
3	茂迪(蘇州)新能源	本公司	2	銷貨收入	52,580	60~90天	0.69 %
3	茂迪(蘇州)新能源	Think Global	3	銷貨收入	30,110	60~90天	0.40 %
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	778	60~90天	-
0	本公司	茂迪(蘇州)新能源	1	應收帳款	111,949	60~90天	0.48 %
0	本公司	茂迪(蘇州)新能源	1	預付貨款	41,347		0.18 %
0	本公司	AE Polysilicon Corporation	1	預付貨款	494,745		2.12 %
1	Think Global	茂迪(寧波)電子	3	應收帳款	969	60~90天	-
1	Think Global	本公司	2	應收帳款	1,352	60~90天	0.01 %
2	茂迪(寧波)電子	Think Global	3	應收帳款	1,650	60~90天	0.01 %
2	茂迪(寧波)電子	茂迪(寧波)貿易	3	其他應收款	4,289	60~90天	0.02 %

民國九十七年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Think Global	1	銷貨收入	6,772	60~90天	0.06 %
1	本公司	Think Global	1	其他收入	34	60~90天	-
1	Think Global	本公司	2	銷貨收入	3,161	60~90天	0.03 %
1	Think Global	茂迪(寧波)電子	3	銷貨收入	2,361	60~90天	0.02 %
1	Think Global	茂迪(寧波)電子	3	其他收入	34	60~90天	-
2	茂迪(寧波)電子	Think Global	3	銷貨收入	3,161	60~90天	0.03 %
4	茂迪(蘇州)新能源	本公司	2	銷貨收入	102,017	60~90天	0.93 %
0	本公司	Think Global	1	應收帳款	2,775	60~90天	0.01 %
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	720	60~90天	-
1	Think Global	茂迪(寧波)電子	3	應收帳款	671	60~90天	-
1	Think Global	茂迪(寧波)貿易	3	應收帳款	22	60~90天	-
2	茂迪(寧波)電子	Think Global	3	應收帳款	767	60~90天	-
2	茂迪(寧波)電子	茂迪(寧波)貿易	3	應收帳款	682	60~90天	-
2	茂迪(寧波)電子	茂迪(寧波)貿易	3	其他應收款	4,439	60~90天	0.02 %

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

### 十二、部門別財務資訊

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。