

股票代碼：6244

茂迪股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	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	16~17
(四)重要會計科目之說明	17~36
(五)關係人交易	36~37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	39~44
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47~48
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48~49
(十二)部門別財務資訊	50

會計師查核報告

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及我國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資中計新台幣(以下同)0千元及累積換算調整數(17,201)千元，及民國一〇一年上半年度採權益法認列之投資損失837,409千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另財務報表附註十一轉投資事業資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表、轉投資事業相關資訊倘經會計師查核，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

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
民國一〇一年八月六日

茂迪股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 8,306,595	26	6,887,354	18	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 2,275,844	7	3,761,782	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	16	-	2,501	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三))	5,011	-	14	-
1321 備供出售金融資產－流動(附註四(三))	2,002,590	6	3,195,288	9	2140 應付票據及帳款	2,902,865	9	1,690,314	4
1143 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	4,241,293	13	4,415,998	12	2150 應付帳款－關係人(附註五)	168	-	-	-
1150 應收帳款－關係人(附註五)	-	-	178	-	2170 應付費用及其他流動負債(附註四(六))	1,163,412	4	4,337,209	12
1190 其他金融資產－流動	40,429	-	9,741	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九))	-	-	1,488,750	4
1210 存貨(附註四(四))	2,070,370	6	3,590,797	10	流動負債合計	<u>6,347,300</u>	<u>20</u>	<u>11,278,069</u>	<u>30</u>
1250 預付款項及其他流動資產	618,635	2	1,334,352	4	長期附息負債：				
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	199,543	1	45,796	-	2421 長期借款－減除一年內到期部份(附註四(九))	9,873,086	31	4,260,533	11
1291 受限制資產－流動(附註六及七)	370,049	1	1,303,758	3	其他負債：				
流動資產合計	<u>17,849,520</u>	<u>55</u>	<u>20,785,763</u>	<u>56</u>	2810 應計退休金負債(附註四(十))	-	-	4,024	-
基金及長期投資：					2880 其他負債－其他(附註四(六))	188,325	-	201,519	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	1,076,383	3	其他負債合計	<u>188,325</u>	<u>-</u>	<u>205,543</u>	<u>1</u>
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三))	-	-	-	-	負債合計	<u>16,408,711</u>	<u>51</u>	<u>15,744,145</u>	<u>42</u>
基金及長期投資合計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,076,383</u>	<u>3</u>	股東權益(附註四(十一)(十二)(十四))：				
固定資產(附註四(六)、六及七)：					3110 普通股股本	4,373,989	14	3,803,469	10
成 本：					3150 待分配股票股利	-	-	570,520	2
1501 土地	122,242	-	120,990	-		<u>4,373,989</u>	<u>14</u>	<u>4,373,989</u>	<u>12</u>
1521 房屋及建築	2,808,602	9	2,505,075	7	資本公積	14,233,290	44	14,205,555	38
1531 機器設備	13,254,639	41	10,368,451	28	保留盈餘：				
1551 運輸設備	24,292	-	19,843	-	3310 法定盈餘公積	151,182	-	1,376,906	4
1561 辦公設備	166,831	1	119,318	-	3320 特別盈餘公積	311,708	1	311,708	1
1611 租賃資產	16,931	-	14,579	-	3351 未分配盈餘(待彌補虧損)	(3,208,834)	(10)	1,278,261	3
1681 其他設備	2,246,797	7	1,336,501	4		<u>(2,745,944)</u>	<u>(9)</u>	<u>2,966,875</u>	<u>8</u>
	18,640,334	58	14,484,757	39	股東權益其他項目：				
15X9 減：累計折舊	(7,522,408)	(23)	(5,254,813)	(14)	3420 累積換算調整數	(187,137)	-	(328,007)	(1)
1672 預付設備款及未完工程	100,400	-	2,268,321	6	3451 備供出售金融資產未實現損益	13,758	-	24,114	-
固定資產淨額	<u>11,218,326</u>	<u>35</u>	<u>11,498,265</u>	<u>31</u>		<u>(173,379)</u>	<u>-</u>	<u>(303,893)</u>	<u>(1)</u>
無形資產：					3610 少數股權	115,984	-	149,823	1
17XX 無形資產(附註四(七))	181,007	1	174,784	-	股東權益合計	<u>15,803,940</u>	<u>49</u>	<u>21,392,349</u>	<u>58</u>
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	-	-	3,285	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產合計	<u>181,007</u>	<u>1</u>	<u>178,069</u>	<u>-</u>					
其他資產：									
1820 存出保證金	49,851	-	144,052	-					
1830 遞延費用	-	-	132,564	-					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	729,305	2	180,052	1					
1887 受限制資產－非流動(附註六)	610	-	605	-					
1888 其他資產－其他(附註四(十)及五)	2,184,032	7	3,140,741	9					
其他資產合計	<u>2,963,798</u>	<u>9</u>	<u>3,598,014</u>	<u>10</u>					
資產總計	<u>\$ 32,212,651</u>	<u>100</u>	<u>37,136,494</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 32,212,651</u>	<u>100</u>	<u>37,136,494</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

茂迪股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 8,657,026	104	16,892,359	101
4170 減：銷貨退回	(308,229)	(4)	(163,337)	(1)
4190 銷貨折讓	(915)	-	(25,602)	-
營業收入淨額(附註五)	8,347,882	100	16,703,420	100
5110 營業成本(附註四(五)及五)	(10,132,766)	(121)	(15,849,725)	(95)
5910 營業毛利(損)	(1,784,884)	(21)	853,695	5
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	(250,214)	(3)	(120,542)	(1)
6200 管理費用	(255,231)	(3)	(377,983)	(2)
6300 研究發展費用	(171,803)	(2)	(160,257)	(1)
營業費用合計	(677,248)	(8)	(658,782)	(4)
營業淨利(損)	(2,462,132)	(29)	194,913	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	25,874	-	27,175	-
7130 處分固定資產利益	-	-	113	-
7140 處分投資利益	-	-	3,403	-
7160 兌換利益，淨額	15,980	-	26,925	-
7310 金融商品評價利益(附註四(三)(十四))	7,272	-	3,279	-
7480 什項收入	60,678	1	34,798	-
	109,804	1	95,693	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(109,451)	(1)	(71,948)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(837,409)	(10)	(177,799)	(1)
7530 處分固定資產損失	(9,675)	-	-	-
7631 金融資產減損損失(附註四(三)(五))	(159,498)	(2)	-	-
7880 什項支出	(3,929)	-	(15,999)	-
	(1,119,962)	(13)	(265,746)	(1)
7900 合併稅前淨利(損)	(3,472,290)	(41)	24,860	-
8110 所得稅利益(附註四(十一))	247,731	3	9,824	-
9600 合併淨利(損)	\$ (3,224,559)	(38)	34,684	-
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ (3,208,834)	(38)	48,619	-
9602 少數股權淨損	(15,725)	-	(13,935)	-
	\$ (3,224,559)	(38)	34,684	-
每股盈餘(附註四(十三))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ (7.34)		0.11	
9850 稀釋每股盈餘			\$ 0.11	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

茂迪股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	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 (待彌補虧損)				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,803,469	-	14,168,172	921,451	75,851	4,583,382	(329,848)	18,140	93,641	23,334,258
盈餘指撥及分配(註)：										
法定盈餘公積	-	-	-	455,455	-	(455,455)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	235,857	(235,857)	-	-	-	-
股票股利	-	570,520	-	-	-	(570,520)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(2,091,908)	-	-	-	(2,091,908)
員工認股權酬勞成本	-	-	27,196	-	-	-	-	-	-	27,196
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	-	-	-	-	-	-	1,841	-	-	1,841
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	-	-	7,679	-	-	-	-	-	-	7,679
認列採權益法長期股權投資下之被投資公司資本公積變動數	-	-	2,508	-	-	-	-	-	-	2,508
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	5,974	-	5,974
民國一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	48,619	-	-	(13,935)	34,684
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	70,117	70,117
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ <u>3,803,469</u>	<u>570,520</u>	<u>14,205,555</u>	<u>1,376,906</u>	<u>311,708</u>	<u>1,278,261</u>	<u>(328,007)</u>	<u>24,114</u>	<u>149,823</u>	<u>21,392,349</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,373,989	-	14,222,757	1,376,906	311,708	(1,225,724)	(82,397)	7,807	131,889	19,116,935
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(1,225,724)	-	1,225,724	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	7,822	-	-	-	-	-	-	7,822
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	-	-	-	-	-	-	(104,740)	-	-	(104,740)
認列採權益法長期股權投資下之被投資公司資本公積變動數	-	-	2,711	-	-	-	-	-	-	2,711
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	5,951	-	5,951
民國一〇一年上半年度合併淨損	-	-	-	-	-	(3,208,834)	-	-	(15,725)	(3,224,559)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(180)	(180)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ <u>4,373,989</u>	<u>-</u>	<u>14,233,290</u>	<u>151,182</u>	<u>311,708</u>	<u>(3,208,834)</u>	<u>(187,137)</u>	<u>13,758</u>	<u>115,984</u>	<u>15,803,940</u>

註：董監酬勞91,091千元及員工紅利364,364千元已於民國九十九年度合併損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

茂迪股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利(損)	\$ (3,224,559)	34,684
調整項目：		
折舊	1,197,063	1,002,729
各項攤提	6,691	40,447
各項攤提帳列利息費用	-	12,000
員工認股權酬勞成本	7,822	27,196
權益法認列之投資損失	837,409	177,799
處分固定資產損失(利益)	9,675	(113)
固定資產轉列費用	-	2,503
處分投資利益	-	(3,403)
金融資產減損損失	159,498	-
遞延所得稅利益	(268,169)	(76,243)
長期借款發行成本攤銷數	6,060	5,050
短期及長期借款匯率評估數	(2,857)	(10,943)
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	3,150	39,650
應收票據及帳款	(877,169)	(836,205)
應收帳款-關係人	-	178
其他應收款-關係人	1,239	-
其他金融資產-流動	(35,336)	(6,303)
存貨	(103,185)	(697,371)
預付貨款	927,534	(272,445)
受限制資產-流動	(342,903)	-
預付款項及其他流動資產	41,585	(22,071)
預付退休金	(828)	-
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	4,407	14
應付票據及帳款	1,707,587	(366,084)
應付帳款-關係人	168	-
預收貨款	14,270	51,363
應付費用及其他流動負債	(212,759)	(744,726)
應計退休金負債	-	530
應付售後服務保固費用	35,560	2,744
營業活動之淨現金流出	(108,047)	(1,639,020)
投資活動之現金流量：		
購入備供出售金融資產-流動價款	(1,410,000)	-
購入以成本衡量之金融資產-非流動價款	(29,560)	-
處分備供出售金融資產-流動價款	-	571,264
購置固定資產價款	(547,197)	(3,273,227)
處分固定資產價款	6,224	7,007
購買無形資產	(5,764)	(1,855)
存出保證金減少(增加)數	68,736	(52,209)
遞延費用增加數	-	(47,131)
受限制資產減少(增加)數	(3)	10,518
其他應收款-關係人減少數	-	150,530
投資活動之淨現金流出	(1,917,564)	(2,635,103)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(347,451)	1,962,608
舉借長期借款數	2,353,000	2,801,756
償還長期借款數	(1,527,331)	(2,473,062)
支付應付租賃款	(1,825)	(2,139)
存入保證金增加(減少)	(3,361)	9,692
少數股權變動	-	78,000
融資活動之淨現金流入	473,032	2,376,855
匯率影響數	3,662	10,782
本期現金及約當現金淨減少數	(1,548,917)	(1,886,486)
期初現金及約當現金餘額	9,855,512	8,773,840
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,306,595	\$ 6,887,354
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 103,594	109,458
支付所得稅	\$ 20,324	578,998
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	\$ -	1,488,750
存貨轉列固定資產	\$ -	2,107
備供出售金融資產評價變動數	\$ 5,951	5,974
國外營運機構及長期股權投資累積換算調整數	\$ (104,740)	1,841
購置固定資產期末應付款	\$ 221,205	701,714
固定資產轉列遞延費用	\$ -	5,091
應付現金股利	\$ -	2,091,908
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	\$ -	7,679
認列採權益法長期股權投資下之被投資公司資本公積變動數	\$ 2,711	2,508

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左元淮

經理人：張秉衡

會計主管：謝祖葳

茂迪股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
 (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。本公司主要經營之業務為太陽能電池、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。

本公司及合併子公司(併稱為合併公司)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別約為3,811人及4,176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超過半數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>本公司直接或間接持股百分比</u>	
			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
本公司	Power Islands Limited (Power Islands)	控股公司	100.00 %	100.00 %
本公司	Think Global Enterprises Limited (Think Global)	買賣業	100.00 %	100.00 %
本公司	廣闊科技股份有限公司(廣闊)(註1)	產品設計業	32.30 %	32.30 %
Power Islands	茂迪(寧波)電子有限公司(寧波電子)	電源供應器、信號產生器之產銷	(註2)	100.00 %
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	100.00 %	100.00 %
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	100.00 %	100.00 %

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	本公司直接 或間接持股百分比	
			101.6.30	100.6.30
Power Islands	Cheer View Investment Limited (Cheer View)	控股公司	100.00 %	100.00 %
Power Islands	Noble Town Holdings Co., Ltd. (Noble Town)	控股公司	100.00 %	100.00 %
Noble Town	Motech Americas, LLC (MA)	太陽能模組之加工及製造	100.00 %	100.00 %
Noble Town	Itogumi Motech Inc. (Itogumi)	太陽能模組之加工及製造	95.00 %	95.00 %

(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)寧波電子已於民國一〇〇年八月份清算完結。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

各合併公司以當地貨幣為功能性貨幣並以其為記帳單位。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」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。

(三)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。

(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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(五)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。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

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。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)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。

(八)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。

(九)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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)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。

(十一)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

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，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十二)非金融商品之資產減損

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。

(十三)存 貨

合併公司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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十四)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。

對被投資公司具有重大影響力但未達控制能力者，所認列之投資損失以使對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限，但若意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內會獲利者，則按持股比例繼續認列投資損失。

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。

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。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若差額至零仍有差額時，應將差額列為非常損益。

(十五)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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(十六)無形資產

無形資產係外購電子簽核系統、電腦及網管軟體，以取得成本為入帳基礎、採直線法其效益年限三年分期攤銷。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。

各項無形資產耐用年限如下：

- 1.土地使用權：50年
- 2.商標：10年
- 3.專門技術：5年
- 4.電子簽核系統、電腦及網管軟體：3年

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。

(十七)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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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。

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係採確定提撥制或依當地法令之規定，定期提撥一定金額或比例之失業保險金、養老保險金及社會福利金。

(十八) 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。

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。

(十九) 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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(二十)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。

(廿一)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。

(廿二)租賃

以資本租賃租回之資產以各期租金給付額(減除應由出租人負擔之履約成本)及租期屆滿優惠承購價格或承租人保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平市價之較低者，認列為資產之價值予以入帳。

以資本租賃方式租賃之資產應計提折舊。凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，於資產估計使用年限內以平均法計提，其他資本租賃則於租賃期間內以平均法計提。

(廿三)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)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。

與所得有關之政府捐助已實現者宜認列為當期收入，並依其性質列為政府補助收入或其他收入，或作為相關費用之減少。與所得有關之政府捐助，應依合理而有系統之方法配合其相關成本預期發生期間認列為捐助收入；其未實現者，則應認列為遞延收入。

(廿五)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(保留盈餘轉增資及資本公積轉增資)、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、可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。反之，則僅揭露基本每股盈餘。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

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關應收帳款之認列、續後評價及減損之會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	101.6.30	100.6.30
現 金	\$ 144,892	54,219
支票及活期存款	4,716,051	4,143,484
定期存款	3,445,652	2,689,651
	\$ 8,306,595	6,887,354

(二)應收票據及帳款

1.其明細如下：

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 1,348,939	376,131
應收帳款	3,017,467	4,060,360
減：備抵壞帳	(125,113)	(20,493)
淨 額	\$ 4,241,293	4,415,998

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

2.備抵壞帳變動如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 44,418	72,593
本期提列(迴轉)數	80,897	(52,035)
匯率影響數	(202)	(65)
期末餘額	\$ 125,113	20,493

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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，因未適用避險會計列入公平價值變動列入損益之金融商品之衍生性金融商品明細如下：

項 目	101.6.30		100.6.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
賣出遠期外匯合約	\$ <u>16</u>	美金 1,000千元	<u>2,501</u>	美金14,478千元
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯合約	\$ <u>5,011</u>	美金19,000千元	<u>14</u>	美金 1,900千元

合併公司認列公平價值變動列入損益之金融商品評價利益明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
遠期外匯合約	\$ <u>7,272</u>	<u>3,279</u>

2. 備供出售金融資產—流動

其明細如下：

	101.6.30	100.6.30
受益憑證—債券型基金	\$ <u>2,002,590</u>	<u>3,195,288</u>

3. 以成本衡量之金融資產—非流動

其明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	持 股 比例(%)	帳面金額	持 股 比例(%)	帳面金額
AE可轉換公司債	-	\$ 164,340	-	-
YOCASOL株式會社	6.00	21,472	6.00	20,642
減：累計減損		<u>(185,812)</u>		<u>(20,642)</u>
		\$ <u>-</u>		<u>-</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。

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年度購入AE之可轉換公司債，分別計美金1,000,000元及美金4,500,000元。由於AE營運狀況不佳，合併公司於民國一〇一年上半年度認列減損損失計159,498千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製成品	\$ 582,492	1,180,951
在製品	510,802	922,398
原物料	756,762	1,129,337
商 品	12,889	10,959
在途原料	<u>207,425</u>	<u>347,152</u>
	<u>\$ 2,070,370</u>	<u>3,590,797</u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇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分別為83,709千元及133,175千元)分別為365,841千元及41,554千元。

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101.6.30</u>			101年上半年度
	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
AE Polysilicon Corporation (AE)	37.11 %	\$ <u>2,398,043</u>	95,317	<u>837,409</u>
減：累計減損			(95,317)	
			<u>\$ -</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>100.6.30</u>			100年上半年度
	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資損失</u>
AE Polysilicon Corporation (AE)	37.39 %	\$ <u>2,398,043</u>	<u>1,076,383</u>	<u>177,799</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。此項可轉換特別股之表決權與普通股同。民國一〇一年上半年度採權益法之長期股權投資係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

(六)固定資產

租賃資產明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>租賃內容</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
機器設備	2010.4.1~2014.7.9	每月支付租金	\$ 12,120	11,535
公務車	2010.4.1~2015.8.31	每月支付租金	4,568	2,812
工具設備	2010.4.1~2013.6.30	每月支付租金	<u>243</u>	<u>232</u>
			16,931	14,579
減：累計折舊			<u>(8,440)</u>	<u>(4,480)</u>
			<u>\$ 8,491</u>	<u>10,099</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)短期借款

其明細如下：

<u>借款性質</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
信用借款	\$ <u>2,275,844</u>	<u>3,761,782</u>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之借款年利率分別約為1.16%~3.03%及0.89%~4.67%，另於民國一〇一年及一〇〇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10,312,588千元及9,477,779千元。

(九)長期借款

其明細如下：

聯合授信借款	\$ <u>9,916,520</u>	<u>5,804,838</u>
減：一年內到期部份	-	(1,488,750)
長期借款發行成本未攤銷餘額	<u>(43,434)</u>	<u>(55,555)</u>
	\$ <u>9,873,086</u>	<u>4,260,533</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
			101.6.30	100.6.30	
中國信託商業銀行等 十四家銀行	聯合授信借款	97.10.1~ 102.9.30	\$ -	4,372,350	本公司於民國一〇〇年度提前全數清償。
花旗(台灣)商業銀行 等二十一家銀行	"	100.03.30~ 105.03.29	9,916,520	1,432,488	本公司於民國一〇〇年首次動用花旗聯貸 授信額度，依授信額度之遞減清償本金。
減：一年內到期部份			-	(1,488,750)	
長期借款發行成本未攤銷餘額			<u>(43,434)</u>	<u>(55,555)</u>	
			\$ <u>9,873,086</u>	<u>4,260,533</u>	

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之年利率區間分別約為1.1288%~1.7442%及0.9358%~1.5930%，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，授信合約未使用額度分別為4,454,680千元及12,995,163千元。

甲. 中信聯貸案

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：

(1)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)

(2)授信用途：

- A.甲項授信係供借款人支應償還金融負債暨充實中期營運週轉金所需資金。
- B.乙項授信係供借款人支應購置生產機器及附屬設施所需資金，借款人應於機器設備安裝完妥後簽署動產抵押權設定合約，但借款人至遲應於乙項授信額度之動用期限屆滿前完成全數機器設備之動產抵押權設定登記。

(3)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。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。

(4)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，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。

(5)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 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / (\text{利息費用})]$ ：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。本公司於民國一〇〇年六月三十日，上述財務比率皆符合聯合授信合約規定。另，本公司已於民國一〇〇年度提前清償此聯合授信借款。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

乙. 花旗聯貸案

本公司於民國一〇〇年二月十一日與花旗(台灣)商業銀行等二十一家銀行簽訂五年期聯合授信合約，合約重要規定如下：

- (1)總授信額度：本合約之總授信額度為新台幣72億元暨美金2.4億元整或等值新台幣。各項授信額度為：
 - A.甲項授信額度：額度48億元整，自合約簽約日起算九個月，借款人得分次動用但不得循環動用甲項授信額度。每次動用金額不得低於新臺幣1億元整，且超過部分需為新臺幣5,000萬元整之整倍數，或剩餘之全部額度。
 - B.乙項授信額度：額度24億元整，借款人得自合約簽約日起至最終到期日前一個月之日止之期間內循環動用乙項授信額度。每次動用金額同甲項授信額度。
 - C.丙項授信額度：額度美金2.4億元整或等值新台幣，借款人得自合約簽約日起最終到期日前一個月之日止之期間內循環動用丙項授信額度。每次動用金額不得低於US\$3,000,000(或NT\$100,000,000)整，且超過部分需為US\$1,500,000整(或NT\$50,000,000)之整倍數，或剩餘之全部額度。
- (2)授信用途：
 - A.甲項授信額度供借款人支應償還於中信聯貸案下之負債所需資金。
 - B.乙項授信額度供借款人支應營運週轉所需資金。
 - C.丙項授信額度供借款人支應營運週轉或資本支出所需資金。
- (3)授信期限均自首次動用日起算五年，但借款人如未於本合約簽約日起算三個月內為首次動用者，則授信期限應自該3個月期間屆滿之日起算五年。
- (4)授信額度之取消及遞減：

乙項及丙項授信額度應於首次動用日起算滿三十六個月之日及嗣後每滿六個月之日(額度遞減日)共分五期遞減取消，其中第一期至第四期每期各遞減15%，第五期遞減取消40%。乙項及丙項授信額度依本項約定遞減取消時，各相關聯合授信銀行於乙項及丙項授信額度之承諾額度應按相同比例減少。

各分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。
- (5)承諾事項：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：
 - 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〕：不得低於三倍。
 - D.有形淨值(淨值-無形資產)：不得低於175億元整。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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上半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二月份獲得聯貸銀行同意豁免審視民國一〇一年上半年度利息保障倍數。惟有形淨值未達前述財務比率規定，本公司已於民國一〇一年八月初取得聯貸銀行豁免審視此一財務比率規定之同意函，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。

2. 抵押及信用借款

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，由銀行授予之長期抵押及信用借款額度尚未動支者分別為747,000千元及718,125千元。

3. 於民國一〇一年六月三十日，合併公司長期借款未來償還期間及金額明細如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.6.30	\$ -
102.7.1~103.6.30	1,120,000
103.7.1~104.6.30	2,160,000
104.7.1~105.6.30	<u>6,636,520</u>
合 計	<u>\$ 9,916,520</u>

(十) 職工退休金

有關退休金資料如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 56,025	55,148
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	930	2,278
確定提撥之淨退休金成本	44,443	46,467
期末應計退休金負債(預付退休金)餘額	(19,218)	4,024
期末遞延退休金成本餘額	-	3,285

預付退休金列於其他資產－其他項下。

(十一) 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。合併公司屬國內者，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度計算所得稅之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

合併子公司Power Islands、Noble Town、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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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%。合併子公司蘇州新能源之營利事業所得稅稅率為25%，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，該公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度皆適用減半優惠。合併子公司蘇州電子及寧波電子之營利事業所得稅稅率為25%。

合併子公司Itogumi之營利事業所得稅稅率為30%，應稅所得金額小於800萬日元以下則為18%。合併子公司MA之營利事業所得稅稅率則為40%。

2. 所得稅利益(費用)組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ (20,438)	(66,419)
遞延所得稅利益	268,169	76,243
所得稅利益	<u>\$ 247,731</u>	<u>9,824</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
備抵存貨跌價損失	\$ 43,261	12,705
固定資產折舊年限差異	40,750	35,124
未實現兌換利益淨額	(5,590)	(9,445)
退休金費用超限數	(141)	90
國外營運機構投資損失淨額	46,121	26,136
未實現金融商品利益	1,284	6,743
呆帳損失超限數	10,794	(5,314)
未(已)實現銷貨毛利	(657)	1,222
應付保固準備	36,680	409
投資抵減	-	(118,848)
虧損扣抵	323,344	79,985
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(251,812)	49,301
未實現營業成本	8,387	-
其他	15,748	(1,865)
	<u>\$ 268,169</u>	<u>76,243</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.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利益間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨損(利)計算之所得稅額	\$ 590,289	(4,226)
本公司與合併子公司稅率差異	(147,729)	51,084
增資擴展五年免稅	-	14,562
減免所得稅額	-	17,459
基本稅額	-	(1,469)
證券交易停徵所得稅	(1,194)	(751)
以前年度所得稅高(低)估數	(9,718)	2,710
期初遞延所得稅資產低估數	57,660	1,354
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(251,812)	49,301
未分配盈餘加徵10%	-	(120,081)
其 他	10,235	(119)
	<u>\$ 247,731</u>	<u>9,824</u>

4.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相關所得稅影響如下：

	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 106,261	36,762
聯屬公司未實現銷貨毛利	1,418	4,109
未實現金融商品損失	849	483
投資抵減	150,186	150,428
應付保固準備	42,084	409
呆帳損失超限數	11,627	-
未實現營業成本	101,181	-
其 他	8,139	2,084
備抵評價	(204,551)	(144,982)
淨流動遞延所得稅資產	<u>217,194</u>	<u>49,293</u>
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	(17,651)	(3,074)
未實現金融商品利益	-	(423)
	<u>(17,651)</u>	<u>(3,497)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 199,543</u>	<u>45,796</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	所得稅影響數	
	101.6.30	100.6.30
非流動遞延所得稅資產：		
退休金費用超限數	\$ -	126
固定資產折舊年限差異	182,475	100,511
投資抵減	224,732	228,492
虧損扣抵	871,360	233,531
累積換算調整數	-	67,182
其他	8,532	-
備抵評價	(554,527)	(261,028)
淨非流動遞延所得稅資產	<u>732,572</u>	<u>368,814</u>
非流動遞延所得稅負債：		
國外營運機構投資利益淨額	-	(188,581)
退休金利益	(3,267)	(181)
	<u>(3,267)</u>	<u>(188,762)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 729,305</u>	<u>180,052</u>

5. 合併公司屬國內者依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。依據原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。截至民國一〇一年六月三十日止，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：

申報年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十七年度(核定數)	\$ 150,186	民國一〇一年度
民國九十八年度(核定數)	116,557	民國一〇二年度
民國九十九年度(申報數)	<u>108,175</u>	民國一〇三年度
	<u>\$ 374,918</u>	

另，本公司核准之五年免稅情形表列如下：

核准免稅之產品	免稅期間
太陽能電池	95.10.16.~100.10.15
太陽能電池及太陽能晶圓	96.08.01~101.07.31
太陽能電池、晶圓、晶柱、晶錠、發電模組 及太陽能發電系統轉換器	99.01.01~103.12.31

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.於民國一〇一年六月三十日，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>
民國一〇六年度	\$ 11,140
民國一〇七年度	48,006
民國一〇八年度	6,769
民國一〇九年度	8,377
民國一一〇年度	234,789
民國一一一年度	305,392
民國一一九年度	126,505
民國一二〇年度	130,382
	<u>\$ 871,360</u>

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</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	(3,208,834)	1,278,261
	<u>\$ (3,208,834)</u>	<u>1,278,261</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 100,662</u>	<u>350,727</u>
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	7.65 %

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九十八年度。

(十二)股東權益

1.普通股股本及增資案

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司額定資本額分別為6,000,000千元及4,500,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為437,399千股及380,347千股。前述額定資本額中皆保留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。

本公司於民國一〇〇年五月三十日經股東會決議通過以盈餘轉增資每股配發0.15股，計57,052千股；上項增資案業經主管機關核准，增資基準日為民國一〇〇年七月十七日，並已辦妥變更登記。於民國一〇〇年六月三十日，列於待分配股票股利項下。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

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，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。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。

資本公積明細如下：

	101.6.30	100.6.30
普通股發行溢價	\$ 13,522,573	13,522,573
轉換公司債轉換溢價	389,227	389,227
長期股權投資採權益法認列資本公積	224,642	212,166
員工認股權	96,848	81,589
	\$ 14,233,290	14,205,555

3. 法定盈餘公積及盈餘分配之限制

(1) 法定盈餘公積

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

(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、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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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。
- D.本公司於民國一〇〇年五月三十日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配，相關資訊如下：

	<u>99年度</u>
股票股利(1.5元/股)	\$ 570,520
現金股利(5.5元/股)	<u>2,091,908</u>
	<u>\$ 2,662,428</u>

本公司於民國一〇〇年五月三十日之股東常會決議配發民國九十九年度員工現金紅利364,364千元及董監酬勞91,091千元，前述員工紅利及董監事酬勞已於民國九十九年度以費用列帳。民國一〇〇年度為虧損，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。

上述盈餘分配及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。

本公司以民國一〇〇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8%及董監酬勞分配成數2%，並考量所得稅影響後，估計員工紅利金額為3,890千元，董監酬勞為972千元。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，列為民國一〇一年度之損益。配發員工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。

民國一〇一年上半年度為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。

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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 股份基礎給付交易

(1) 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

類 型	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
給與日	95.06.14	95.12.19	99.01.05
給與數量	1,210	270	2,000
每股認購價格(元)(註)	163.1	150.7	109.0
合約期間	7 年	7 年	6 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%	(註1)

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。

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 %

(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：

	98年 員工認股權 計畫	94年 員工認股權 計畫第二批	94年 員工認股權 計畫第一批
履約價格(元)	\$ 109.0	150.7	163.1
預期存續期間	6年	7年	7年
標的股票之現時價格(元)	\$ 146	388	710
給予日每股公平價值	\$ 78.24	265	470
預期波動率	57 %	86 %	95 %
預期股利率	4.93 %	1.72 %	1.95 %
無風險利率	1.54 %	2.23 %	2.02 %

(3) 員工認股權計畫之相關資訊

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
年初流通在外數量	1,757.2	\$ 117.38	2,580.2	\$ 150.65
本期放棄數量	(144.0)	-	(510.0)	-
本期逾期失效數量	(140.6)	-	(76.4)	-
期末流通在外數量	1,472.6	113.86	1,993.8	117.75
期末累計已執行數量	2,657.0	11.01	2,657.0	11.01

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)本公司截至民國一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股選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101.6.30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)	101.6.30 股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
95.06.14	163.1	117.6	1.00	163.1	117.6	163.1
95.12.19	150.7	19.0	1.50	150.7	19.0	150.7
99.01.05	109.0	1,336.0	3.50	109.0	668.0	109.0

(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一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度應認列之酬勞成本皆為45,732千元。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)與每股盈餘資訊列示如下：

		101年上半年度	100年上半年度
淨 利(損)	屬於母公司股東之本期淨利(損)	\$ (3,208,834)	48,619
	擬制屬於母公司股東本期淨利(損)	(3,254,566)	7,460
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	(7.34)	0.11
	擬制每股盈餘	(7.44)	0.02
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	-	0.11
	擬制每股盈餘	-	0.02

註：民國一〇一年上半年度為虧損，故不列示稀釋每股盈餘。

(6)本公司民國九十八年度之員工認股權計畫於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列酬勞成本分別為7,822千元及27,196千元。

(十三)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股	
	101年上半年度	100年上半年度
	稅 後	稅 後
基本每股盈餘		
屬於母公司股東本期淨利(損)	\$ (3,208,834)	48,619
加權平均流通在外股數	437,399	437,399
基本每股盈餘(元)	\$ (7.34)	0.11
稀釋每股盈餘		
屬於母公司股東本期淨利		\$ 48,619
加權平均流通在外股數		437,399
員工分紅		3,830
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數		441,229
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.11

註：民國一〇一年上半年度為虧損，故不列示稀釋每股盈餘。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

1.合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	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	\$ 8,306,595	8,306,595	-	6,887,354	6,887,354	-
備供出售金融資產—流動	2,002,590	2,002,590	-	3,195,288	3,195,288	-
應收票據及款項(含關係人)	4,241,293	-	4,241,293	4,416,176	-	4,416,176
其他金融資產—流動	40,429	-	40,429	9,741	-	9,741
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	-	-
存出保證金	49,851	-	49,851	144,052	-	144,052
受限制資產(含非流動)	370,659	370,659	-	1,304,363	1,304,363	-
金融負債：						
短期借款(含一年內到期長期借款)	2,275,844	-	2,275,844	5,250,532	-	5,250,532
應付票據及款項(含關係人)	2,903,033	-	2,903,033	1,690,314	-	1,690,314
應付費用及其他流動負債	1,068,976	-	1,068,976	4,129,436	-	4,129,436
長期借款—減除一年內到期部份	9,873,086	9,873,086	-	4,260,533	-	4,260,533
衍生性金融商品：						
金融資產：						
遠期外匯合約	16	16	-	2,501	2,501	-
金融負債：						
遠期外匯合約	5,011	5,011	-	14	14	-

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(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款(含一年內到期之長期借款)、受限制資產、應付費用及其他流動負債。
- (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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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同係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。
- 3.合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇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7,272千元及3,279千元。
- 4.合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇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5,951千元及5,974千元。
- 5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之債券型基金係分類為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證券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，合併公司於民國一〇一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	\$	(240.34)
歐 元		6.23
日 幣		1,513.45

(2)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	匯 率	新台幣	匯 率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	29.88	\$ 3,110,267	28.725	4,912,895
歐元	37.56	48,875	41.63	217,463
日幣	0.3754	89,276	0.3573	38,907
非貨幣性項目				
美金	29.88	1,979,330	28.725	2,874,200
歐元	37.56	313,872	41.63	468,783
日幣	0.3754	4,363	0.3573	416,780
採權益法之股權投資				
美金	29.88	-	28.725	1,076,383

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融負債				
貨幣性項目				
美金	29.88	4,125,754	28.725	6,416,348
歐元	37.56	25,493	41.63	270,702
日幣	0.3754	67,598	0.3573	23,647
非貨幣性項目				
美金	29.88	5,440	28.725	352,957
歐元	37.56	1,521	41.63	23,654
日幣	0.3754	8,875	0.3573	6,979

(3)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、權益證券及應收帳款之金融商品。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。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中於單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(4)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。

(5)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，於民國一〇一年六月三十日市場年利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加121,924千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣積體電路製造股份有限公司(台積電)	對本公司採權益法評價投資者之母公司(註)
AE Polysilicon Corporation (AE)	合併公司採權益法評價之被投資公司
鄭福田文教基金會	本公司副董事長為該基金會董事長
茂迪文化藝術基金會	本公司董事長為該基金會董事長

(註)台積電民國一〇〇年九月二十三日分割轉讓本公司股份予其百分之百持有之台積太陽能股份有限公司。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.合併公司銷貨予關係人之明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併公司營業收入淨額%	金額	佔合併公司營業收入淨額%
台積電	\$ -	-	125,165	0.74
AE	-	-	2,557	0.02
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>127,722</u>	<u>0.76</u>

合併公司銷貨予關係人均比照一般銷貨條件辦理。因上述交易及以前年度同性質之交易而產生之應收關係人款項明細如下：

	101.6.30	100.6.30
其他	\$ -	178

2.進貨及應付帳款

合併公司向關係人進貨之明細如下：

	101年上半年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額%
AE	\$ 383	-

民國一〇〇年上半年度無是項交易。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述與關係人發生之進貨均比照一般進貨條件辦理。因上述交易產生之應付關係人款明細如下：

AE	<u>101.6.30</u>
	<u>\$ 168</u>

- 3.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，本公司可分批抵扣於民國一〇〇年至一〇二年間對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。因AE於民國一〇一年上半年度決議停產，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。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司預付之長期購料款分別為0千元及494,745千元，列於其他資產—其他項下。
- 4.合併公司於民國一〇〇年上半年度捐贈予茂迪文化藝術基金會之支出為3,500千元，列於營業費用項下。
- 5.應收代墊款明細如下：

AE	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
	\$ 1,355	-
減：長期股權投資沖抵應收款	<u>(1,355)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6.資金融通情形

合併公司貸與AE營運週轉金之情形如下：

100年上半年度								
關係人名稱	合約期間	最高餘額	最高餘額		年利率	期 末		利息收入
			日 期	期 末		應收利息	應收利息	
AE	99.2.5~100.2.5	\$ <u>160,780</u>	100.2.5	<u>-</u>	3.75 %	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>584</u>

民國一〇一年上半年度無是項交易。

六、質押之資產

其明細如下：

抵質押資產	抵質押擔保標的	101.6.30	100.6.30
定期存單(列於受限制資產—流動項下)	信用狀開狀保證	\$ 370,049	27,945
定期存單(列於受限制資產—非流動項下)	關稅保證	610	605
定期存單(列於受限制資產—流動項下)	購料保證	-	1,275,813
		<u>\$ 370,659</u>	<u>1,304,363</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，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102,338千元及454,232千元。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日為購買原料及支付工程款由銀行開立保證函之金額分別為196,869千元及227,068千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司為擴建廠房及購買機器設備與廠商簽訂買賣契約總價款分別為1,041,636千元及7,395,845千元，尚未執行金額分別為584,862千元及1,786,623千元。

(三)合併公司因租用土地、廠房及辦公室，於未來各年將支付之租金支出彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
101.7.1~102.6.30	\$ 47,354
102.7.1~103.6.30	40,325
103.7.1~104.6.30	24,159
104.7.1~105.6.30	24,159
105.7.1~106.6.30	24,159
106.7.1以後	<u>205,202</u>
合 計	<u>\$ 365,358</u>

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。

(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。其中，合併公司於民國九十五年度與某供應商簽訂購料合約，依該合約合併公司自民國九十六年一月一日起五年內，將向某供應商採購總額約100億元之太陽能矽晶圓原料，已陸續交貨。合併公司依購料合約規定由香港匯豐銀行出具購料保證，於民國一〇〇年六月三十日提供1,275,813千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—流動項下，請詳附註六說明。此購料合約已於民國一〇〇年度到期，合併公司業已收回購料保證。另，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。

(五)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及民國一〇四年，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%之賠償金。

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

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		789,967	183,033	973,000	847,832	251,110	1,098,942
勞健保費用		66,862	16,773	83,635	79,514	14,017	93,531
退休金費用		36,188	9,185	45,373	38,955	9,790	48,745
其他用人費用		49,614	16,676	66,290	47,682	35,344	83,026
折舊費用		1,150,776	46,287	1,197,063	973,313	29,416	1,002,729
攤銷費用		536	6,155	6,691	24,243	16,204	40,447

(二)依原行政院金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門 、資訊部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製比較期財務報表	會計部門	進行中
		(其中101年第1季及上半年度均已完成)

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 9,855,512	-	9,855,512
備供出售金融資產－流動	586,639	-	586,639
應收票據及帳款	3,394,424	-	3,394,424
存貨	1,979,262	-	1,979,262
其他流動資產(1)	859,167	(152,467)	706,700
非流動資產：			
採權益法之長期股權投資(2)	850,554	(8,383)	842,171
以成本衡量之金融資產 －非流動(6)	136,238	(136,238)	-
備供出售金融資產－非流動(6)	-	136,238	136,238
不動產、廠房及設備(5)	12,285,313	(359,022)	11,926,291
遞延所得稅資產(1),(4)	511,697	217,633	729,330
無形資產(3)	185,289	(123,594)	61,695
其他非流動資產(3),(4),(5)	3,251,715	464,226	3,715,941
資產總計	\$ 33,895,810	38,393	33,934,203
流動負債：			
短期借款	\$ 2,648,321	-	2,648,321
應付票據及帳款	1,202,508	-	1,202,508
其他流動負債	10,738,047	-	10,738,047
非流動負債：			
遞延所得稅負債(1)	-	61,744	61,744
其他非流動負債(4)	189,999	1,740	191,739
負債合計	\$ 14,778,875	63,484	14,842,359
股東權益：			
普通股股本	\$ 4,373,989	-	4,373,989
資本公積(2)	14,222,757	(221,930)	14,000,827
法定及特別盈餘公積	1,688,614	-	1,688,614
保留盈餘(待彌補虧損)(2),(4)	(1,225,724)	196,839	(1,028,885)
其他綜合損益：			
外幣換算調整數	(82,397)	-	(82,397)
金融商品未實現損益	7,807	-	7,807
非控制權益	131,889	-	131,889
股東權益合計	\$ 19,116,935	(25,091)	19,091,844
負債及股東權益總計	\$ 33,895,810	38,393	33,934,203

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

說明如下：

- (1)合併公司流動之遞延所得稅資產依IFRSs之規定調整表達科目，致其他流動資產因而減少152,467千元、遞延所得稅資產增加214,211千元及遞延所得稅負債增加61,744千元。
- (2)合併公司依持股比例認列之被投資公司資本公積－員工認股權及未按持股比例認購新股產生之資本公積，依IFRSs規定應予調整，使採權益法之長期股權投資減少8,383千元、資本公積減少221,930千元及保留盈餘增加213,547千元。
- (3)合併公司之帳列土地使用權依IFRSs之規定調整表達科目，致無形資產減少123,594千元及其他非流動資產增加123,594千元。
- (4)合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於轉換日調整保留盈餘，致其他非流動資產減少18,390千元、遞延所得稅資產增加3,422千元、其他非流動負債增加1,740千元及保留盈餘減少16,708千元。
- (5)合併公司為取得固定資產預先支付之款項，依IFRSs規定調整表達科目為預付款項，致不動產、廠房及設備減少359,022千元及其他非流動資產增加359,022千元。
- (6)合併公司持有以成本衡量之金融資產－非流動依IFRSs規定調整表達科目，致以成本衡量之金融資產－非流動減少136,238千元及備供出售金融資產－非流動增加136,238千元。

民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 8,306,595	-	8,306,595
備供出售金融資產－流動	2,002,590	-	2,002,590
應收票據及帳款	4,241,293	-	4,241,293
存貨	2,070,370	-	2,070,370
其他流動資產(1)	1,228,672	(199,542)	1,029,130
非流動資產：			
不動產、廠房及設備(5)	11,218,326	(100,400)	11,117,926
遞延所得稅資產(1),(4)	729,305	223,809	953,114
無形資產(3)	181,007	(119,574)	61,433
其他非流動資產(3),(4),(5)	2,234,493	200,756	2,435,249
資產總計	<u>\$ 32,212,651</u>	<u>5,049</u>	<u>32,217,700</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債：			
短期借款	\$ 2,275,844	-	2,275,844
應付票據及帳款	2,903,033	-	2,903,033
其他流動負債	1,168,423	-	1,168,423
非流動負債：			
遞延所得稅負債(1)	-	20,919	20,919
其他非流動負債(4)	10,061,411	474	10,061,885
負債合計	\$ 16,408,711	21,393	16,430,104
股東權益：			
普通股股本	\$ 4,373,989	-	4,373,989
資本公積(2)	14,233,290	(224,641)	14,008,649
法定及特別盈餘公積	462,890	-	462,890
保留盈餘(待彌補虧損)(2),(4)	(3,208,834)	208,297	(3,000,537)
其他綜合損益：			
外幣換算調整數	(187,137)	-	(187,137)
金融商品未實現損益	13,758	-	13,758
非控制權益	115,984	-	115,984
股東權益合計	\$ 15,803,940	(16,344)	15,787,596
負債及股東權益總計	\$ 32,212,651	5,049	32,217,700

說明如下：

- (1)合併公司流動之遞延所得稅資產IFRSs之規定調整表達科目，致其他流動資產因而減少199,542千元、遞延所得稅資產增加220,461千元及遞延所得稅負債增加20,919千元。
- (2)合併公司依持股比例認列之被投資公司資本公積－員工認股權及未按持股比例認購新股產生之資本公積，依IFRSs規定應予調整，使採權益法認列之投資利益增加11,094千元、資本公積減少224,641千元及保留盈餘增加213,547千元。
- (3)合併公司之被投資公司帳列土地使用權依IFRSs之規定、調整表達科目，致無形資產減少119,574千元，其他非流動資產因而增加119,574千元。
- (4)合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於轉換日調整保留盈餘，致其他非流動資產減少19,218千元、遞延所得稅資產增加3,348千元、其他非流動負債增加474千元、保留盈餘減少16,708千元及當期損益增加364千元。
- (5)合併公司為取得固定資產預先支付之款項，依IFRSs規定調整表達科目為預付款項，致不動產、廠房及設備減少100,400千元及其他非流動資產增加100,400千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 8,347,882	-	8,347,882
營業成本	(10,132,766)	91	(10,132,675)
營業毛損	(1,784,884)	91	(1,784,793)
營業費用	(677,248)	347	(676,901)
營業淨損	(2,462,132)	438	(2,461,694)
營業外收益及費損	(1,010,158)	11,094	(999,064)
稅前淨損	(3,472,290)	11,532	(3,460,758)
所得稅利益	247,731	(74)	247,657
稅後淨損	\$ (3,224,559)	11,458	(3,213,101)

(1)合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則之差異數調整退休金費用及所得稅影響數，致營業成本減少91千元，營業費用減少347千元，所得稅利益減少74千元。

(2)合併公司依IFRSs與我國會計準則對被投資公司員工認股權之認列差異調整營業收益及費損減少11,094千元。

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

- 1.對於所有債務組成要素於轉換日前業已清償之複合式金融商品，因合併公司以前年度曾發行之複合式金融商品(可轉換公司債)中所有債務組成要素於轉換日前業已清償，故選擇豁免。
- 2.對於所有員工退休計劃，其於轉換日尚未認列之精算損益及其相關揭露，合併公司選擇豁免將採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於轉換日調整保留盈餘。
- 3.因合併公司股份基礎給付交易主要為員工股票分紅及員工認股權，依照當時我國會計準則於民國九十七年以前分別以盈餘分配及內含價值進行會計處理。自民國九十七年起則依照我國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」之規定進行會計處理，且該號公報已與IFRSs一致。若將民國九十七年以前之股份基礎給付交易追溯適用IFRSs，可能對股東權益產生不利影響，故不擬追溯適用。
- 4.對於先前已認列之金融工具，合併公司選擇豁免，將以成本衡量之金融資產—非流動指定為備供出售金融資產—非流動。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.對於合併公司於轉換日前所發生之事業合併均已依據當時我國會計準則處理，惟與現行IFRSs之規定未盡相同，如依據IFRSs追溯因相關歷史資料取得不易且另需投入成本，故選擇豁免。

(五)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註1)	本期實際動支餘額(註2)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	Itogumi Motech Inc.	其他應收款-關係人	5,859	-	-	3.7%	2	銷貨 4,353	營運周轉	-	-	-	淨值×10% 1,568,795	淨值×25% 3,921,989

(註1)期末餘額係董事會通過之額度。

(註2)本期實際動支餘額係以貸與當時之匯率換算為新台幣。

(註3)於該筆資金貸予期間，依本公司資金貸與作業程序之限額係母公司淨值之百分之十或貸與企業淨值之百分之四十，其較低者。自101.6.6該程序修訂後起，個別貸放金額不得超過本公司最近一年度與其業務往來交易總額及不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十。總限額則為不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十。

(註4)表列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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(註)	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	Itogumi Motech Inc.	孫公司	淨值×20% 3,137,591	60,550	59,760	-	0.38 %	淨值×40% 6,275,182
0	本公司	Motech Americas, LLC	孫公司	淨值×20% 3,137,591	895,350	896,400	-	3.81 %	淨值×40% 6,275,182

註：期末背書保證餘額係董事會通過之額度餘額。

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				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	採權益法之長期股權投資	10,000	47,277	100 %	47,277	(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	153,134,624	3,115,289	100 %	3,115,289	(註)
本公司	廣閱科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,558,750	53,774	32.30 %	53,774	(註)
本公司	群益安穩貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	6,428,898	100,329	-	100,329	
本公司	富邦吉祥貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	783,716	11,909	-	11,909	

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	德盛安聯台灣貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	1,895,991	22,978	-	22,978	
本公司	復華貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	23,176,844	324,555	-	324,555	
本公司	復華有利貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	19,079,941	249,155	-	249,155	
本公司	元大萬泰貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	24,893,342	364,974	-	364,974	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	111,167	1,754	-	1,754	
本公司	華南永昌麒麟貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	25,174,137	292,526	-	292,526	
本公司	日盛貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	26,810,984	383,738	-	383,738	
本公司	安泰貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	3,174,321	50,131	-	50,131	
本公司	寶來得寶貨幣市場	-	備供出售金融資產—流動	17,240,933	200,541	-	200,541	

(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者：

單位：(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	復華貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-	2,411,386	33,644	20,765,458	290,000	-	-	-	-	911	23,176,844	324,555
本公司	元大萬泰貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-	5,058,450	73,884	19,834,892	290,000	-	-	-	-	1,090	24,893,342	364,974
本公司	華南永昌麒麟貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-	151,703	1,756	25,022,434	290,000	-	-	-	-	770	25,174,137	292,526
本公司	日盛貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-	6,493,470	92,592	20,317,514	290,000	-	-	-	-	1,146	26,810,984	383,738
本公司	寶來得寶貨幣市場	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	17,240,933	200,000	-	-	-	-	541	17,240,933	200,541

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	Motech Americas, LLC	孫公司	銷貨	176,149	2.98 %	120天	無顯著不同	30~90天	178,324	6.34 %	
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	銷貨	405,655	6.86 %	120天	無顯著不同	30~90天	397,177	14.12 %	

(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
					金額	處理方式		
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	397,177	-	-	-	121,731	-
本公司	Motech Americas, LLC	孫公司	178,324	-	-	-	-	-

(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)

9.從事衍生性商品交易：

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 6,000	(901)	(901)	-	-
Citibank	遠期外匯合約	外匯避險	USD 7,000	(2,396)	(2,396)	-	-
Citibank	遠期外匯合約	外匯避險	USD 1,000	16	16	-	-
台灣工業銀行	遠期外匯合約	外匯避險	USD 6,000	(1,714)	(1,714)	-	-

(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：美金千元/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	蘇摩亞	控股公司	4,963,103	4,940,209	153,134,624	100.00 %	3,115,289	(1,322,002)	(1,322,002)	註
本公司	Think Global Enterprises Limited	英屬維京群島	買賣業	333	333	10,000	100.00 %	47,277	(305)	(305)	註
本公司	廣閩科技股份有限公司	中華民國	產品設計業	95,821	95,821	8,558,750	32.30 %	53,774	(21,729)	(7,023)	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 112,998,082	USD (5,797,137)	USD (5,797,137)	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 (10,296)	USD (10,296)	註
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	英屬維京群島	控股公司	USD 77,500,000	USD 76,500,000	77,500,000	100.00 %	USD 135	USD (33,732,667)	USD (33,732,667)	註
Power Islands Limited	Noble Town Holdings Co., Ltd.	蘇摩亞	控股公司	USD 20,346,000	USD 20,346,000	20,346,000	100.00 %	USD (9,426,858)	USD (5,160,657)	USD (5,160,657)	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 (115,941,536)	USD (28,232,667)	
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 (11,501,806)	USD (4,510,984)	USD (4,510,984)	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 2,076,629	USD (683,867)	USD (649,673)	註

(註)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	持股比例	市價	
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 112,998,082	100.00 %	USD 112,998,082	(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	採權益法之長期股權投資	-	USD 586,794	100.00 %	USD 586,794	(註)
Power Islands Limited	Cheer View Investment Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	77,500,000	USD 135	100.00 %	USD 135	(註)
Power Islands Limited	Noble Town Holdings Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,346,000	USD (9,426,858)	100.00 %	USD (9,426,858)	(註)
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 -	6.00 %	USD -	

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	
Cheer View Investment Limited	AE Polysilicon Corporation可轉換公司債	以成本衡量之金融資產－非流動	以成本衡量之金融資產－非流動	-	USD -	-	USD -	
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	11,573,947	USD -	37.11 %	USD (11,602,904)	
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Motech Americas, LLC	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD (11,501,806)	100.00 %	USD (11,501,806)	(註)
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Itogumi Motech Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,600	USD 2,076,629	95 %	USD 2,076,629	(註)

(註)：於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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	
Motech Americas, LLC	本公司	孫公司	進貨	176,149	62.29 %	120天	無顯著不同	30~90天	(178,324)	76.60 %	
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	孫公司	進貨	405,655	17.35 %	120天	無顯著不同	30~90天	(397,177)	19.66 %	

(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	本期末初自 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	截至本期末 已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
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	USD -	- %	USD -	USD -	-
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	(註一)	USD 54,000,000	-	-	USD 54,000,000	100.00%	USD (5,797,137)	USD 112,998,082	-
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	(註一)	USD 500,000	-	-	USD 500,000	100.00%	USD (10,296)	USD 586,794	-

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

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)	1,634,435 (USD 54,699,983)	9,412,773

(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上半年度財務報表認列。

(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一〇一年上半年度平均匯率29.661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29.88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。

2.重大交易事項

本公司民國一〇一年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(四)說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度：

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	蘇州新能源	1	銷貨收入	405,655	120天	4.86 %
0	本公司	MA	1	銷貨收入	176,149	120天	2.11 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	4,353	120天	0.05 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	98,645	30天	1.18 %
3	MA	本公司	2	銷貨收入	1,482	60~90天	0.02 %
1	蘇州新能源	MA	3	銷貨收入	50,651	150天	0.61 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	19,298	30天	0.23 %
1	Itogumi	MA	3	銷貨收入	30	60~90天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	397,177	120天	1.23 %
0	本公司	MA	1	應收帳款	178,324	120天	0.55 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	2,439	120天	0.01 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	77,240	30天	0.24 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	11,727	60天	0.04 %
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	51,025	60天	0.16 %
1	Itogumi	MA	3	應收帳款	30	60~90天	-
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	709	60~90天	-
3	MA	本公司	2	其他應收款	10,251	60~90天	0.03 %
4	Power Islands	Noble Town	3	其他應收款	50	-	-
4	Power Islands	Cheer View	3	其他應收款	30	-	-
0	本公司	MA	1	利息收入	604	-	-
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	74	30~60天	-

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	MA	1	應收利息	109	30~60天	-
0	本公司	Itogumi	1	應收利息	10	30~60天	-
0	本公司	MA	1	預付費用	19,178	-	0.06 %
3	MA	本公司	2	其他收入	22,347	-	0.27 %

民國一〇〇年上半年度：

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	蘇州新能源	1	銷貨收入	104,432	45天	0.69 %
0	本公司	蘇州電子	1	銷貨收入	4,813	60~90天	0.03 %
0	本公司	MA	1	銷貨收入	211,608	120天	1.27 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	20,246	120天	0.12 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	448,749	30天	2.69 %
2	蘇州電子	本公司	2	銷貨收入	7,074	60~90天	0.04 %
3	MA	本公司	2	銷貨收入	53,211	60~90天	0.32 %
5	Itogumi	本公司	2	銷貨收入	131	30~60天	-
1	蘇州新能源	Think Global	3	銷貨收入	351,570	60~90天	2.10 %
1	蘇州新能源	MA	3	銷貨收入	304,052	150天	1.82 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	34	30天	-
1	蘇州新能源	蘇州電子	3	銷貨收入	3,771	60~90天	0.02 %
2	蘇州電子	Itogumi	3	銷貨收入	273	60天	-
3	MA	Itogumi	3	銷貨收入	552	30天	-
3	MA	蘇州新能源	3	銷貨收入	34	45天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	佣金收入	10,394	45天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	156,993	45天	0.42 %
0	本公司	蘇州電子	1	應收帳款	782	60~90天	-
0	本公司	MA	1	應收帳款	320,825	120天	0.86 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	5,324	120天	0.01 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	144,115	30天	0.39 %
2	蘇州電子	本公司	2	應收帳款	924	60~90天	-
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	33	30天	-
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	201,532	150天	0.54 %
1	蘇州新能源	蘇州電子	3	應收帳款	45	60~90天	-
3	MA	蘇州新能源	3	應收帳款	1,524	45天	-
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	682	60~90天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	其他應收款	882	45天	-
0	本公司	MA	1	其他應收款	653	120天	-
0	本公司	Itogumi	1	其他應收款	17,865	一年內	0.05 %
3	MA	本公司	2	其他應收款	2,207	60~90天	0.01 %
4	Power Islands	Noble Town	3	其他應收款	48	-	-
4	Power Islands	Cheer View	3	其他應收款	29	-	-
0	本公司	MA	1	預付貨款	122,217	-	0.33 %
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	311	30~60天	-
0	本公司	Itogumi	1	應收利息	147	30~60天	-
0	本公司	蘇州電子	1	修理收入	23	60~90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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

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。

其他營運部門主要係從事太陽能轉換設備及零配件之製造及銷售、太陽能發電系統架設及IC產品設計。以上部門於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司部門別財務資訊列示如下：

	101年上半年度			合 計
	光電事業部	其他	調整及 銷 除	
收入				
來自外部客戶收入	\$ 8,190,779	157,103	-	8,347,882
部門間收入	780,712	-	(780,712)	-
收入合計	<u>\$ 8,971,491</u>	<u>157,103</u>	<u>(780,712)</u>	<u>8,347,882</u>
部門損益	<u>\$ (2,149,322)</u>	<u>(311,093)</u>	<u>(1,717)</u>	<u>(2,462,132)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年上半年度			
	光電事業部	其他	調整及 銷 除	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 15,798,545	904,875	-	16,703,420
部門間收入	1,007,318	12,698	(1,020,016)	-
收入合計	<u>\$ 16,805,863</u>	<u>917,573</u>	<u>(1,020,016)</u>	<u>16,703,420</u>
部門損益	<u>\$ 219,847</u>	<u>(28,004)</u>	<u>3,070</u>	<u>194,913</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。