

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十二月三十一日  
(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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~17
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18~38
(五)關係人交易	38~40
(六)質押之資產	40
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	41~47
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49~51
3.大陸投資資訊	51
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52~53
(十二)部門別財務資訊	54~56

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂迪股份有限公司

董事長：左 元 淮

日 期：民 國 一 〇 二 年 一 月 二 十 八 日

## 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十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇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

民國一〇二年一月二十八日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 7,874,529	29	9,855,512	29	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 1,967,112	7	2,648,321	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(三))	423	-	3,166	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(三))	-	-	604	-
1321 備供出售金融資產—流動(附註四(三))	205,812	1	586,639	2	2140 應付票據及帳款	2,555,429	9	1,202,508	3
1143 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	2,993,368	11	3,394,424	10	2170 應付費用及其他流動負債(附註四(六))	928,206	3	1,679,612	5
1180 其他應收款—關係人(附註五)	-	-	2,584	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九))	-	-	9,057,831	27
1190 其他金融資產—流動	34,836	-	5,131	-	<b>流動負債合計</b>	<b>5,450,747</b>	<b>19</b>	<b>14,588,876</b>	<b>43</b>
1210 存貨(附註四(四))	1,619,706	6	1,979,262	6	2421 長期借款—減除一年內到期部份(附註四(九))	7,959,587	29	-	-
1250 預付款項及其他流動資產	728,023	3	669,086	2	<b>其他負債：</b>				
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	145,155	-	152,467	-	2880 其他負債—其他(附註四(六))	200,622	1	189,999	1
1291 受限制資產—流動(附註六)	277,372	1	26,733	-	<b>其他負債合計</b>	<b>200,622</b>	<b>1</b>	<b>189,999</b>	<b>1</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>13,879,224</b>	<b>51</b>	<b>16,675,004</b>	<b>49</b>	<b>負債合計</b>	<b>13,610,956</b>	<b>49</b>	<b>14,778,875</b>	<b>44</b>
<b>基金及長期投資：</b>					<b>股東權益(附註四(十一)(十二)(十四))：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	-	-	850,554	2	3110 普通股股本	4,373,989	16	4,373,989	13
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(三) 及五)	-	-	136,238	-	3200 資本公積	14,231,817	52	14,222,757	42
<b>基金及長期投資合計</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>986,792</b>	<b>2</b>	保留盈餘：				
<b>固定資產(附註四(六)及七)：</b>					3310 法定盈餘公積	151,182	1	1,376,906	4
<b>成 本：</b>					3320 特別盈餘公積	311,708	1	311,708	1
1501 土地	119,544	-	123,295	-	3351 待彌補虧損	(5,037,203)	(18)	(1,225,724)	(4)
1521 房屋及建築	2,796,550	10	2,705,028	8		(4,574,313)	(16)	462,890	1
1531 機器設備	13,236,798	48	13,180,551	39	<b>股東權益其他項目：</b>				
1551 運輸設備	23,711	-	24,121	-	3420 累積換算調整數	(216,809)	(1)	(82,397)	-
1561 辦公設備	181,647	1	159,074	1	3451 備供出售金融資產未實現損益	1,787	-	7,807	-
1611 租賃資產	15,173	-	16,074	-	3490 其他—員工未賺得酬勞	(9,504)	-	-	-
1681 其他設備	2,270,989	8	2,145,903	6		(224,526)	(1)	(74,590)	-
	18,644,412	67	18,354,046	54	3610 少數股權	96,680	-	131,889	-
15X9 減：累計折舊	(8,606,801)	(31)	(6,427,755)	(19)	<b>股東權益合計</b>	<b>13,903,647</b>	<b>51</b>	<b>19,116,935</b>	<b>56</b>
1672 預付設備款及未完工程	188,497	1	359,022	1	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
<b>固定資產淨額</b>	<b>10,226,108</b>	<b>37</b>	<b>12,285,313</b>	<b>36</b>					
<b>無形資產：</b>									
17XX 無形資產(附註四(七))	173,280	1	185,289	1					
<b>無形資產合計</b>	<b>173,280</b>	<b>1</b>	<b>185,289</b>	<b>1</b>					
<b>其他資產：</b>									
1820 存出保證金	74,885	-	120,108	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十一))	1,124,634	4	511,697	2					
1887 受限制資產—非流動(附註六)	613	-	607	-					
1888 其他資產—其他(附註四(十)及五)	2,035,859	7	3,131,000	10					
<b>其他資產合計</b>	<b>3,235,991</b>	<b>11</b>	<b>3,763,412</b>	<b>12</b>					
<b>資產總計</b>	<b>\$ 27,514,603</b>	<b>100</b>	<b>33,895,810</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 27,514,603</b>	<b>100</b>	<b>33,895,810</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：左 元 淮

經理人：張 秉 衡

會計主管：謝 祖 葦

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 15,556,467	104	28,648,134	101
4170 減：銷貨退回	(584,181)	(4)	(374,475)	(1)
4190 銷貨折讓	(59,135)	-	(82,975)	-
營業收入淨額(附註五)	14,913,151	100	28,190,684	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	(17,758,867)	(119)	(29,522,476)	(104)
5910 營業毛損	(2,845,716)	(19)	(1,331,792)	(4)
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	(419,035)	(3)	(342,528)	(2)
6200 管理費用	(1,028,762)	(7)	(593,322)	(2)
6300 研究發展費用	(303,753)	(2)	(326,333)	(1)
營業費用合計	(1,751,550)	(12)	(1,262,183)	(5)
營業淨損	(4,597,266)	(31)	(2,593,975)	(9)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	53,673	-	49,181	-
7130 處分固定資產利益	2,304	-	5,756	-
7140 處分投資利益	15,555	-	32,892	-
7160 兌換利益，淨額	-	-	98,802	1
7310 金融商品評價利益(附註四(三)(十四))	24,145	-	-	-
7480 什項收入	99,464	1	83,367	-
	195,141	1	269,998	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(217,651)	(1)	(160,050)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(834,925)	(6)	(370,649)	(2)
7530 處分固定資產損失	(16,549)	-	(7,695)	-
7560 兌換損失，淨額	(11,617)	-	-	-
7631 金融資產減損損失(附註四(三)(五)及五)	(162,656)	(1)	(93,757)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(三)(十四))	-	-	(47,114)	-
7880 什項支出	(6,778)	-	(35,646)	-
	(1,250,176)	(8)	(714,911)	(3)
7900 合併稅前淨損	(5,652,301)	(38)	(3,038,888)	(11)
8110 所得稅利益(附註四(十一))	580,487	4	551,193	2
9600 合併淨損	\$ (5,071,814)	(34)	(2,487,695)	(9)
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ (5,037,203)	(34)	(2,455,366)	(9)
9602 少數股權淨損	(34,611)	-	(32,329)	-
	\$ (5,071,814)	(34)	(2,487,695)	(9)
每股盈餘(附註四(十三))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ (11.52)		(5.61)	

(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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	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	其他— 員工未 賺得酬勞	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	-	34,634	-	-	-	-	-	-	-	34,634
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	-	-	-	-	-	247,451	-	-	-	247,451
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	-	12,272	-	-	-	-	-	-	-	12,272
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	-	(2,210)	-	-	-	-	-	-	-	(2,210)
未按持股比例認購產生之資本公積	-	9,889	-	-	-	-	-	-	-	9,889
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(10,333)	-	-	(10,333)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	70,577	70,577
民國一〇〇年度合併淨損	-	-	-	-	(2,455,366)	-	-	-	(32,329)	(2,487,695)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	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	-	(3,820)	-	-	-	-	-	-	-	(3,820)
限制員工權利股票酬勞成本	-	10,169	-	-	-	-	-	(9,504)	-	665
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	-	-	-	-	-	(134,412)	-	-	-	(134,412)
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	-	-	-	-	-	-	(6,020)	-	-	(6,020)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(598)	(598)
民國一〇一年度合併淨損	-	-	-	-	(5,037,203)	-	-	-	(34,611)	(5,071,814)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 4,373,989	14,231,817	151,182	311,708	(5,037,203)	(216,809)	1,787	(9,504)	96,680	13,903,647

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
合併淨損	\$ (5,071,814)	(2,487,695)
<b>調整項目：</b>		
折舊	2,317,135	2,136,022
各項攤提	12,713	72,394
各項攤提帳列利息費用	-	12,000
股份基礎給付酬勞成本	(3,155)	34,634
權益法認列之投資損失	834,925	370,649
處分固定資產損失	14,245	1,939
固定資產轉列費用	-	40,903
處分投資利益	(15,555)	(32,892)
金融資產減損損失	162,656	93,757
遞延所得稅利益	(610,857)	(572,188)
長期借款發行成本攤銷數	12,121	11,111
短期及長期借款匯率評估數	(39,249)	44,329
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	2,743	38,985
應收票據及帳款	336,738	268,450
應收帳款－關係人	-	1,211
其他應收款－關係人	1,243	-
其他金融資產－流動	(30,321)	(1,476)
存貨	327,021	956,170
預付貨款	1,073,727	377,949
受限制資產－流動	(252,800)	13,940
預付款項及其他流動資產	(43,460)	121,614
預付退休金	(1,589)	(18,390)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	(604)	604
應付票據及帳款	1,374,080	(884,634)
預收貨款	(27,660)	(101,576)
應付費用及其他流動負債	(290,063)	(1,086,942)
應計退休金負債	-	(209)
應付售後服務保固費用	64,469	33,086
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>146,689</u>	<u>(571,385)</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	1,800,362	3,183,216
取得以成本衡量之金融資產	(29,560)	(136,238)
購置固定資產價款	(768,552)	(5,126,881)
處分固定資產價款	6,167	7,840
存出保證金減少(增加)數	43,570	(23,892)
遞延費用增加數	-	(85,279)
受限制資產－非流動減少(增加)數	(5)	1,275,809
無形資產增加數	(7,071)	(51)
其他資產－其他增加數	(5,382)	-
其他應收款－關係人減少數	-	160,780
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(370,471)</u>	<u>(744,696)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)數	(601,857)	719,979
舉借長期借款數	7,119,720	12,283,257
償還長期借款數	(8,195,621)	(8,691,017)
支付應付租賃款	(3,640)	(4,204)
存入保證金減少	(64,971)	(1,667)
發放現金股利	-	(2,091,908)
少數股權增加	-	78,000
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(1,746,369)</u>	<u>2,292,440</u>
<b>匯率影響數</b>	<u>(1,445)</u>	<u>105,313</u>
<b>合併個體變動淨影響數</b>	<u>(9,387)</u>	<u>-</u>
<b>本期現金及約當現金淨增加(減少)數</b>	<u>(1,980,983)</u>	<u>1,081,672</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>\$ 7,874,529</u>	<u>\$ 9,855,512</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 207,636	194,627
支付所得稅	\$ 29,190	553,333
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	\$ -	9,057,831
備供出售金融資產評價變動數	\$ (6,020)	(10,333)
累積換算調整數	\$ (134,412)	247,451
遞延費用轉列預付款項及其他流動資產	\$ -	18,915
遞延費用轉列其他資產	\$ 743	44,145
遞延費用轉列固定資產	\$ -	61,606
存貨轉列固定資產	\$ -	5,346
購置固定資產期末應付款	\$ 160,927	564,917
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	\$ -	(2,210)
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	12,272
未依持股比例認購產生之資本公積	\$ -	9,889

(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十二月三十一日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

茂迪股份有限公司(以下簡稱本公司)，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十二月三十一日員工人數分別約為3,893人及4,152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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</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 %

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	
			101.12.31	100.12.31
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)

### (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。合併公司每年評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：6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、採直線法依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。

### 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。合併公司以同意股權基礎給付協議之雙方對於該協議之條款及條件達成共識，且員工確認其認購股數之日為給與日。
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。



## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

### (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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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度合併財務報表並無重大影響。

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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
現金	\$ 216,027	3,078
支票及活期存款	4,690,722	6,492,623
定期存款	<u>2,967,780</u>	<u>3,359,811</u>
	<u>\$ 7,874,529</u>	<u>9,855,512</u>

#### (二)應收票據及帳款

1.其明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 563,845	820,496
應收帳款	2,953,362	2,618,346
減：備抵壞帳	<u>(523,839)</u>	<u>(44,418)</u>
淨額	<u>\$ 2,993,368</u>	<u>3,394,424</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.備抵壞帳變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 44,418	72,593
本期提列(迴轉)數	481,999	(28,574)
本期沖銷	(1,149)	(126)
匯率影響數	(1,429)	525
期末餘額	<u>\$ 523,839</u>	<u>44,418</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

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：

<u>項 目</u>	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</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	\$ 423	美金 8,000千元	2,886	歐元 1,800千元
	-		280	美金 8,390千元
	<u>\$ 423</u>		<u>3,166</u>	
衍生性金融負債：				
賣出遠期外匯合約	\$ -		<u>604</u>	美金 8,000千元

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(損失)明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
遠期外匯合約	<u>\$ 24,145</u>	<u>(47,114)</u>

2.備供出售金融資產—流動

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
受益憑證—債券型基金	<u>\$ 205,812</u>	<u>586,639</u>

3.以成本衡量之金融資產—非流動

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持 股 比例(%)</u>	<u>帳面金額</u>
AE可轉換公司債	-	\$ 159,720	-	136,238
YOCASOL株式會社	6.00	20,869	6.00	32,810
減：累計減損		(180,589)		(32,810)
		<u>\$ -</u>		<u>136,238</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司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度認列減損損失計162,656千元。

合併公司因有證據顯示YOCASOL株式會社之股權投資有減損之跡象，故於以前年度業已全數提列減損損失。

(四)存 貨

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 685,332	545,027
在製品	195,827	332,705
原物料	586,253	955,940
商 品	86,015	59,310
在途原料	<u>66,279</u>	<u>86,280</u>
	<u>\$ 1,619,706</u>	<u>1,979,262</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇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10,278千元及319,712千元)分別為892,202千元及681,670千元。

(五)採權益法之長期股權投資

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>			101年度
<u>被 投 資 公 司</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 (AE)	37.11 %	\$ <u>2,398,043</u>	92,637	<u>834,925</u>
減：累計減損			(92,637)	
			<u>\$ -</u>	
		<u>100.12.31</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	100年度
AE Polysilicon Corporation (AE)	37.11 %	\$ <u>2,398,043</u>	947,131	<u>370,649</u>
減：累計減損			(96,577)	
			<u>\$ 850,554</u>	

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於民國九十六年一月轉投資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。

合併公司因有證據顯示AE之股權有減損之跡象，故於民國一〇〇年度認列93,757千元之減損損失。於民國一〇一年度，因AE公司營運狀況不佳，淨值已為負數，故合併公司將帳列長期股權投資及墊款全數認列投資損失。於民國一〇一年度，AE公司經其股東會決議處分其所有資產，並於民國一〇一年第四季經其董事會決議於處分資產後辦理清算及解散程序，故合併公司對AE公司之股權投資不再適用權益法。

(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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
機器設備	99.4.1~103.7.9	每月支付租金	\$ 10,861	12,611
公務車	99.4.1~106.1.31	每月支付租金	4,094	3,210
工具設備	99.4.1~102.6.30	每月支付租金	218	253
			15,173	16,074
減：累計折舊			(9,138)	(6,894)
			<u>\$ 6,035</u>	<u>9,180</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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
101.1.1~101.12.31	\$ -	3,656
102.1.1~102.12.31	3,065	3,408
103.1.1~103.12.31	1,873	1,735
104.1.1~104.12.31	456	234
105.1.1~105.12.31	254	570
105.12.31以後	652	-
總 額	6,300	9,603
減：一年內到期部份(列於應付費用及 其他流動負債項下)	(3,065)	(3,656)
	<u>\$ 3,235</u>	<u>5,947</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

其明細如下：

	101年度					
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	重分類	匯率影響數	期末餘額
土地使用權	\$ 123,594	-	(2,581)	-	(3,766)	117,247
商標	85	-	(11)	-	-	74
專門技術	12,250	-	(4,200)	-	-	8,050
軟體	6,190	7,071	(5,921)	(743)	(97)	6,500
商譽	43,170	-	-	-	(1,761)	41,409
	<u>\$ 185,289</u>	<u>7,071</u>	<u>(12,713)</u>	<u>(743)</u>	<u>(5,624)</u>	<u>173,280</u>

  

	100年度					
	期初餘額	本期增加	本期攤銷	重分類	匯率影響數	期末餘額
土地使用權	\$ 93,069	-	(2,516)	22,378	10,663	123,594
商標	6,817	51	(6,844)	-	61	85
專門技術	16,450	-	(4,200)	-	-	12,250
軟體	-	-	-	6,059	131	6,190
商譽	41,537	-	-	-	1,633	43,170
	<u>\$ 157,873</u>	<u>51</u>	<u>(13,560)</u>	<u>28,437</u>	<u>12,488</u>	<u>185,289</u>

(八)短期借款

其明細如下：

借款性質	101.12.31	100.12.31
信用借款	<u>\$ 1,967,112</u>	<u>2,648,321</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度之借款年利率分別約為1.1595%~3.21%及0.89%~4.67%，另於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日由銀行授予之短期借款額度尚未動支者分別為9,321,216千元及7,603,509千元。

(九)長期借款

其明細如下：

	101.12.31	100.12.31
聯合授信借款	\$ 7,996,960	9,107,325
減：一年內到期部份	-	(9,057,831)
長期借款發行成本未攤銷餘額	(37,373)	(49,494)
	<u>\$ 7,959,587</u>	<u>-</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
			101.12.31	100.12.31	
花旗(台灣)商業銀行 等二十二家銀行(於 民國一〇一年第四 季新增一家銀行)	聯合授信借款	100.03.30~ 105.03.29	\$ 7,996,960	9,107,325	本公司於民國一〇〇年度首次動用花旗 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			-	(9,057,831)	
長期借款發行成本未攤銷餘額			(37,373)	(49,494)	
			<u>\$ 7,959,587</u>	<u>-</u>	

民國一〇一年度及一〇〇年度之年利率區間分別約為0.9654%~1.7442%及0.9358%~1.7442%，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，授信合約未使用額度分別為6,172,640千元及5,358,675千元。

本公司與花旗(台灣)商業銀行等二十二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，則授信期限應自該三個月期間屆滿之日起算五年。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

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

### 2. 抵押及信用借款

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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726,000千元及756,875千元。

### 3. 於民國一〇一年十二月三十一日，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>
102.1.1~102.12.31	\$ -
103.1.1~103.12.31	1,440,000
104.1.1~104.12.31	1,980,000
105.1.1~105.12.31	<u>4,576,960</u>
合    計	<u>\$ 7,996,960</u>



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)職工退休金

1.退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (3,941)	(6,443)
非既得給付義務	<u>(35,955)</u>	<u>(25,878)</u>
累積給付義務	(39,896)	(32,321)
未來薪資增加之影響數	<u>(29,222)</u>	<u>(25,942)</u>
預計給付義務	(69,118)	(58,263)
退休基金資產公平價值	<u>58,259</u>	<u>56,523</u>
提撥狀況	(10,859)	(1,740)
未認列過渡性淨給付義務	2,652	3,094
未認列退休金損益	<u>28,186</u>	<u>17,036</u>
預付退休金(列於其他資產－其他項下)	<u>\$ 19,979</u>	<u>18,390</u>

2.淨退休金成本(收入)組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 991	2,214
利息成本	1,165	1,636
資產實際報酬	(543)	(641)
攤銷數	247	1,346
縮減利益	<u>-</u>	<u>(19,312)</u>
淨退休金成本(收入)	<u>\$ 1,860</u>	<u>(14,757)</u>

3.退休金負債精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
長期薪資調整率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75 %	2.00 %

4.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司職工退休辦法之既得給付分別為4,815千元及8,223千元。

5.合併公司屬國內者在確定提撥制下之淨退休金成本如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 88,860</u>	<u>94,658</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)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，民國一〇一年度及一〇〇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。

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度及一〇〇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.所得稅利益組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ (30,370)	(20,995)
遞延所得稅利益	610,857	572,188
所得稅利益	<u>\$ 580,487</u>	<u>551,193</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
備抵存貨跌價損失	\$ 24,271	38,329
固定資產折舊年限差異	66,693	70,672
未實現兌換損益淨額	(2,632)	(18,917)
退休金費用超限數	(271)	(3,162)
國外營運機構投資利益淨額	-	168,597
未實現金融商品損失(利益)	363	6,731
呆帳損失超限數	57,613	(4,504)
未實現營業成本	(92,794)	92,794
已實現銷貨毛利	(1,784)	(812)
應付保固準備	10,405	5,179
投資抵減	(150,185)	(122,852)
虧損扣抵	745,415	385,560
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(145,423)	(42,543)
期初遞延所得稅負債調整	46,121	-
其他	53,065	(2,884)
	<u>\$ 610,857</u>	<u>572,188</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依本公司法定稅率計算之所得稅額與所得稅利益間之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ 960,891	535,987
本公司與合併子公司稅率差異	(67,078)	90,530
投資抵減	(150,185)	(120,014)
減免所得稅額	-	95,688
證券交易停徵所得稅	(2,790)	1,297
遞延所得稅資產備抵評價本期變動數	(145,423)	(42,543)
期初遞延所得稅資產高估數	(7,271)	(6,259)
以前年度所得稅低估數	(10,404)	(3,801)
其 他	2,747	308
	<u>\$ 580,487</u>	<u>551,193</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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 86,869	63,222
聯屬公司未實現銷貨毛利	291	2,075
投資抵減	116,558	150,186
應付保固準備	15,584	-
呆帳損失超限數	58,445	833
未實現兌換損失	38	-
其 他	39,921	98,834
備抵評價	<u>(157,228)</u>	<u>(150,186)</u>
淨流動遞延所得稅資產	<u>160,478</u>	<u>164,964</u>
流動遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	(14,732)	(12,062)
未實現金融商品利益	(72)	(435)
其 他	<u>(519)</u>	<u>-</u>
	<u>(15,323)</u>	<u>(12,497)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 145,155</u>	<u>152,467</u>

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>所得稅影響數</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
非流動遞延所得稅資產：		
固定資產折舊年限差異	\$ 206,724	144,775
投資抵減	108,175	224,732
虧損扣抵	1,282,116	552,576
其他	13,718	-
備抵評價	<u>(482,702)</u>	<u>(361,139)</u>
淨非流動遞延所得稅資產	<u>1,128,031</u>	<u>560,944</u>
非流動遞延所得稅負債：		
退休金費用超限數	(3,397)	(3,126)
國外營運機構投資利益淨額	<u>-</u>	<u>(46,121)</u>
	<u>(3,397)</u>	<u>(49,247)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,124,634</u>	<u>511,697</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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，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：

<u>申報年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十八年度(核定數)	\$ 116,558	民國一〇二年度
民國九十九年度(核定數)	<u>108,175</u>	民國一〇三年度
	<u>\$ 224,733</u>	

另，本公司核准之五年免稅情形表列如下：

<u>核准免稅之產品</u>	<u>免稅期間</u>
太陽能電池	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.於民國一〇一年十二月三十一日，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	\$ 10,016
民國一〇七年度	69,941
民國一〇八年度	1,854
民國一〇九年度	8,377
民國一一〇年度	8,971
民國一一一年度	234,453
民國一一二年度	664,434
民國一一九年度	122,949
民國一二〇年度	161,121
	<u>\$ 1,282,116</u>

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</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待彌補虧損	<u>(5,037,203)</u>	<u>(1,225,724)</u>
	<u>\$ (5,037,203)</u>	<u>(1,225,724)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 100,662</u>	<u>94,161</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

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九十九年度。

(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十二月三十一日止，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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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	221,931
員工認股權	85,206	89,026
限制員工權利股票	<u>10,169</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,231,817</u>	<u>14,222,757</u>

### 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。

## 茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司之股利政策如下：

- A. 本公司股利發放政策係依公司資本預算、財務結構與未來營運計畫之資金需求決定分派之比率。
- B. 公司無盈餘時，不得分派股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟股票股利之分派比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。
- C. 當年度公司雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。
- 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。民國一〇一年度及一〇〇年度為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。

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。

#### 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十二月三十一日止，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	一〇一年 限制員工 權利股票
給與日	95.06.14	95.12.19	99.01.05	101.11.26
給與數量	1,210單位	270單位	2,000單位	1,350千股
每股認購價格(元)	163.1(註)	150.7(註)	109.0(註)	10.0
合約期間	7年	7年	6年	2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2)
本期實際離職率	-	-	21.71 %	0.00 %
估計未來離職率	-	-	12.90 %	10.00 %

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 %

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



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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及限制員工權利股票之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	101年 限制員工 權利股票	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)	\$ 10.0	109.0	150.7	163.1
預期存續期間	2年	6年	7年	7年
標的股票之現時價格(元)	\$ 23.55	146	388	710
給予日每股公平價值(元)	\$19.53 / \$18.01	78.24	265	470
預期波動率	44.071 %	57 %	86 %	95 %
預期股利率	-	4.93 %	1.72 %	1.95 %
無風險利率	0.6511% / 0.7586%	1.54 %	2.23 %	2.02 %

(3)員工認股權計畫之相關資訊

	101年度		100年度	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外數量	1,757.2	\$ 117.38	2,580.2	150.65
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(220.0)	-	(746.6)	-
本期逾期失效數量	(140.6)	-	(76.4)	-
期末流通在外數量	1,396.6	113.94	1,757.2	117.38
期末累計已執行數量	2,657.0	11.01	2,657.0	11.01

(4)本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，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)	截至期末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)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
95.06.14	\$ 163.1	117.6	0.5	\$ 163.1	117.6	\$ 163.1
95.12.19	150.7	13	1	150.7	13	150.7
99.01.05	109.0	1,266	3	109.0	633	109.0

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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度及一〇〇年度應認列之酬勞成本皆為91,464千元。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：

		<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
淨 損	屬於母公司股東之本期淨損	\$ (5,037,203)	(2,455,366)
	擬制本期淨損	(5,128,667)	(2,546,830)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	(11.52)	(5.61)
	擬制每股盈餘	(11.73)	(5.82)

註：民國一〇一年度及一〇〇年度均為虧損，故不列示稀釋每股盈餘。

(6)股份基礎認列酬勞成本如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
98年員工認股權計畫	\$ (3,820)	34,634
101年限制員工權利股票	665	-
	<u>\$ (3,155)</u>	<u>34,634</u>

(十三)每股盈餘

	單位：千股	
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
	<u>稅 後</u>	<u>稅 後</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
屬於母公司股東本期淨損	\$ <u>(5,037,203)</u>	<u>(2,455,366)</u>
加權平均流通在外股數	<u>437,399</u>	<u>437,399</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(11.52)</u>	<u>(5.61)</u>

註：一〇一年度及一〇〇年度均為虧損，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：

	101.12.31			100.12.31		
	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	\$ 7,874,529	7,874,529	-	9,855,512	9,855,512	-
備供出售金融資產—流動	205,812	205,812	-	586,639	586,639	-
應收票據及款項(含關係人)	2,993,368	-	2,993,368	3,397,008	-	3,397,008
其他金融資產—流動	34,836	-	34,836	5,131	-	5,131
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	136,238	-	-
存出保證金	74,885	-	74,885	120,108	-	120,108
受限制資產(含非流動)	277,985	277,985	-	27,340	27,340	-
金融負債：						
短期借款(含一年內到期)						
長期借款	1,967,112	-	1,967,112	11,706,152	-	11,706,152
應付票據及款項(含關係人)	2,555,429	-	2,555,429	1,202,508	-	1,202,508
應付費用及其他流動負債	876,989	-	876,989	1,578,745	-	1,578,745
長期借款—減除一年內到期部份	7,959,587	-	7,959,587	-	-	-
衍生性金融商品：						
金融資產：						
遠期外匯合約	423	423	-	3,166	3,166	-
金融負債：						
遠期外匯合約	-	-	-	604	604	-

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—流動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。

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度及一〇〇年度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24,145千元及(47,114)千元。
- 4.合併公司民國一〇一年度及一〇〇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(6,020)千元及(10,333)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十二月三十一日外幣每升(貶)一分將增加兌換利益(損失)金額：

美 金	\$	(395.16)
歐 元		4.28
日 幣		946.31

(2)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融資產：				
貨幣性項目：				
美 金	29.04	\$ 2,763,324	30.28	3,869,438
人 民 幣	4.66	278,813	4.81	1,600,859
歐 元	38.49	25,407	39.18	181,403
日 幣	0.3364	146,142	0.39	52,061
非貨幣性項目：				
美 金	29.04	1,873,128	30.28	2,606,811
人 民 幣	4.66	-	4.81	283,368
歐 元	38.49	278,554	39.18	340,454
日 幣	0.3364	541	0.39	-
採權益法之股權投資：				
美 金	29.04	-	30.28	850,554

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31		100.12.31	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融負債：				
貨幣性項目：				
美金	29.04	4,067,278	30.28	3,632,037
人民幣	4.66	1,153,844	4.81	444,185
歐元	38.49	8,922	39.18	133,292
日幣	0.3364	69,833	0.39	13,391
非貨幣性項目：				
美金	29.04	170,879	30.82	114,798
人民幣	4.66	7,783	4.81	16,582
歐元	38.49	1,216	39.18	11,662

(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，於民國一〇一年十二月三十一日市場年利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加99,641千元。

## 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1)
AE Polysilicon Corporation (AE)	合併公司採權益法評價之被投資公司(註2)
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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(註1)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。

(註2)於一〇一一年度經該公司股東會決議處分資產及董事會決議於處分資產後辦理清算及解散程序，故自民國一〇一年第四季起不再適用權益法。

### (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年度		100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%
台積太陽能	\$ 77	-	-	-
台積電	-	-	125,165	0.44
AE	-	-	2,557	0.01
	<u>\$ 77</u>	<u>-</u>	<u>127,722</u>	<u>0.45</u>

合併公司銷貨予關係人均比照一般銷貨條件辦理。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易產生之應收帳款業已收訖。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進貨及應付帳款

合併公司向關係人進貨之明細如下：

	101年度	
	金額	佔合併公司 進貨淨額%
AE	\$ <u>383</u>	<u>-</u>

民國一〇〇年度無是項交易。

上述與關係人發生之進貨均比照一般進貨條件辦理。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付帳款業已付訖。

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十二月三十一日，本公司預付之長期購料款分別為0千元及494,745千元，列於其他資產—其他項下。

4. 合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度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：

	101.12.31	100.12.31
AE	\$ <u>-</u>	<u>1,211</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：

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

民國一〇一年度無是項交易。

7. 合併公司購入AE可轉換公司債(列於以成本衡量之金融資產-非流動項下)之情形如下：

關係人名稱	101年度			
	期末餘額	年 利率	期末應收利息	利息收入
AE	USD <u>5,500,000</u>	3.75 %	\$ 1,341	<u>-</u>
減：應收款轉列投資損失			(1,341)	
			\$ <u>-</u>	



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	100年度			
	期末餘額	年利率	期末應收利息	利息收入
AE	USD <u>4,500,000</u>	4 %	<u>1,373</u>	<u>1,333</u>

由於AE營運狀況不佳，合併公司於民國一〇一年度認列減損損失162,656千元。

8. 主要管理階層薪酬總額

合併公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 79,633	65,992
獎金及特支費	8,704	10,325
員工紅利	-	-

六、質押之資產

其明細如下：

抵質押資產	抵質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
定期存單(列於受限制資產 — 流動項下)	信用狀開狀保證	\$ 277,372	26,733
定期存單(列於受限制資產 — 非流動項下)	關稅保證	613	607
		<u>\$ 277,985</u>	<u>27,340</u>

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十二月三十一日，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1,424千元及34,806千元。於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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197,706千元及195,229千元。

(二)於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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1,185,110千元及2,646,392千元，尚未執行金額分別為808,682千元及836,843千元。



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)於民國一〇一年十二月三十一日，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>
102.1.1~102.12.31	\$ 46,322
103.1.1~103.12.31	29,765
104.1.1~104.12.31	24,159
105.1.1~105.12.31	24,159
106.1.1~106.12.31	24,159
107.1.1以後	<u>193,123</u>
合 計	<u>\$ 341,687</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。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至民國一〇四年，雙方約定每年依據合約約定之數量及價格銷售太陽能電池予該等公司，並於合約中約定買方可就賣方若有延遲交貨時，可求償延遲交貨金額1%之賠償金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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年度			100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		1,515,112	406,471	1,921,583	1,611,593	437,317	2,048,910
勞健保費用		156,695	37,182	193,877	158,620	28,828	187,448
退休金費用(註)		72,372	18,348	90,720	79,221	19,586	98,807
其他用人費用		97,704	31,867	129,571	126,117	61,891	188,008
折舊費用		2,223,429	93,706	2,317,135	2,065,576	70,446	2,136,022
攤銷費用		1,128	11,585	12,713	51,853	20,541	72,394

(註)民國一〇〇年度包含估列資遣員工費用18,906千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)民國一〇〇年度合併財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度合併財務報表之表達，已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大之影響。

(三)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	已完成
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	積極進行中

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)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。

民國一〇一年十二月三十一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 7,874,529	-	7,874,529
備供出售金融資產－流動	205,812	-	205,812
應收票據及帳款	2,993,368	-	2,993,368
存貨	1,619,706	-	1,619,706
其他流動資產(1)	1,185,809	(145,155)	1,040,654
非流動資產：			
不動產、廠房及設備(5)	10,226,108	(61,604)	10,164,504
遞延所得稅資產(1),(4)	1,124,634	167,148	1,291,782
無形資產(3)	173,280	(117,247)	56,033
其他非流動資產(3),(4),(5)	2,111,357	158,872	2,270,229
資產總計	\$ 27,514,603	2,014	27,516,617

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	\$ 1,967,112	-	1,967,112
應付票據及帳款	2,555,429	-	2,555,429
其他流動負債	928,206	-	928,206
非流動負債：			
遞延所得稅負債(1)	-	18,720	18,720
其他非流動負債(4)	8,160,209	10,859	8,171,068
負債合計	\$ 13,610,956	29,579	13,640,535
股東權益：			
普通股股本	\$ 4,373,989	-	4,373,989
資本公積(2)	14,231,817	(224,641)	14,007,176
法定及特別盈餘公積	462,890	-	462,890
保留盈餘(待彌補虧損)(2),(4)	(5,037,203)	197,076	(4,840,127)
其他綜合損益：			
外幣換算調整數	(216,809)	-	(216,809)
金融商品未實現損益	1,787	-	1,787
其他股東權益調整項目	(9,504)	-	(9,504)
非控制權益	96,680	-	96,680
股東權益合計	\$ 13,903,647	(27,565)	13,876,082
負債及股東權益總計	\$ 27,514,603	2,014	27,516,617

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145,155千元、遞延所得稅資產增加163,875千元及遞延所得稅負債增加18,720千元。
- (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117,247千元，其他非流動資產因而增加117,247千元。
- (4)合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數致其他非流動資產減少19,979千元、遞延所得稅資產增加3,273千元、其他非流動負債增加10,859千元、保留盈餘減少16,708千元及當期損失增加10,857千元。
- (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61,604千元及其他非流動資產增加61,604千元。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 14,913,151	-	14,913,151
營業成本(1)	(17,758,867)	182	(17,758,685)
營業毛損	(2,845,716)	182	(2,845,534)
營業費用(1)	(1,751,550)	694	(1,750,856)
營業淨損	(4,597,266)	876	(4,596,390)
營業外收益及費損(2)	(1,055,035)	11,094	(1,043,941)
稅前淨損	(5,652,301)	11,970	(5,640,331)
所得稅利益(1)	580,487	(149)	580,338
稅後淨損	(5,071,814)	11,821	(5,059,993)
其他綜合損益(1)	-	(11,584)	(11,584)
本期綜合損益	\$ (5,071,814)	237	(5,071,577)

(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182千元，營業費用減少694千元，所得稅利益減少149千元及其他綜合損益減少11,584千元。

(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收益及費損減少11,094千元。

(五)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。



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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。
- 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。

(六)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 27,225	營運周轉	-	-	-	淨值×10% 1,380,696	淨值×25% 3,451,741

(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)表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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% 2,761,393	60,550	58,080	-	0.42 %	淨值×40% 5,522,786
0	本公司	Motech Americas, LLC	孫公司	淨值×20% 2,761,393	897,900	871,200	-	6.73 %	淨值×40% 5,522,786

註：期末背書保證餘額係董事會通過之額度餘額。表列交易於編製合併報表時業已沖銷。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	Think Global Enterprises Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	44,875	100 %	44,875	(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	2,767,332	100 %	2,767,332	(註)
本公司	廣閣科技股份有限公司	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	44,386	32.30 %	44,386	(註)
本公司	復華貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	2,484,433	34,912	-	34,912	
本公司	元大萬泰貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	5,168,000	76,045	-	76,045	
本公司	日盛貨幣市場	-	備供出售金融資產-流動	6,603,755	94,855	-	94,855	

(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	20,692,411	290,000	288,633	1,367	258	2,484,433	34,912
本公司	復華有利貨幣市場	備供出售金融資產-流動	-	-	19,079,941	248,255	-	-	19,079,941	249,363	244,040	5,323	-	-	-
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	19,725,342	290,000	287,627	2,373	687	5,168,000	76,045
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	25,174,137	292,702	291,740	962	-	-	-
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	20,207,229	290,000	287,675	2,325	842	6,603,755	94,855
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	17,240,933	201,081	200,000	1,081	-	-	-

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	175,930	1.72 %	120天	無顯著不同	30~90天	-	- %	(註)
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	銷貨	894,897	8.76 %	120天	無顯著不同	30~90天	400,065	21.43 %	(註)
本公司	茂迪(蘇州)新能源有限公司	孫公司	進貨	231,384	3.03 %	120天	無顯著不同	30~90天	(48,058)	3.43 %	(註)

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。



茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	400,065	-	-	-	97,870	-

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：

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 2,000	115	115	-	-
台灣工業銀行	遠期外匯合約	外匯避險	USD 6,000	308	308	-	-

(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：千元／美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Power Islands Limited	薩摩亞	控股公司	4,963,103	4,940,209	153,134,624	100.00 %	2,767,332	(1,641,596)	(1,641,596)	(註)
本公司	Think Global Enterprises Limited	英屬維京群島	買賣業	333	333	10,000	100.00 %	44,875	(1,397)	(1,397)	(註)
本公司	廣閣科技股份有限公司	中華民國	產品設計業	95,821	95,821	8,558,750	32.30 %	44,386	(16,411)	(5,301)	(註)
Power Islands Limited	茂迪(蘇州)新能源有限公司	大陸	矽晶圓及太陽能電池、模組之加工及製造	USD 54,000,000	USD 54,000,000	-	100.00 %	USD 105,443,853	USD (15,496,850)	USD (15,496,850)	(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.	薩摩亞	控股公司	USD 20,346,000	USD 20,346,000	20,346,000	100.00 %	USD (10,737,293)	USD (6,269,126)	USD (6,269,126)	(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)	(註)
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Motech Americas, LLC	美國	太陽能模組製造	USD 15,000,000	USD 15,000,000	-	100.00 %	USD (13,116,802)	USD (6,125,980)	USD (6,125,980)	(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 2,381,190	USD (150,680)	USD (143,146)	(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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金元/股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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 105,443,853	100.00 %	USD 105,443,853	(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 (10,737,293)	100.00 %	USD (10,737,293)	(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 -	
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 (11,638,096)	
Noble Town Holdings Co., Ltd.	Motech Americas, LLC	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD (13,116,802)	100.00 %	USD (13,116,802)	(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 2,381,190	95 %	USD 2,381,190	(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	175,930	30.10 %	120天	無顯著不同	30~180天	-	- %	(註)
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	孫公司	進貨	894,897	19.88 %	120天	無顯著不同	30~180天	(400,065)	25.53 %	(註)
Motech Americas, LLC	茂迪(蘇州)新能源有限公司	聯屬公司	進貨	374,479	64.07 %	120天	無顯著不同	30~180天	(190,006)	96.58 %	(註)
茂迪(蘇州)新能源有限公司	本公司	孫公司	銷貨	231,384	4.31 %	120天	無顯著不同	30~180天	48,058	2.79 %	(註)
茂迪(蘇州)新能源有限公司	Motech Americas, LLC	聯屬公司	銷貨	374,479	6.98 %	120天	無顯著不同	30~180天	190,006	11.01 %	(註)

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

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		
茂迪(蘇州)新能源有限公司	Motech Americas, LLC	聯屬公司	190,122	-	-	-	68,292	-

(註)：表列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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 -	-
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 (15,496,850)	USD 105,443,853	-
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	-

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)	1,582,680 (USD 54,500,000)	8,284,180

(註一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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

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

(註四)自台灣匯出赴大陸地區投資金額(含設備轉投資)，係以匯出當時之匯率換算為新台幣，本期認列投資損益係以民國一〇一年度平均匯率29.573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29.04換算為新台幣。

(註五)限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3.重大交易事項

本公司民國一〇一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。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	894,897	120天	5.75 %
0	本公司	MA	1	銷貨收入	175,930	120天	1.13 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	27,225	120天	0.18 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	231,384	30天	1.49 %
2	Itogumi	本公司	2	銷貨收入	381	60~90天	-
3	MA	本公司	2	銷貨收入	1,482	60~90天	-
1	蘇州新能源	MA	3	銷貨收入	374,479	120天	2.41 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	303,770	30天	1.95 %
1	蘇州新能源	Think Global	3	銷貨收入	13,528	120天	0.09 %
2	Itogumi	蘇州新能源	3	銷貨收入	877	60~90天	0.01 %
2	Itogumi	MA	3	銷貨收入	30	60~90天	-
3	MA	蘇州新能源	3	銷貨收入	11,875	60~90天	0.08 %
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	400,065	120天	1.45 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	22,816	120天	0.08 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	48,058	30天	0.17 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	258,494	60天	0.94 %
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	190,006	120天	0.69 %
2	Itogumi	蘇州新能源	3	應收帳款	846	60~90天	-
3	MA	蘇州新能源	3	應收帳款	11,661	60~90天	0.04 %
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	689	60~90天	-
0	本公司	MA	1	其他應收款	648	120天	-
0	本公司	Itogumi	1	其他應收款	53	120天	-
1	蘇州新能源	本公司	2	其他應收款	1,214	30天	-
3	MA	本公司	2	其他應收款	5,007	60~90天	0.02 %
1	蘇州新能源	MA	3	其他應收款	116	60天	-
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	1,230	-	0.01 %
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	133	30~60天	-
0	本公司	MA	1	預付費用	14,410	-	0.09 %
3	MA	本公司	2	其他收入	38,600	-	0.25 %
3	MA	本公司	2	遞延收入	14,410	-	0.09 %

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年度：

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	463,164	45天	1.64 %
0	本公司	蘇州電子	1	銷貨收入	7,397	60~90天	0.03 %
0	本公司	MA	1	銷貨收入	217,673	120天	0.77 %
0	本公司	Itogumi	1	銷貨收入	25,158	120天	0.09 %
1	蘇州新能源	本公司	2	銷貨收入	33,806	30天	0.12 %
2	蘇州電子	本公司	2	銷貨收入	13,079	60~90天	0.05 %
3	MA	本公司	2	銷貨收入	117,505	30天	0.42 %
4	Itogumi	本公司	2	銷貨收入	133	30~60天	-
1	蘇州新能源	Think Global	3	銷貨收入	371,549	60~90天	1.32 %
1	蘇州新能源	MA	3	銷貨收入	603,698	150天	2.14 %
1	蘇州新能源	蘇州電子	3	銷貨收入	25,949	60~90天	0.09 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	銷貨收入	5,431	30天	0.02 %
2	蘇州電子	Itogumi	3	銷貨收入	276	60天	-
3	MA	Itogumi	3	銷貨收入	558	30天	-
3	MA	蘇州新能源	3	銷貨收入	6,957	45天	0.02 %
0	本公司	蘇州電子	1	應收帳款	504	60~90天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	應收帳款	373,995	45天	1.10 %
0	本公司	MA	1	應收帳款	6,074	120天	0.02 %
0	本公司	Itogumi	1	應收帳款	3,543	120天	0.01 %
1	蘇州新能源	本公司	2	應收帳款	3,309	30天	0.01 %
1	蘇州新能源	Itogumi	3	應收帳款	878	30天	-
1	蘇州新能源	MA	3	應收帳款	236,142	150天	0.70 %
2	蘇州電子	本公司	2	應收帳款	5,982	60~90天	0.02 %
3	MA	本公司	2	應收帳款	15	60~90天	-
3	MA	蘇州新能源	3	應收帳款	7,606	45天	0.02 %
0	本公司	Power Islands	1	其他應收款	718	60~90天	-
0	本公司	MA	1	其他應收款	839	120天	-
0	本公司	蘇州新能源	1	其他應收款	18	45天	-
0	本公司	Itogumi	1	其他應收款	5,870	一年內	0.02 %
1	蘇州新能源	本公司	2	其他應收款	201	30天	-
3	MA	本公司	2	其他應收款	31,164	60~90天	0.09 %
5	Power Islands	Noble Town	3	其他應收款	81	-	-
0	本公司	蘇州電子	1	修理收入	76	60~90天	-
0	本公司	AE	1	利息收入	164	30~60天	-
0	本公司	Itogumi	1	利息收入	30	30~60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

(一)一般性資訊

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

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度及一〇〇年度均未達應報導部門任何量化門檻。

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

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

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>101年度</u>	<u>光電事業部</u>	<u>其他</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$ 14,419,305	493,846	-	14,913,151
部門間收入	2,076,303	-	(2,076,303)	-
利息收入	<u>26,610</u>	<u>25,711</u>	<u>1,352</u>	<u>53,673</u>
收入合計	<u>\$ 16,522,218</u>	<u>519,557</u>	<u>(2,074,951)</u>	<u>14,966,824</u>
利息費用	(216,249)	(50)	(1,352)	(217,651)
折舊與攤銷	2,287,783	42,065	-	2,329,848
投資損失	(1,642,679)	(2,678,613)	3,486,367	(834,925)
其他重大非現金項目：				
金融資產減損	-	(162,652)	(4)	(162,656)
部門損益	<u>\$ (4,186,657)</u>	<u>(407,449)</u>	<u>(3,160)</u>	<u>(4,597,266)</u>
資產				
採權益法之長期股權投資	\$ 2,856,593	2,455,561	(5,312,154)	-
非流動資產資本支出	756,461	12,091	-	768,552
部門資產(註)	-	-	-	-
部門負債(註)	-	-	-	-

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>100年度</u>	<u>光電事業部</u>	<u>其他</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$ 27,357,825	832,859	-	28,190,684
部門間收入	1,864,755	22,751	(1,887,506)	-
利息收入	<u>28,333</u>	<u>21,573</u>	<u>(725)</u>	<u>49,181</u>
收入合計	<u>\$ 29,250,913</u>	<u>877,183</u>	<u>(1,888,231)</u>	<u>28,239,865</u>
利息費用	(160,226)	(549)	725	(160,050)
折舊與攤銷	(2,165,710)	(42,706)	-	(2,208,416)
投資損失	(976,567)	(1,729,481)	2,335,399	(370,649)
其他重大非現金項目：				
金融資產減損	-	(93,757)	-	(93,757)
部門損益	<u>\$ (2,369,340)</u>	<u>(226,807)</u>	<u>2,172</u>	<u>(2,593,975)</u>
資產				
採權益法之長期股權投資	\$ 4,579,563	5,310,715	(9,039,724)	850,554
非流動資產資本支出	5,077,937	48,944	-	5,126,881
部門資產(註)	-	-	-	-
部門負債(註)	-	-	-	-

(註)因部門資產及部門負債之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露之金額為零。

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇一一年度及一〇〇年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入2,076,303元及1,887,506元。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。

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

因部門資訊之應報導部門之劃分係以不同產品及勞務為基礎，來自外部客戶收入已於其中揭露，故不再揭露產品別及勞務別資訊。

茂迪股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	101年度	100年度
臺 灣	\$ 7,272,712	8,831,826
亞 洲	1,619,737	7,195,540
歐 洲	4,612,550	7,809,940
美 洲	10,842	4,341,912
其他地區	1,397,310	11,466
	<u>\$ 14,913,151</u>	<u>28,190,684</u>

非流動資產：

地 區	101年度	100年度
臺 灣	\$ 7,994,961	9,494,706
亞 洲	2,192,690	2,739,467
其他地區	38,457	51,140
	<u>\$ 10,226,108</u>	<u>12,285,313</u>

3.重要客戶資訊

	101年度	100年度
合併公司總收入中來自S1公司之金額	<u>\$ 1,329,863</u>	<u>1,177,211</u>