

股票代碼：6244

# 茂迪股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

| 項 目                | 頁 次   |
|--------------------|-------|
| 一、封 面              | 1     |
| 二、目 錄              | 2     |
| 三、會計師核閱報告          | 3     |
| 四、合併資產負債表          | 4     |
| 五、合併損益表            | 5     |
| 六、合併現金流量表          | 6     |
| 七、合併財務季報表附註        |       |
| (一)重要會計政策之彙總說明     | 7~8   |
| (二)會計變動之理由及其影響     | 8     |
| (三)重要會計科目之說明       | 8~22  |
| (四)關係人交易           | 22~23 |
| (五)質押之資產           | 24    |
| (六)重大承諾事項及或有事項     | 24~25 |
| (七)重大之災害損失         | 25    |
| (八)重大之期後事項         | 25    |
| (九)其 他             | 25~30 |
| (十)其他附註揭露事項        |       |
| 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 30~31 |
| (十一)部門別財務資訊        | 32    |

## 會計師核閱報告

茂迪股份有限公司董事會 公鑒：

茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九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前三季及一〇〇年前三季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上述合併財務季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。

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

茂迪股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別有新台幣(以下同)0千元及1,055,349千元，累積換算調整數借餘分別有15,679千元及158,327千元，及民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季採權益法認列之投資損失分別有838,934千元及268,410千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報表在所有重大方面有違反原行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函令、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。

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

民國一〇一年十月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

|                                     | 101.9.30             |            | 100.9.30          |            |                                     | 101.9.30             |             | 100.9.30          |            |
|-------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|------------|
|                                     | 金額                   | %          | 金額                | %          |                                     | 金額                   | %           | 金額                | %          |
| <b>資 產</b>                          |                      |            |                   |            |                                     |                      |             |                   |            |
| <b>流動資產：</b>                        |                      |            |                   |            | <b>負債及股東權益</b>                      |                      |             |                   |            |
| 1100 現金及約當現金(附註三(一))                | \$ 9,404,322         | 30         | 6,597,155         | 19         | 2100 短期借款(附註三(八))                   | \$ 2,110,594         | 7           | 2,930,045         | 8          |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動<br>(附註三(三)) | 8,342                | -          | 1,126             | -          | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動<br>(附註三(三)) | 196                  | -           | 35,803            | -          |
| 1321 備供出售金融資產－流動(附註三(三))            | 985,835              | 3          | 785,496           | 2          | 2140 應付票據及帳款                        | 2,715,830            | 9           | 2,411,850         | 7          |
| 1143 應收票據及帳款淨額(附註三(二))              | 3,450,096            | 11         | 5,125,260         | 15         | 2150 應付帳款－關係人(附註四)                  | 165                  | -           | -                 | -          |
| 1150 應收帳款－關係人(附註四)                  | 79                   | -          | -                 | -          | 2170 應付費用及其他流動負債(附註三(六)及四)          | 934,566              | 3           | 1,059,926         | 3          |
| 1190 其他金融資產－流動                      | 63,450               | -          | 38,455            | -          | 2224 應付設備款                          | 165,292              | -           | 1,111,862         | 3          |
| 1210 存貨(附註三(四))                     | 2,040,784            | 7          | 3,247,005         | 9          | <b>流動負債合計</b>                       | <u>5,926,643</u>     | <u>19</u>   | <u>7,549,486</u>  | <u>21</u>  |
| 1250 預付款項及其他流動資產                    | 682,041              | 2          | 853,208           | 2          | <b>長期負債：</b>                        |                      |             |                   |            |
| 1286 遞延所得稅資產－流動                     | 210,128              | 1          | 44,355            | -          | 2421 長期借款減除一年內到期部份(附註三(九))          | 9,847,036            | 32          | 6,673,355         | 19         |
| 1291 受限制資產－流動(附註五及六)                | 183,772              | 1          | 1,158,222         | 3          | <b>其他負債：</b>                        |                      |             |                   |            |
| <b>流動資產合計</b>                       | <u>17,028,849</u>    | <u>55</u>  | <u>17,850,282</u> | <u>50</u>  | 2810 應計退休金負債                        | -                    | -           | 4,115             | -          |
| <b>基金及長期投資：</b>                     |                      |            |                   |            | 2880 其他負債－其他(附註三(六))                | 187,452              | 1           | 187,437           | 1          |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五))            | -                    | -          | 1,055,349         | 3          | <b>其他負債合計</b>                       | <u>187,452</u>       | <u>1</u>    | <u>191,552</u>    | <u>1</u>   |
| 1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(三))         | -                    | -          | -                 | -          | <b>負債合計</b>                         | <u>15,961,131</u>    | <u>52</u>   | <u>14,414,393</u> | <u>41</u>  |
| <b>基金及長期投資合計</b>                    | <u>-</u>             | <u>-</u>   | <u>1,055,349</u>  | <u>3</u>   | <b>股東權益(附註三(十)(十二))：</b>            |                      |             |                   |            |
| <b>固定資產(附註三(六)及六)：</b>              |                      |            |                   |            | 3110 普通股股本                          | 4,373,989            | 14          | 4,373,989         | 12         |
| <b>成 本：</b>                         |                      |            |                   |            | 32xx 資本公積                           | 14,237,200           | 46          | 14,227,130        | 40         |
| 1501 土地                             | 122,402              | -          | 123,772           | -          | 保留盈餘：                               |                      |             |                   |            |
| 1521 房屋及建築                          | 2,800,605            | 9          | 2,555,653         | 7          | 法定盈餘公積                              | 151,182              | -           | 1,376,906         | 4          |
| 1531 機器設備                           | 13,235,972           | 43         | 12,367,057        | 35         | 3320 特別盈餘公積                         | 311,708              | 1           | 311,708           | 1          |
| 1551 運輸設備                           | 24,232               | -          | 23,260            | -          | 3351 未分配盈餘(待彌補虧損)                   | (3,995,140)          | (13)        | 711,973           | 2          |
| 1561 辦公設備                           | 168,712              | 1          | 137,555           | -          |                                     | <u>(3,532,250)</u>   | <u>(12)</u> | <u>2,400,587</u>  | <u>7</u>   |
| 1611 租賃資產                           | 17,035               | -          | 16,219            | -          | <b>股東權益其他調整項目：</b>                  |                      |             |                   |            |
| 1681 其他設備                           | 2,254,258            | 7          | 1,955,861         | 6          | 3420 累積換算調整數                        | (206,232)            | -           | (49,199)          | -          |
|                                     | 18,623,216           | 60         | 17,179,377        | 48         | 3451 備供出售金融資產未實現損益                  | 6,509                | -           | 8,351             | -          |
| 15x9 減：累計折舊                         | (8,083,125)          | (26)       | (5,871,356)       | (17)       |                                     | <u>(199,723)</u>     | <u>-</u>    | <u>(40,848)</u>   | <u>-</u>   |
| 1670 未完工程及預付設備款                     | 130,438              | -          | 1,296,089         | 4          | <b>少數股權</b>                         | 107,047              | -           | 142,331           | -          |
| <b>固定資產淨額</b>                       | <u>10,670,529</u>    | <u>34</u>  | <u>12,604,110</u> | <u>35</u>  | <b>股東權益合計</b>                       | 14,986,263           | 48          | 21,103,189        | 59         |
| <b>無形資產：</b>                        |                      |            |                   |            | <b>重大承諾事項及或有事項(附註六)</b>             |                      |             |                   |            |
| 1770 遞延退休金成本                        | -                    | -          | 3,285             | -          |                                     |                      |             |                   |            |
| 1780 無形資產(附註三(七))                   | 175,361              | 1          | 182,568           | 1          |                                     |                      |             |                   |            |
| <b>無形資產合計</b>                       | <u>175,361</u>       | <u>1</u>   | <u>185,853</u>    | <u>1</u>   |                                     |                      |             |                   |            |
| <b>其他資產：</b>                        |                      |            |                   |            |                                     |                      |             |                   |            |
| 1820 存出保證金                          | 62,817               | -          | 118,049           | -          |                                     |                      |             |                   |            |
| 1830 遞延費用                           | -                    | -          | 147,360           | 1          |                                     |                      |             |                   |            |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動                    | 867,085              | 3          | 239,297           | 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)                   | 2,142,143            | 7          | 3,316,677         | 9          |                                     |                      |             |                   |            |
| <b>其他資產合計</b>                       | <u>3,072,655</u>     | <u>10</u>  | <u>3,821,988</u>  | <u>11</u>  |                                     |                      |             |                   |            |
| <b>資產總計</b>                         | <u>\$ 30,947,394</u> | <u>100</u> | <u>35,517,582</u> | <u>100</u> | <b>負債及股東權益總計</b>                    | <u>\$ 30,947,394</u> | <u>100</u>  | <u>35,517,582</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                            | 101年前三季        |       | 100年前三季      |      |
|----------------------------|----------------|-------|--------------|------|
|                            | 金額             | %     | 金額           | %    |
| 4110 營業收入                  | \$ 11,988,491  | 103   | 24,610,596   | 101  |
| 4170 減：銷貨退回                | (360,157)      | (3)   | (301,749)    | (1)  |
| 4190 銷貨折讓                  | (17,461)       | -     | (39,955)     | -    |
| 營業收入淨額(附註四)                | 11,610,873     | 100   | 24,268,892   | 100  |
| 5110 營業成本(附註三(五)及四)        | (13,938,883)   | (120) | (23,715,998) | (98) |
| 營業毛利(損)                    | (2,328,010)    | (20)  | 552,894      | 2    |
| 營業費用(附註四)：                 |                |       |              |      |
| 6100 推銷費用                  | (409,052)      | (3)   | (232,849)    | (1)  |
| 6200 管理費用                  | (415,614)      | (4)   | (525,895)    | (2)  |
| 6300 研究發展費用                | (238,529)      | (2)   | (247,130)    | (1)  |
|                            | (1,063,195)    | (9)   | (1,005,874)  | (4)  |
| 營業淨損                       | (3,391,205)    | (29)  | (452,980)    | (2)  |
| 營業外收入及利益：                  |                |       |              |      |
| 7110 利息收入(附註四)             | 38,531         | 1     | 35,335       | -    |
| 7130 處分固定資產利益              | -              | -     | 1,472        | -    |
| 7140 處分投資利益                | 9,776          | -     | 31,109       | -    |
| 7160 兌換利益，淨額               | 6,875          | -     | 117,822      | 1    |
| 7310 金融商品評價利益(附註三(三)(十二))  | 20,413         | -     | -            | -    |
| 7480 什項收入                  | 83,266         | 1     | 73,930       | -    |
|                            | 158,861        | 2     | 259,668      | 1    |
| 營業外費用及損失：                  |                |       |              |      |
| 7510 利息費用                  | (164,417)      | (2)   | (108,716)    | (1)  |
| 7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註三(五)) | (838,934)      | (7)   | (268,410)    | (1)  |
| 7530 處分固定資產損失              | (9,685)        | -     | -            | -    |
| 7631 金融資產減損損失(附註三(三))      | (163,506)      | (1)   | -            | -    |
| 7640 金融商品評價損失(附註三(三)(十二))  | -              | -     | (51,803)     | -    |
| 7880 什項支出                  | (1,966)        | -     | (44,943)     | -    |
|                            | (1,178,508)    | (10)  | (473,872)    | (2)  |
| 7900 合併稅前淨損                | (4,410,852)    | (37)  | (667,184)    | (3)  |
| 8110 所得稅利益                 | 391,025        | 3     | 127,551      | 1    |
| 9600 合併淨損                  | \$ (4,019,827) | (34)  | \$ (539,633) | (2)  |
| 歸屬予：                       |                |       |              |      |
| 母公司股東                      | \$ (3,995,140) | (34)  | (517,668)    | (2)  |
| 少數股權淨損                     | (24,687)       | -     | (21,965)     | -    |
|                            | \$ (4,019,827) | (34)  | \$ (539,633) | (2)  |
| 每股盈餘(附註三(十一))：(單位：新台幣元)    |                |       |              |      |
| 9750 基本每股盈餘                | \$ (9.13)      |       | (1.18)       |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                | \$ -           |       | -            |      |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

茂迪股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                             | 101年前三季             | 100年前三季             |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>           |                     |                     |
| 合併淨損                        | \$ (4,019,827)      | (539,633)           |
| 調整項目：                       |                     |                     |
| 折舊                          | 1,778,984           | 1,555,410           |
| 各項攤提                        | 9,508               | 61,373              |
| 股份基礎給付酬勞成本                  | 11,732              | 40,794              |
| 權益法認列之投資損失                  | 838,934             | 268,410             |
| 處分固定資產損失(利益)                | 9,685               | (1,472)             |
| 固定資產轉列費用                    | -                   | 7,570               |
| 處分投資利益                      | (9,776)             | (31,109)            |
| 金融資產減損損失                    | 163,506             | -                   |
| 遞延所得稅利益                     | (418,241)           | (182,184)           |
| 長期借款發行成本攤銷數                 | 9,090               | 20,080              |
| 短期及長期借款匯率評估數                | (31,623)            | 101,305             |
| 其他應收款-關係人匯率評估數              | -                   | (15,130)            |
| <b>營業資產及負債之淨變動：</b>         |                     |                     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動          | (5,176)             | 41,025              |
| 應收票據及帳款淨額                   | (103,093)           | (1,458,265)         |
| 應收帳款-關係人                    | 79                  | -                   |
| 其他應收款-關係人                   | 1,211               | -                   |
| 其他金融資產-流動                   | (58,715)            | (33,485)            |
| 存貨                          | (82,048)            | (287,046)           |
| 預付貨款                        | 975,260             | (29,429)            |
| 預付款項及其他流動資產                 | (27,965)            | 74,729              |
| 預付退休金                       | (1,209)             | -                   |
| 受限制資產-流動                    | (158,879)           | 157,901             |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動          | (408)               | 35,803              |
| 應付票據及帳款                     | 1,534,051           | 328,924             |
| 應付帳款-關係人                    | 165                 | -                   |
| 預收貨款                        | 5,779               | (43,641)            |
| 應付費用及其他流動負債                 | (224,696)           | (1,162,211)         |
| 應計退休金負債                     | -                   | 621                 |
| 應付售後服務保固準備                  | 43,797              | 4,203               |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b>        | <u>240,125</u>      | <u>(1,085,457)</u>  |
| <b>投資活動之現金流量：</b>           |                     |                     |
| 購入備供出售金融資產-流動價款             | (1,410,000)         | -                   |
| 處分備供出售金融資產-流動價款             | 1,019,282           | 2,983,215           |
| 購入以成本衡量之金融資產-非流動價款          | (29,560)            | -                   |
| 購置固定資產                      | (647,723)           | (4,332,842)         |
| 處分固定資產價款                    | 6,427               | 7,763               |
| 購置無形資產                      | (5,563)             | (1,855)             |
| 存出保證金減少(增加)數                | 55,774              | (21,948)            |
| 遞延費用增加數                     | -                   | (76,653)            |
| 其他應收款-關係人減少數                | -                   | 160,780             |
| 受限制資產-非流動增加數                | (3)                 | (2)                 |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>           | <u>(1,011,366)</u>  | <u>(1,281,542)</u>  |
| <b>融資活動之現金流量：</b>           |                     |                     |
| 短期借款增加(減少)數                 | (475,782)           | 925,088             |
| 舉借長期借款數                     | 2,443,210           | 9,530,682           |
| 償還長期借款數                     | (1,629,821)         | (8,344,157)         |
| 支付應付租賃款                     | (2,826)             | (3,156)             |
| 存入保證金增加(減少)數                | (4,435)             | 2,037               |
| 發放現金股利                      | -                   | (2,091,908)         |
| 少數股權變動                      | -                   | 78,000              |
| <b>融資活動之淨現金流入</b>           | <u>330,346</u>      | <u>96,586</u>       |
| <b>匯率影響數</b>                | <u>(10,295)</u>     | <u>93,728</u>       |
| <b>本期現金及約當現金減少數</b>         | <u>(451,190)</u>    | <u>(2,176,685)</u>  |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>          | <u>9,855,512</u>    | <u>8,773,840</u>    |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>          | <u>\$ 9,404,322</u> | <u>\$ 6,597,155</u> |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>         |                     |                     |
| 本期支付利息                      | \$ 158,270          | 146,021             |
| 本期支付所得稅                     | \$ 27,217           | 579,817             |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>     |                     |                     |
| 存貨轉列固定資產                    | \$ -                | 5,346               |
| 備供出售金融資產評價變動數               | \$ (1,298)          | (9,790)             |
| 累積換算調整數                     | \$ (123,835)        | 280,649             |
| 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 | \$ -                | 5,795               |
| 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            | 4,690               |
| 固定資產轉列無形資產                  | \$ -                | 21,881              |
| 購置固定資產期末應付款                 | \$ 165,292          | 1,111,862           |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：左元淮

經理人：張秉衡

會計主管：謝祖葳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
茂迪股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照原行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函令、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，為更瞭解茂迪股份有限公司(以下簡稱為本公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併概況

1.合併財務季報表編製基礎

合併財務季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(以下簡稱合併公司)。

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季報表中銷除。

2.列入民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併財務季報表之子公司如下：

| <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>101.9.30</u>      | <u>100.9.30</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)            |
| 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 %        |
| 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 %        |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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 |          |
|------------|-------------------------------|-------------|---------------|----------|
|            |                               |             | 101.9.30      | 100.9.30 |
| 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、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。相關原始應收帳款之認列、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前三季合併財務季報表並無重大影響。

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前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

## 三、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

其明細如下：

|         |                     |                  |
|---------|---------------------|------------------|
|         | <b>101.9.30</b>     | <b>100.9.30</b>  |
| 現金      | \$ 143,327          | 3,666            |
| 支票及活期存款 | 5,972,221           | 4,168,344        |
| 定期存款    | 3,288,774           | 2,425,145        |
|         | <b>\$ 9,404,322</b> | <b>6,597,155</b> |



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

1.其明細如下：

|        | <u>101.9.30</u>     | <u>100.9.30</u>  |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 688,399          | 465,540          |
| 應收帳款   | 2,947,192           | 4,694,629        |
| 減：備抵壞帳 | <u>(185,495)</u>    | <u>(34,909)</u>  |
| 淨 額    | <u>\$ 3,450,096</u> | <u>5,125,260</u> |

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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.應收票據及帳款之備抵壞帳變動如下：

|           | <u>101年前三季</u>    | <u>100年前三季</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 期初餘額      | \$ 44,418         | 72,593         |
| 本期提列(迴轉)數 | 141,730           | (38,357)       |
| 匯率影響數     | <u>(653)</u>      | <u>673</u>     |
| 期末餘額      | <u>\$ 185,495</u> | <u>34,909</u>  |

(三)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本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，本公司因未適用避險會計列於公平價值變動列入損益之衍生性金融商品明細如下：

| 項 目      | <u>101.9.30</u> |             | <u>100.9.30</u> |             |
|----------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|          | <u>帳面金額</u>     | <u>名目本金</u> | <u>帳面金額</u>     | <u>名目本金</u> |
| 衍生性金融資產： |                 |             |                 |             |
| 賣出遠期外匯合約 | \$ 8,342        | 美金18,270千元  | 47              | 美金 1,000千元  |
| "        |                 |             | <u>1,079</u>    | 歐元 3,000千元  |
|          | <u>\$ 8,342</u> |             | <u>1,126</u>    |             |
| 衍生性金融負債： |                 |             |                 |             |
| 賣出遠期外匯合約 | \$ 196          | 美金 3,960千元  | 35,541          | 美金33,400千元  |
| "        |                 |             | <u>262</u>      | 歐元 1,000千元  |
|          | <u>\$ 196</u>   |             | <u>35,803</u>   |             |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司認列公平價值變動列入損益之金融商品評價利益(損失)明細如下：

|                  |                                      |                                   |
|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 遠期外匯合約           | <u>101年前三季</u><br>\$ <u>20,413</u>   | <u>100年前三季</u><br><u>(51,803)</u> |
| 2.備供出售金融資產－流動    |                                      |                                   |
| 受益憑證－債券型基金       | <u>101.9.30</u><br>\$ <u>985,835</u> | <u>100.9.30</u><br><u>785,496</u> |
| 3.以成本衡量之金融資產－非流動 |                                      |                                   |
| 其明細如下：           |                                      |                                   |

|             | <u>101.9.30</u> |                  | <u>100.9.30</u> |                 |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|             | 持 股             |                  | 持 股             |                 |
|             | 比例(%)           | 帳列餘額             | 比例(%)           | 帳列餘額            |
| AE可轉換公司債    | -               | \$ 161,123       | -               | -               |
| YOCASOL株式會社 | 6.00            | 21,052           | 6.00            | 21,904          |
| 減：累計減損      |                 | <u>(182,175)</u> |                 | <u>(21,904)</u> |
| 合 計         |                 | <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，故以成本衡量。

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年度購入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前三季認列減損損失計163,506千元，民國一〇〇年前三季無此情形。

(四)存 貨

其明細如下：

|       | <u>101.9.30</u>     | <u>100.9.30</u>  |
|-------|---------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 660,412          | 1,220,439        |
| 在 製 品 | 306,177             | 825,062          |
| 原 物 料 | 793,028             | 1,079,204        |
| 商 品   | 30,891              | 24,633           |
| 在途原料  | <u>250,276</u>      | <u>97,667</u>    |
|       | <u>\$ 2,040,784</u> | <u>3,247,005</u> |

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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45,590千元及135,282千元)分別為608,730千元及53,079千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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>101.9.30</u> |                     |             | <u>101年前三季</u> |
|----------------------------|-----------------|---------------------|-------------|----------------|
|                            | <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 | 37.11 %         | \$ <u>2,398,043</u> | 93,451      | <u>838,934</u> |
| 減：累計減損                     |                 |                     | (93,451)    |                |
|                            |                 |                     | \$ <u>-</u> |                |

| <u>被投資公司</u>               | <u>100.9.30</u> |                     |                  | <u>100年前三季</u> |
|----------------------------|-----------------|---------------------|------------------|----------------|
|                            | <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 | 37.11 %         | \$ <u>2,398,043</u> | <u>1,055,349</u> | <u>268,410</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。民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

(六)固定資產

其中租賃資產明細如下：

| <u>租賃標的物</u> | <u>租賃期間</u>        | <u>租賃內容</u> | <u>101.9.30</u> | <u>100.9.30</u> |
|--------------|--------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 機器設備         | 2010.4.1~2014.7.9  | 每月支付租金      | \$ 12,194       | 12,833          |
| 公務車          | 2010.4.1~2015.8.31 | 每月支付租金      | 4,596           | 3,128           |
| 工具設備         | 2010.4.1~2013.6.30 | 每月支付租金      | 245             | 258             |
| 租賃資產成本小計     |                    |             | 17,035          | 16,219          |
| 減：累計折舊       |                    |             | (9,376)         | (6,006)         |
|              |                    |             | \$ <u>7,659</u> | <u>10,213</u>   |

應付租賃款(列於其他負債—其他項下)明細如下：

| <u>到期年限</u>                | <u>101.9.30</u> | <u>100.9.30</u> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 100.10.1~101.9.30          | \$ -            | 3,806           |
| 101.10.1~102.9.30          | 3,542           | 3,502           |
| 102.10.1~103.9.30          | 2,774           | 2,471           |
| 103.10.1~104.9.30          | 597             | 328             |
| 104.10.1~105.9.30          | 286             | 580             |
| 105.10.1~106.9.30          | 803             | -               |
| 總 額                        | 8,002           | 10,687          |
| 減：一年內到期部份(列於應付費用及其他流動負債項下) | (3,542)         | (3,806)         |
|                            | \$ <u>4,460</u> | <u>6,881</u>    |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)無形資產

其明細如下：

|       | 101年前三季           |              |                |              |                | 期末餘額           |
|-------|-------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
|       | 期初餘額              | 本期增加         | 本期攤銷           | 重分類          | 匯率影響數          |                |
| 土地使用權 | \$ 123,594        | -            | (1,938)        | -            | (3,767)        | 117,889        |
| 商標    | 85                | -            | (9)            | -            | -              | 76             |
| 專門技術  | 12,250            | -            | (3,150)        | -            | -              | 9,100          |
| 軟體    | 6,190             | 5,563        | (4,411)        | (743)        | (76)           | 6,523          |
| 商譽    | 43,170            | -            | -              | -            | (1,397)        | 41,773         |
|       | <u>\$ 185,289</u> | <u>5,563</u> | <u>(9,508)</u> | <u>(743)</u> | <u>(5,240)</u> | <u>175,361</u> |

  

|       | 100年前三季           |              |                 |               |               | 期末餘額           |
|-------|-------------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
|       | 期初餘額              | 本期增加         | 本期攤銷            | 重分類           | 匯率影響數         |                |
| 土地使用權 | \$ 93,069         | 1,804        | (1,859)         | 21,881        | 9,051         | 123,946        |
| 商標    | 6,817             | 51           | (5,083)         | -             | 75            | 1,860          |
| 專門技術  | 16,450            | -            | (3,150)         | -             | -             | 13,300         |
| 商譽    | 41,537            | -            | -               | -             | 1,925         | 43,462         |
|       | <u>\$ 157,873</u> | <u>1,855</u> | <u>(10,092)</u> | <u>21,881</u> | <u>11,051</u> | <u>182,568</u> |

(八)短期借款

其明細如下：

| 借款性質 | 101.9.30            | 100.9.30         |
|------|---------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ <u>2,110,594</u> | <u>2,930,045</u> |

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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九月三十日由銀行授予之短期借款額度尚未動支者分別為7,700,055千元及9,579,755千元。

(九)長期借款

其明細如下：

|                 | 101.9.30            | 100.9.30         |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 聯合授信借款          | \$ 9,887,440        | 6,725,880        |
| 減：長期借款發行成本未攤銷餘額 | (40,404)            | (52,525)         |
|                 | <u>\$ 9,847,036</u> | <u>6,673,355</u> |

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 1. 聯合授信借款

| 銀行名稱            | 借款性質          | 借款期間                  | 借 款 餘 額             |                  | 備 註                                  |
|-----------------|---------------|-----------------------|---------------------|------------------|--------------------------------------|
|                 |               |                       | 101.9.30            | 100.9.30         |                                      |
| 花旗(台灣)商業銀行等二十一家 | 聯合授信借款        | 100.3.30~<br>105.3.29 | 9,887,440           | 6,725,880        | 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。 |
| 銀行              |               |                       |                     |                  |                                      |
|                 | 長期借款發行成本未攤銷餘額 |                       | (40,404)            | (52,525)         |                                      |
|                 |               |                       | <u>\$ 9,847,036</u> | <u>6,673,355</u> |                                      |

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之年利率區間分別約為1.0172%~1.7442%及0.9358%~1.6881%，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，授信合約未使用額度分別為4,343,360千元及7,789,320千元。

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至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整(或NT\$100,000,000)，且超過部分需為US\$1,500,000整(或NT\$50,000,000)之倍數，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，則授信期限應自該三個月期間屆滿之日起算五年。

(4)授信額度之取消及遞減

所有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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

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。本公司於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九月三十日止，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732,375千元及762,000千元。

3.於民國一〇一年九月三十日，本公司長期借款未來償還期間及金額明細如下：

| <u>期</u> <u>間</u> | <u>金</u> <u>額</u>          |
|-------------------|----------------------------|
| 101.10.1~102.9.30 | \$ -                       |
| 102.10.1~103.9.30 | 1,560,000                  |
| 103.10.1~104.9.30 | 2,635,120                  |
| 104.10.1~105.3.29 | <u>5,692,320</u>           |
| 合    計            | <u><u>\$ 9,887,440</u></u> |

### (十)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九月三十日止，本公司額定資本額均為6,000,000千元，每股面額10元，已發行股份均為437,399千股。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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(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：

|                  | <b>101.9.30</b>      | <b>100.9.30</b>   |
|------------------|----------------------|-------------------|
| 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              | 220,144           |
| 員工認股權            | 100,758              | 95,186            |
|                  | <b>\$ 14,237,200</b> | <b>14,227,130</b> |

### 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，以法定盈餘公積發給新股或代金，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。



## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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不高於股利總額之百分之五十為原則。
- C. 當年度公司雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。
- D. 本公司分別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。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季均為虧損，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季報表附註(續)

5. 股份基礎給付交易

(1) 本公司截至民國一〇一年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

| <u>類 型</u>   | <u>九十四年<br/>員工認股權<br/>計畫第一批</u> | <u>九十四年<br/>員工認股權<br/>計畫第二批</u> | <u>九十八年<br/>員工認股權<br/>計畫</u> |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 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~<br>6年，每年可分<br>別行使20%   | 於發行後屆滿2<br>~6年，每年可<br>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<br/>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：

|              | <u>98年<br/>員工認股權<br/>計畫</u> | <u>94年<br/>員工認股權<br/>計畫第二批</u> | <u>94年<br/>員工認股權<br/>計畫第一批</u> |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 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 %                         |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)員工認股權計畫之相關資訊

|           | 101年前三季 |                 | 100年前三季 |                 |
|-----------|---------|-----------------|---------|-----------------|
|           | 認股權數量   | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權數量   | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初流通在外數量  | 1,757.2 | \$ 117.38       | 2,580.2 | \$ 150.65       |
| 本期放棄數量    | (190.0) | -               | (666.6) | -               |
| 本期逾期失效數量  | (140.6) | -               | (76.4)  | -               |
| 期末流通在外數量  | 1,426.6 | 113.84          | 1,837.2 | 117.01          |
| 期末累計已執行數量 | 2,657.0 | 11.01           | 2,657.0 | 11.01           |

(4)截至民國一〇一年九月三十日止，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<br>範圍(元) | 截至101.9.30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<br>剩餘存續期間(年) | 加權平均<br>行使價格(元) | 101.9.30<br>股數(千股) | 加權平均<br>行使價格(元) |
| 95.06.14 | \$ 163.1      | 117.6                | 0.75                | 163.1           | 117.6              | 163.1           |
| 95.12.19 | 150.7         | 13.0                 | 1.25                | 150.7           | 13.0               | 150.7           |
| 99.01.05 | 109.0         | 1,296.0              | 3.25                | 109.0           | 648                | 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前三季及一〇〇年前三季應認列之酬勞成本分別為68,598千元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨損與每股盈餘資訊列示如下：

|           |                | 101年前三季        | 100年前三季   |
|-----------|----------------|----------------|-----------|
| 淨 損       | 屬於母公司股東之本期淨損   | \$ (3,995,140) | (517,668) |
|           | 擬制屬於母公司股東之本期淨損 | (4,063,738)    | (586,266) |
| 基本每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘(稅後)  | (9.13)         | (1.18)    |
|           | 擬制每股盈餘         | (9.29)         | (1.34)    |

註：民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季均為虧損，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前三季及一〇〇年前三季認列酬勞成本分別為11,732千元及40,794千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十一)每股盈餘

每股盈餘計算如下：

|               | 單位：千股          |               |
|---------------|----------------|---------------|
|               | 101年前三季<br>稅後  | 100年前三季<br>稅後 |
| <b>基本每股盈餘</b> |                |               |
| 屬於母公司股東之本期淨損  | \$ (3,995,140) | (517,668)     |
| 加權平均流通在外股數    | 437,399        | 437,399       |
| 基本每股盈餘(元)     | \$ (9.13)      | (1.18)        |

註：民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季均為虧損，故不列示稀釋每股盈餘。

(十二)金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

1.金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

|                    | 101.9.30     |               |               | 100.9.30  |               |               |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
|                    | 帳面價值         | 公平價值          |               | 帳面價值      | 公平價值          |               |
|                    |              | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 |           | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 |
| 非衍生性金融商品：          |              |               |               |           |               |               |
| 金融資產：              |              |               |               |           |               |               |
| 現金及約當現金            | \$ 9,404,322 | 9,404,322     | -             | 6,597,155 | 6,597,155     | -             |
| 備供出售金融資產           |              |               |               |           |               |               |
| 一 流動               | 985,835      | 985,835       | -             | 785,496   | 785,496       | -             |
| 應收票據及款項(含關<br>係人)  | 3,450,175    | -             | 3,450,175     | 5,125,260 | -             | 5,125,260     |
| 其他金融資產－流動          | 63,450       | -             | 63,450        | 38,455    | -             | 38,455        |
| 以成本衡量之金融資<br>產－非流動 | -            | -             | -             | -         | -             | -             |
| 存出保證金              | 62,817       | -             | 62,817        | 118,049   | -             | 118,049       |
| 受限制資產(流動及非<br>流動)  | 184,382      | 184,382       | -             | 1,158,827 | 1,158,827     | -             |
| 金融負債：              |              |               |               |           |               |               |
| 短期借款               | 2,110,594    | -             | 2,110,594     | 2,930,045 | -             | 2,930,045     |
| 應付票據及款項(含關<br>係人)  | 2,715,995    | -             | 2,715,995     | 2,411,850 | -             | 2,411,850     |
| 應付設備款              | 165,292      | -             | 165,292       | 1,111,862 | -             | 1,111,862     |
| 應付費用及其他流動負<br>債    | 848,882      | -             | 848,882       | 941,119   | -             | 941,119       |
| 長期借款－減除一年內<br>到期部份 | 9,847,036    | -             | 9,847,036     | 6,673,355 | -             | 6,673,355     |
| 衍生性金融商品：           |              |               |               |           |               |               |
| 金融資產：              |              |               |               |           |               |               |
| 遠期外匯合約             | 8,342        | 8,342         | -             | 1,126     | 1,126         | -             |
| 金融負債：              |              |               |               |           |               |               |
| 遠期外匯合約             | 196          | 196           | -             | 35,803    | 35,803        | -             |

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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、受限制資產—流動、應付設備款及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。
  - (4) 存出保證金及受限制資產—非流動：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前三季及一〇〇年前三季因評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為20,413千元及(51,803)千元。
4. 合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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(1,298)千元及(9,790)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九月三十日外幣每升(貶)一分將增加兌換利益(損失)金額：

|   |   |    |          |
|---|---|----|----------|
| 美 | 金 | \$ | 31.60    |
| 歐 | 元 |    | 7.95     |
| 日 | 幣 |    | 1,018.37 |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

|                  | 101.9.30  |           | 100.9.30 |           |
|------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
|                  | 匯率        | 新台幣       | 匯率       | 新台幣       |
| <b>金融資產</b>      |           |           |          |           |
| <b>貨幣性項目</b>     |           |           |          |           |
| 美 元              | 29.295 \$ | 3,541,524 | 30.48    | 6,741,687 |
| 歐 元              | 37.89     | 73,101    | 41.23    | 350,456   |
| 日 幣              | 0.3777    | 167,343   | 0.3975   | 121,752   |
| <b>非貨幣性項目</b>    |           |           |          |           |
| 美 金              | 29.295    | 1,789,771 | 30.48    | 2,828,628 |
| 歐 元              | 37.89     | 237,032   | 41.23    | 344,323   |
| 日 幣              | 0.3777    | 798       | 0.3975   | 420,994   |
| <b>採權益法之股權投資</b> |           |           |          |           |
| 美 金              | 29.295    | -         | 30.48    | 1,055,349 |
| <b>金融負債</b>      |           |           |          |           |
| <b>貨幣性項目</b>     |           |           |          |           |
| 美 元              | 29.295    | 4,081,920 | 30.48    | 6,453,345 |
| 歐 元              | 37.89     | 42,989    | 41.23    | 248,050   |
| 日 幣              | 0.3777    | 78,944    | 0.3975   | 208,341   |
| <b>非貨幣性項目</b>    |           |           |          |           |
| 美 金              | 29.295    | 19,000    | 30.48    | 187,559   |
| 歐 元              | 37.89     | 1,357     | 41.23    | 7,344     |
| 日 幣              | 0.3777    | -         | 0.3975   | 10,832    |

(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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### (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，於民國一〇一年九月三十日，市場年利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加119,980千元。

### 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。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                           | 與本公司之關係          |
|---------------------------------|------------------|
| 台積太陽能股份有限公司(台積太陽能)              | 對本公司採權益法評價之投資者   |
| 台灣積體電路製造股份有限公司(台積電)             | 台積太陽能之母公司(註)     |
| AE Polysilicon Corporation (AE) | 合併公司採權益法評價之被投資公司 |
| 茂迪文化藝術基金會                       | 本公司董事長為該基金會董事長   |

(註)台積電於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。

### (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年前三季 |             | 100年前三季 |             |
|-------|---------|-------------|---------|-------------|
|       | 金額      | 佔本公司營業收入淨額% | 金額      | 佔本公司營業收入淨額% |
| 台積太陽能 | \$ 77   | -           | -       | -           |
| 台積電   | -       | -           | 125,165 | 0.52        |
| AE    | -       | -           | 2,557   | 0.01        |
|       | \$ 77   | -           | 127,722 | 0.53        |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司銷貨予關係人均比照一般銷貨條件辦理。因上述交易而產生之應收關係人款項明細如下：

|       |                 |                 |
|-------|-----------------|-----------------|
|       | <u>101.9.30</u> | <u>100.9.30</u> |
| 台積太陽能 | \$ <u>79</u>    | <u>-</u>        |

2.進貨及應付帳款

合併公司向關係人進貨彙總如下：

|    |                |                   |
|----|----------------|-------------------|
|    | <u>101年前三季</u> |                   |
|    |                | 估本公<br>司進貨<br>淨額% |
|    | <u>金 額</u>     | <u>淨額%</u>        |
| AE | \$ <u>383</u>  | <u>-</u>          |

民國一〇〇年前三季無是項交易。

上述與關係人發生之進貨均比照一般進貨條件辦理。因上述交易及以前年度同性質之交易而產生之應付關係人款明細如下：

|    |                 |                 |
|----|-----------------|-----------------|
|    | <u>101.9.30</u> | <u>100.9.30</u> |
| AE | \$ <u>165</u>   | <u>-</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於民國一〇一年前三季決議停產，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九月三十日，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.合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季捐贈予茂迪文化藝術基金會之支出皆為3,500千元，列於營業費用項下。

5.應收代墊款明細如下：

|                 |                 |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
|                 | <u>101.9.30</u> | <u>100.9.30</u> |
| AE              | \$ 1,329        | -               |
| 減：長期股權投資損失沖抵應收款 | <u>(1,329)</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：

|              |                |                   |            |             |            |             |             |
|--------------|----------------|-------------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|
|              | <u>100年前三季</u> |                   |            |             |            |             |             |
|              |                | 最高餘額              |            |             |            | 期 末         |             |
| <u>關係人名稱</u> | <u>合約期間</u>    | <u>最高餘額</u>       | <u>日 期</u> | <u>期末餘額</u> | <u>年利率</u> | <u>應收利息</u> | <u>利息收入</u> |
| AE           | 99.2.5~100.2.5 | \$ <u>160,780</u> | 100.2.5    | <u>-</u>    | 3.75 %     | <u>-</u>    | <u>584</u>  |

民國一〇一年前三季無是項交易。



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、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>101.9.30</u>   | <u>100.9.30</u>  |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 定期存單(列於受限制資產－<br>流動項下)  | 信用狀開狀保證及購料<br>保證 | \$ 183,772        | 1,158,222        |
| 定期存單(列於受限制資產－<br>非流動項下) | 關稅保證             | 610               | 605              |
|                         |                  | <u>\$ 184,382</u> | <u>1,158,827</u> |

六、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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10,604千元及82,538千元。於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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194,493千元及189,738千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司為擴建廠房及機器設備與廠商簽訂買賣契約總價款分別為526,492千元及8,574,272千元，尚未執行金額分別為483,282千元及1,349,504千元。

(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>金 額</u>        |
|-------------------|-------------------|
| 101.10.1~102.9.30 | \$ 40,035         |
| 102.10.1~103.9.30 | 42,920            |
| 103.10.1~104.9.30 | 25,572            |
| 104.10.1~105.9.30 | 24,159            |
| 105.10.1~106.9.30 | 24,159            |
| 106.10.1以後        | <u>199,162</u>    |
| 合 計               | <u>\$ 356,007</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，於民國一〇〇年九月三十日提供1,133,000千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，請詳附註五說明。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。



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)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<br>(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IFRSs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<br>、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<br>、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<br>第1季、上半年度<br>及前3季均已完成) |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)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<br>－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季報表附註(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。

民國一〇一年九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            | \$ 9,404,322         | -            | 9,404,322         |
| 備供出售金融資產－流動        | 985,835              | -            | 985,835           |
| 應收票據及帳款            | 3,450,175            | -            | 3,450,175         |
| 存貨                 | 2,040,784            | -            | 2,040,784         |
| 其他流動資產(1)          | 1,147,733            | (210,128)    | 937,605           |
| 非流動資產：             |                      |              |                   |
| 不動產、廠房及設備(5)       | 10,670,529           | (53,838)     | 10,616,691        |
| 遞延所得稅資產(1),(4)     | 867,085              | 233,231      | 1,100,316         |
| 無形資產(3)            | 175,361              | (117,889)    | 57,472            |
| 其他非流動資產(3),(4),(5) | 2,205,570            | 152,128      | 2,357,698         |
| 資產總計               | <u>\$ 30,947,394</u> | <u>3,504</u> | <u>30,950,898</u> |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

|                    | 我國會計準則        | 影響金額      | IFRSs       |
|--------------------|---------------|-----------|-------------|
| 流動負債：              |               |           |             |
| 短期借款               | \$ 2,110,594  | -         | 2,110,594   |
| 應付票據及帳款            | 2,715,995     | -         | 2,715,995   |
| 其他流動負債             | 1,100,054     | -         | 1,100,054   |
| 非流動負債：             |               |           |             |
| 遞延所得稅負債(1)         | -             | 19,793    | 19,793      |
| 其他非流動負債(4)         | 10,034,488    | (126)     | 10,034,362  |
| 負債合計               | \$ 15,961,131 | 19,667    | 15,980,798  |
| 股東權益：              |               |           |             |
| 普通股股本              | \$ 4,373,989  | -         | 4,373,989   |
| 資本公積(2)            | 14,237,200    | (224,641) | 14,012,559  |
| 法定及特別盈餘公積          | 462,890       | -         | 462,890     |
| 保留盈餘(待彌補虧損)(2),(4) | (3,995,140)   | 208,478   | (3,786,662) |
| 其他綜合損益：            |               |           |             |
| 外幣換算調整數            | (206,232)     | -         | (206,232)   |
| 金融商品未實現損益          | 6,509         | -         | 6,509       |
| 非控制權益              | 107,047       | -         | 107,047     |
| 股東權益合計             | \$ 14,986,263 | (16,163)  | 14,970,100  |
| 負債及股東權益總計          | \$ 30,947,394 | 3,504     | 30,950,898  |

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210,128千元、遞延所得稅資產增加229,921千元及遞延所得稅負債增加19,793千元。
- (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117,889千元，其他非流動資產因而增加117,889千元。
- (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19,599千元、遞延所得稅資產增加3,310千元、其他非流動負債減少126千元、保留盈餘減少16,708千元及當期損益增加545千元。
- (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53,838千元及其他非流動資產增加53,838千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年前三季損益調節表

|       | 我國會計準則         | 影響金額   | IFRSs        |
|-------|----------------|--------|--------------|
| 營業收入  | \$ 11,610,873  | -      | 11,610,873   |
| 營業成本  | (13,938,883)   | 137    | (13,938,746) |
| 營業毛損  | (2,328,010)    | 137    | (2,327,873)  |
| 營業費用  | (1,063,195)    | 520    | (1,062,675)  |
| 營業淨損  | (3,391,205)    | 657    | (3,390,548)  |
| 營業外費損 | (1,019,647)    | 11,094 | (1,008,553)  |
| 稅前淨損  | (4,410,852)    | 11,751 | (4,399,101)  |
| 所得稅利益 | 391,025        | (112)  | 390,913      |
| 稅後淨損  | \$ (4,019,827) | 11,639 | (4,008,188)  |

- (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137千元，營業費用減少520千元，所得稅利益減少112千元。
- (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外費損減少11,094千元。
- (三)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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

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。

(四)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、其他附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三季：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱         | 交易往來對象        | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |        |                   |
|------------|---------------|---------------|---------------------|--------|---------|--------|-------------------|
|            |               |               |                     | 科目     | 金額      | 交易條件   | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0          | 本公司           | 蘇州新能源         | 1                   | 銷貨收入   | 593,037 | 120天   | 5.11 %            |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 銷貨收入   | 175,952 | 120天   | 1.52 %            |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 銷貨收入   | 4,353   | 120天   | 0.04 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 203,080 | 30天    | 1.75 %            |
| 2          | Itogumi       | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 381     | 60~90天 | -                 |
| 3          | MA            | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 38,260  | 60~90天 | 0.33 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | MA            | 3                   | 銷貨收入   | 305,049 | 150天   | 2.63 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Itogumi       | 3                   | 銷貨收入   | 76,110  | 30天    | 0.66 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Think Global  | 3                   | 銷貨收入   | 13,593  | 0天     | 0.12 %            |
| 2          | Itogumi       | 蘇州新能源         | 3                   | 銷貨收入   | 16      | 60~90天 | -                 |
| 3          | MA            | 蘇州新能源         | 3                   | 銷貨收入   | 9,530   | 60~90天 | 0.08 %            |
| 2          | 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   | 381,568 | 120天   | 1.23 %            |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 應收帳款   | 3,653   | 120天   | 0.01 %            |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 應收帳款   | 1,659   | 120天   | 0.01 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | 本公司           | 2                   | 應收帳款   | 140,805 | 30天    | 0.45 %            |
| 2          | Itogumi       | 本公司           | 2                   | 應收帳款   | 375     | 60~90天 | -                 |
| 1          | 蘇州新能源         | MA            | 3                   | 應收帳款   | 300,737 | 60天    | 0.97 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Itogumi       | 3                   | 應收帳款   | 62,955  | 60天    | 0.20 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Think Global  | 3                   | 應收帳款   | 13,401  | 30天    | 0.04 %            |
| 2          | Itogumi       | 蘇州新能源         | 3                   | 應收帳款   | 15      | 60~90天 | -                 |
| 3          | MA            | 蘇州新能源         | 3                   | 應收帳款   | 9,395   | 60~90天 | 0.03 %            |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 其他應收款  | 482     | 120天   | -                 |
| 0          | 本公司           | Power Islands | 1                   | 其他應收款  | 695     | 60~90天 | -                 |
| 1          | 蘇州新能源         | MA            | 3                   | 其他應收款  | 118     | 60天    | -                 |
| 3          | MA            | 本公司           | 2                   | 其他應收款  | 10,014  | 60~90天 | 0.03 %            |
| 4          | Power Islands | Noble Town    | 3                   | 其他應收款  | 49      | -      | -                 |
| 4          | Power Islands | Cheer View    | 3                   | 其他應收款  | 29      | -      | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 利息收入   | 905     | -      | -                 |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 利息收入   | 104     | 30~60天 | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 應收利息   | 403     | -      | -                 |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 應收利息   | 10      | 120天   | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 預付費用   | 15,407  | -      | 0.05 %            |

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇〇年前三季：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱         | 交易往來對象        | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |        |                   |
|------------|---------------|---------------|---------------------|--------|---------|--------|-------------------|
|            |               |               |                     | 科目     | 金額      | 交易條件   | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0          | 本公司           | 蘇州新能源         | 1                   | 銷貨收入   | 148,249 | 45天    | 0.61 %            |
| 0          | 本公司           | 蘇州電子          | 1                   | 銷貨收入   | 6,174   | 60~90天 | 0.03 %            |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 銷貨收入   | 211,926 | 120天   | 0.87 %            |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 銷貨收入   | 23,714  | 120天   | 0.10 %            |
| 0          | 本公司           | 廣閔            | 1                   | 銷貨收入   | 35      | 30天    | -                 |
| 1          | 蘇州新能源         | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 471,297 | 30天    | 1.94 %            |
| 2          | 蘇州電子          | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 7,259   | 60~90天 | 0.03 %            |
| 3          | MA            | 本公司           | 2                   | 銷貨收入   | 168,708 | 60~90天 | 0.70 %            |
| 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   | 367,933 | 60~90天 | 1.52 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | MA            | 3                   | 銷貨收入   | 386,451 | 150天   | 1.59 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Itogumi       | 3                   | 銷貨收入   | 4,057   | 30天    | 0.02 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | 蘇州電子          | 3                   | 銷貨收入   | 3,972   | 60~90天 | -                 |
| 2          | 蘇州電子          | Itogumi       | 3                   | 銷貨收入   | 274     | 60天    | -                 |
| 3          | MA            | Itogumi       | 3                   | 銷貨收入   | 553     | 30天    | -                 |
| 3          | MA            | 蘇州新能源         | 3                   | 銷貨收入   | 6,592   | 45天    | 0.03 %            |
| 0          | 本公司           | 蘇州新能源         | 1                   | 應收帳款   | 100,049 | 45天    | 0.28 %            |
| 0          | 本公司           | 蘇州電子          | 1                   | 應收帳款   | 1,407   | 60~90天 | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 應收帳款   | 35,755  | 120天   | 0.10 %            |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 應收帳款   | 2,334   | 120天   | 0.01 %            |
| 0          | 本公司           | 廣閔            | 1                   | 應收帳款   | 37      | 30天    | -                 |
| 1          | 蘇州新能源         | 本公司           | 2                   | 應收帳款   | 4,792   | 30天    | 0.01 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | Think Global  | 3                   | 應收帳款   | 1,105   | 60~90天 | -                 |
| 1          | 蘇州新能源         | Itogumi       | 3                   | 應收帳款   | 4,213   | 30天    | 0.01 %            |
| 1          | 蘇州新能源         | MA            | 3                   | 應收帳款   | 189,325 | 150天   | 0.53 %            |
| 3          | MA            | 蘇州新能源         | 3                   | 應收帳款   | 7,346   | 30~60天 | 0.02 %            |
| 0          | 本公司           | Power Islands | 1                   | 其他應收款  | 723     | 60~90天 | 0.02 %            |
| 0          | 本公司           | 蘇州新能源         | 1                   | 其他應收款  | 883     | 45天    | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 其他應收款  | 180,279 | 120天   | 0.51 %            |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 其他應收款  | 13,973  | 一年內    | 0.04 %            |
| 3          | MA            | 本公司           | 2                   | 其他應收款  | 5,788   | 60~90天 | 0.02 %            |
| 4          | Power Islands | Noble Town    | 3                   | 其他應收款  | 51      | -      | -                 |
| 4          | Power Islands | Cheer View    | 3                   | 其他應收款  | 30      | -      | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 預付貨款   | 6,717   | -      | 0.02 %            |
| 0          | 本公司           | 蘇州電子          | 1                   | 修理收入   | 50      | 60~90天 | -                 |
| 0          | 本公司           | Itogumi       | 1                   | 利息收入   | 459     | 30~60天 | -                 |
| 0          | 本公司           | MA            | 1                   | 利息收入   | 3       | 120天   | -                 |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、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前三季及一〇〇年前三季均未達應報導部門任何量化門檻。由於民國一〇一年前三季應報導部門組成改變，本公司業已重編一〇〇年前三季之相對應項目。

合併公司部門別財務資訊列示如下：

|          | 101年前三季               |                  |                    | 合 計                |
|----------|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|          | 光電事業部                 | 其他               | 調節及<br>銷 除         |                    |
| 收入       |                       |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$ 11,357,821         | 253,052          | -                  | 11,610,873         |
| 部門間收入    | <u>1,421,041</u>      | <u>-</u>         | <u>(1,421,041)</u> | <u>-</u>           |
| 收入合計     | <u>\$ 12,778,862</u>  | <u>253,052</u>   | <u>(1,421,041)</u> | <u>11,610,873</u>  |
| 部門損益     | <u>\$ (3,016,818)</u> | <u>(357,467)</u> | <u>(16,920)</u>    | <u>(3,391,205)</u> |
| 部門總資產(註) | <u>\$ -</u>           | <u>-</u>         | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
|          |                       |                  |                    |                    |
|          | 100年前三季               |                  |                    |                    |
|          | 光電事業部                 | 其他               | 調節及<br>銷 除         | 合 計                |
| 收入       |                       |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$ 23,201,748         | 1,067,144        | -                  | 24,268,892         |
| 部門間收入    | <u>1,291,069</u>      | <u>15,619</u>    | <u>(1,306,688)</u> | <u>-</u>           |
| 收入合計     | <u>\$ 24,492,817</u>  | <u>1,082,763</u> | <u>(1,306,688)</u> | <u>24,268,892</u>  |
| 部門損益     | <u>\$ (375,080)</u>   | <u>(80,969)</u>  | <u>3,069</u>       | <u>(452,980)</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。

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

應報導部門損益合計數與合併公司繼續營業單位稅前損益金額之調節項目與財務報表一致，請詳損益表之營業外收入及利益與營業外費用及損失。