

茂達電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 6138)

公司地址：新竹科學工業園區篤行一路 6 號
電 話：(03)564-2000

茂達電子股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 34
	（一） 公司沿革	11
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	（三） 會計變動之理由及其影響	13
	（四） 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	（五） 關係人交易	21
	（六） 質押之資產	21
	（七） 重大承諾事項及或有事項	21
	（八） 重大之災害損失	21
	（九） 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	23 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 29	
	1. 重大交易事項相關資訊	26	
	2. 轉投資事業相關資訊	26	
	3. 大陸投資資訊	26	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情 形及金額	27 ~ 29	
(十二)	營運部門資訊	30	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	30 ~ 34	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000231 號

茂達電子股份有限公司 公鑒：

茂達電子股份有限公司及其子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國 101 年及民國 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為 586,273 仟元及 546,887 仟元、負債總額分別為 223,639 仟元及 229,345 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利分別為 5,228 仟元及 2,063 仟元，分別佔茂達電子股份有限公司及其子公司合併資產總額之 21%及 19%、合併負債總額之 33%及 36%及合併總損益之 17%及 15%；另如合併財務報表附註四(六)所述，茂達電子股份有限公司及其子公司民國 100 年度第一季採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，所認列之投資損失為 1,527 仟元，其相關之長期股權投資餘額為 19,605 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務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報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

茂達電子股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製茂達電子股份有限公司及其子公司之合併財務報表。茂達電子股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令

規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉銀妃

會計師

林玉寬

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 6 日

茂達電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 323,439	12	\$ 282,192	10		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)						
	融資產 - 流動		313,744	11	351,980	12		
1120	應收票據淨額		38,403	1	24,917	1		
1140	應收帳款淨額	四(三)	732,935	26	681,671	24		
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(三)及五(二)	71	-	-	-		
1178	其他應收款	五(二)	38,526	1	29,162	1		
1190	其他金融資產 - 流動	四(九)	-	-	2,017	-		
120X	存貨	四(四)	573,860	21	636,635	22		
1260	預付款項	五(二)	20,336	1	26,381	1		
1286	遞延所得稅資產 - 流動		34,557	1	46,209	2		
11XX	流動資產合計		<u>2,075,871</u>	<u>74</u>	<u>2,081,164</u>	<u>73</u>		
基金及投資								
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	91,918	3	69,362	2		
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	-	-	19,605	1		
14XX	基金及投資合計		<u>91,918</u>	<u>3</u>	<u>88,967</u>	<u>3</u>		
固定資產								
原始成本								
1521	房屋及建築		330,689	12	332,939	12		
1531	機器設備		259,257	9	355,363	12		
1544	電腦通訊設備		16,480	1	33,124	1		
1551	運輸設備		2,828	-	4,166	-		
1561	辦公設備		13,840	-	25,677	1		
1631	租賃改良		8,057	-	4,778	-		
1681	其他設備		17,030	1	19,829	1		
15XY	成本及重估增值		648,181	23	775,876	27		
15X9	減：累計折舊		(280,720)	(10)	(357,481)	(12)		
1670	未完工程及預付設備款		794	-	-	-		
15XX	固定資產淨額		<u>368,255</u>	<u>13</u>	<u>418,395</u>	<u>15</u>		
無形資產								
1750	電腦軟體成本		12,068	1	14,635	1		
17XX	無形資產合計		<u>12,068</u>	<u>1</u>	<u>14,635</u>	<u>1</u>		
其他資產								
1800	出租資產	四(八)	114,456	4	121,769	4		
1820	存出保證金	五(二)	8,137	-	7,372	-		
1830	遞延費用	五(二)	102,069	4	85,515	3		
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		27,563	1	24,883	1		
18XX	其他資產合計		<u>252,225</u>	<u>9</u>	<u>239,539</u>	<u>8</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,800,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,842,700</u>	<u>100</u>		

(續次頁)

茂達電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(十)	\$	15,000 -	\$	40,000 1
2120	應付票據			1,729 -		3,229 -
2140	應付帳款			502,756 18		453,864 16
2160	應付所得稅			19,680 1		16,268 1
2170	應付費用	五(二)		109,090 4		101,732 4
2228	其他應付款 - 其他	五(二)		23,998 1		6,972 -
2260	預收款項			1,500 -		1,492 -
21XX	流動負債合計			<u>673,753 24</u>		<u>623,557 22</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債			5,642 -		6,929 -
2820	存入保證金			6,472 -		9,094 -
28XX	其他負債合計			<u>12,114 -</u>		<u>16,023 -</u>
2XXX	負債總計			<u>685,867 24</u>		<u>639,580 22</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十一)		1,301,982 47		1,301,982 46
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十二)		28,897 1		28,897 1
3213	轉換公司債溢價			261,105 9		261,105 9
3220	庫藏股票交易	四(十四)		8,584 -		- -
3260	長期投資			8,934 -		18,667 -
3271	員工認股權	四(十五)		50,638 2		48,665 2
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十三)		180,548 7		165,780 6
3350	未分配盈餘			218,118 8		278,366 10
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數			4,993 -		5,521 -
3480	庫藏股票	四(十四)	(	48,826) (2)		- -
361X	母公司股東權益合計			<u>2,014,973 72</u>		<u>2,108,983 74</u>
3610	少數股權			99,497 4		94,137 4
3XXX	股東權益總計			<u>2,114,470 76</u>		<u>2,203,120 78</u>
重大承諾及或有負債						
		七				
負債及股東權益總計			\$	<u>2,800,337 100</u>	\$	<u>2,842,700 100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、林玉寬會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：陳善南

經理人：陳善南

會計主管：徐靜美

茂達電子股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五(二)						
4110 銷貨收入		\$	773,998	100	\$	793,722	101
4170 銷貨退回		(	1,995)	-	(	1,678)	-
4190 銷貨折讓		(	2,872)	-	(	3,156)	(1)
4100 銷貨收入淨額			769,131	100		788,888	100
營業成本	五						
5110 銷貨成本	四(四)	(	564,268)	(73)	(	633,279)	(80)
5910 營業毛利			204,863	27		155,609	20
營業費用	五(二)						
6100 推銷費用		(	50,291)	(7)	(	48,480)	(6)
6200 管理及總務費用		(	27,176)	(3)	(	23,845)	(3)
6300 研究發展費用		(	89,329)	(12)	(	81,322)	(11)
6000 營業費用合計		(	166,796)	(22)	(	153,647)	(20)
6900 營業淨利			38,067	5		1,962	-
營業外收入及利益							
7110 利息收入			15	-		97	-
7160 兌換利益			-	-		10,291	1
7210 租金收入			4,491	1		4,463	1
7310 金融資產評價利益	四(二)		510	-		414	-
7320 金融負債評價利益	四(二)		-	-		277	-
7480 什項收入			544	-		4,125	1
7100 營業外收入及利益合計			5,560	1		19,667	3
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	143)	-	(	147)	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(五)(六)		-	-	(	1,527)	-
7530 處分固定資產損失	五(二)		-	-	(	43)	-
7560 兌換損失		(	1,830)	-		-	-
7880 什項支出		(	3,659)	(1)	(	3,927)	(1)
7500 營業外費用及損失合計		(	5,632)	(1)	(	5,644)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			37,995	5		15,985	2
8110 所得稅費用		(	6,596)	(1)	(	2,438)	-
9600XX 合併總損益		\$	31,399	4	\$	13,547	2
歸屬於：							
9601 合併淨損益		\$	29,271	4	\$	11,478	2
9602 少數股權損益			2,128	-		2,069	-
		\$	31,399	4	\$	13,547	2
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘	四(十六)						
9750 本期淨利		\$	0.27	\$	0.23	\$	0.10
稀釋每股盈餘	四(十六)						
9850 本期淨利		\$	0.27	\$	0.23	\$	0.10

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、林玉寬會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：陳善南

經理人：陳善南

會計主管：徐靜美

茂達電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 31,399	\$ 13,547
調整項目		
存貨跌價及呆滯損失	8,131	3,001
呆帳費用	-	179
折舊費用	19,036	20,138
各項攤提	16,431	14,770
股份基礎給付交易酬勞成本	718	3,280
採權益法認列之投資損失	-	1,527
處分固定資產損失	-	43
處分遞延費用利益	(75)	-
金融資產評價利益	(510)	(414)
金融負債評價利益	-	(277)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	15,881	2,195
應收帳款	43,250	(28,906)
應收帳款-關係人	20	-
其他應收款	(6,433)	(9,271)
存貨	(17,461)	(29,324)
預付款項	7,948	(119)
遞延所得稅資產	1,069	1,707
應付票據	(1,093)	(2,633)
應付帳款	14,194	86,418
應付帳款-關係人	(44)	-
應付所得稅	5,850	1,361
應付費用	(44,138)	(26,923)
其他應付款項	2,377	(3,888)
預收款項	3	(1,429)
應計退休金負債	(55)	318
營業活動之淨現金流入	<u>96,498</u>	<u>45,300</u>

(續次頁)

茂達電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收租賃款減少	\$ -	\$ 854
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(9,670)
購置固定資產	(3,971)	(18,575)
處分固定資產價款	-	164
存出保證金	261	(1,250)
無形資產增加	(5,387)	-
遞延費用增加	(17,470)	(22,254)
處分遞延費用價款	902	-
投資活動之淨現金流出	(25,665)	(50,731)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(25,000)	-
存入保證金(減少)增加	(3,108)	862
融資活動之淨現金(流出)流入	(28,108)	862
匯率影響數	(521)	856
本期現金及約當現金增加(減少)	42,204	(3,713)
期初現金及約當現金餘額	281,235	285,905
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,439	\$ 282,192
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息數	\$ 136	\$ 132
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 10,373	\$ 9,934
加:期初應付設備款	4,520	9,902
減:期末應付設備款	(10,922)	(1,261)
本期支付現金數	\$ 3,971	\$ 18,575

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、林玉寬會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：陳善南

經理人：陳善南

會計主管：徐靜美

茂達電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

茂達電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 86 年 10 月 24 日核准設立，並於民國 87 年 4 月 28 日開始營業，主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售功率 IC、元件和其模組及無線與網路通訊 IC、光電驅動 IC 等相關業務。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及合併子公司員工約為 419 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
茂達電子(股)公司	Anpec International Holding Ltd.	投資業	100	100	
茂達電子(股)公司	Sino Power Electronics Corp.	投資業	100	-	註1
茂達電子(股)公司	Supec International Holding Ltd.	投資業	-	58.83	註1
茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	研究、設計、製造及銷售功率IC、高壓積體電路及其模組	70.80	-	註2
Anpec International Holding Ltd.	Supec International Holding Ltd.	投資業	100	41.17	註1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Supec International Holding Ltd.	開源集成電路(蘇州)有限公司	鍵盤、滑鼠、電子計算機、彩色影像監視器、彩色影像投射機、玩具樂器之零組件之國際貿易及顧問服務業務	100	100	
Supec International Holding Ltd.	開源集成電路(杭州)有限公司	電表、鍵盤、滑鼠、電子計算機、家電、彩色影像監視器、彩色影像投射機、玩具樂器之零組件等產銷及顧問服務業務	100	100	
Supec International Holding Ltd.	篤行電子有限公司	一般貿易	100	100	
Supec International Holding Ltd.	Sino Power Electronics Corp.	投資業	-	81	註1
Sino Power Electronics Corp.	大中積體電路(股)公司	研究、設計、製造及銷售功率IC、高壓積體電路及其模組	-	80	註2

註1:本公司於民國100年6月以USD 1,900,000元購買Sino Power Electronics Corp. 19%之股權，並進行投資架構調整，將原由Supec International Holding Ltd. 持有81%之Sino Power Electronics Corp. 調整為本公司直接持有。

註2:本公司採權益法之被投資公司Sino Power Electronic Corp. 於民國100年8月辦理部分股權現金減資退回股款USD 1,793,844.07，本公司同時進行投資架構調整，將原由Sino Power Electronic Corp. 持有80%大中積體電路(股)公司股權調整為本公司直接持有。

上述列入合併財務報表之子公司其財務報表係子公司同期自編未經會計師核閱之財務報表為依據編製。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。
7. 子公司持有母公司之有價證券：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 618	\$ 2,009
支票及活期存款	320,503	136,753
定期存款	2,318	143,430
	<u>\$ 323,439</u>	<u>\$ 282,192</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

項 目	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 310,000	\$ 350,000
交易目的金融資產評價調整		
受益憑證	3,676	1,910
衍生性金融商品	68	70
	<u>\$ 313,744</u>	<u>\$ 351,980</u>

1. 本公司公平價值變動列入損益之金融資產於民國 101 年及 100 年第一季認列之淨損益分別為損失\$510 及\$1,072。

2. 衍生性金融商品之交易性質及合約資訊：

101 年 3 月 31 日					
金融商品	合約金額 (名目本金)	公平價值 及相關 帳面價值	交 易 條 件 簽約日	約定匯率	交割日
預售遠期 外匯契約	USD 1,500仟元	NTD 68仟元	101.3.26~ 101.3.28	29.535~29.560	101.4.6~ 101.4.27
100 年 3 月 31 日					
金融商品	合約金額 (名目本金)	公平價值 及相關 帳面價值	交 易 條 件 簽約日	約定匯率	交割日
預售遠期 外匯契約	USD 1,000仟元	NTD 70仟元	100.2.16~ 100.2.24	29.35~29.60	100.4.15~ 100.4.18

(三) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 732,935	\$ 690,294
減：備抵呆帳	-	(8,623)
	732,935	681,671
應收帳款 - 關係人	71	-
	<u>\$ 733,006</u>	<u>\$ 681,671</u>

(四) 存貨

101年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失
原料	\$ 69,283	(\$ 15,691)
在製品	273,804	(17,080)
製成品	332,371	(68,827)
合計	<u>\$ 675,458</u>	<u>(\$ 101,598)</u>

100年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失
原料	\$ 78,931	(\$ 17,951)
在製品	330,336	(9,258)
製成品	317,291	(62,714)
合計	<u>\$ 726,558</u>	<u>(\$ 89,923)</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度第一季	100年度第一季
已出售存貨成本	\$ 556,137	\$ 630,278
跌價及呆滯損失	8,131	3,001
其他	(2,145)	2,242
	<u>\$ 562,123</u>	<u>\$ 635,521</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 112,117	\$ 89,561
減：累計減損	(20,199)	(20,199)
合計	<u>\$ 91,918</u>	<u>\$ 69,362</u>

1. 本公司評估 HIPAC International Inc. 之投資價值，因該被投資公司經營不佳，本公司已於民國 95 年度認列投資之減損損失\$20,199。
2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六)採權益法之長期股權投資

1. 長期投資明細如下：

被 投 資 公 司	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
大青節能科技(股)公司	\$ -	-	\$ 19,605	25

2. 民國 100 年度第一季按權益法認列之投資損失為\$1,527，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表計算。

3. 民國 100 年 12 月對大青節能科技(股)公司因持股比例降低為 14.58%且未達重大影響力，轉列以成本衡量之金融資產。

(七)固定資產

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	原始成本	累計折舊
房屋及建築	\$ 330,689	(\$ 92,978)	\$ 332,939	(\$ 80,204)
機器設備	259,257	(160,967)	355,363	(220,932)
電腦通訊設備	16,480	(7,175)	33,124	(24,881)
運輸設備	2,828	(1,269)	4,166	(1,633)
辦公設備	13,840	(7,732)	25,677	(17,607)
租賃改良	8,057	(3,770)	4,778	(2,878)
其他設備	17,030	(6,829)	19,829	(9,346)
預付設備款	794	-		
	\$ 648,975	(\$ 280,720)	\$ 775,876	(\$ 357,481)

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	原始成本	累計折舊
房屋及建築	\$ 332,939	(\$ 80,204)	\$ 332,939	(\$ 80,204)
機器設備	355,363	(220,932)	355,363	(220,932)
電腦通訊設備	33,124	(24,881)	33,124	(24,881)
運輸設備	4,166	(1,633)	4,166	(1,633)
辦公設備	25,677	(17,607)	25,677	(17,607)
租賃改良	4,778	(2,878)	4,778	(2,878)
其他設備	19,829	(9,346)	19,829	(9,346)
	\$ 775,876	(\$ 357,481)	\$ 775,876	(\$ 357,481)

(八)出租資產

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	原始成本	累計折舊
房屋及建築物	\$ 159,225	(\$ 44,769)	\$ 160,504	(\$ 38,735)

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	原始成本	累計折舊
房屋及建築物	\$ 160,504	(\$ 38,735)	\$ 160,504	(\$ 38,735)

(九) 應收租賃款

本公司於民國 95 年 11 月以資本租賃方式出租機器設備，租賃期間為 5 年，應收租賃款總額如下：

	101年3月31日	100年3月31日
應收租賃票據及款項總額	\$ -	\$ 2,037
未實現利息收入	-	(20)
	-	2,017
減：一年內到期部份(表列其他金融資產-流動)		
應收租賃票據及款項	-	2,037
未實現利息收入	-	(20)
	-	2,017
	\$ -	\$ -

(十) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 15,000	\$ 40,000
借款利率區間	1.5%~1.77%	1.7%

(十一) 股本

民國 101 年 3 月 31 日本公司額定資本額為\$1,800,000，分為 180,000 仟股(含員工認股權證可認購股數 6,000 仟股及公司債可轉換股數 9,000 仟股)，實收資本額為\$1,301,982，每股面額 10 元。

(十二) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領增與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累計虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 101 年 3 月 23 日經董事會提議，擬自資本公積以現金發放與股東計\$156,238，此分配案尚未經民國 101 年股東會決議。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定：年度總決算如有盈餘，應先提撥應繳納之所得稅及彌補歷年虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，其餘得依下列方式分配之：
 - (1)提撥員工紅利 10%至 25%。
 - (2)提撥董事及監察人酬勞不高於 4%。
 - (3)餘額由董事會擬訂分配案，送請股東會決議。
2. 本公司股利政策如下：考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，自可分配盈餘中提撥分派股東股利，其中現金股利之分派不得低於股利總額之 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4. 本公司於民國 101 年 3 月 23 日經董事通過擬議民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,202	\$ -	\$ 14,768	\$ -
現金股利	39,059	0.30	195,297	1.50
合計	<u>\$ 52,261</u>		<u>\$ 210,065</u>	

- (1) 民國 100 年度董監酬勞及員工現金紅利分別為\$3,566 及\$17,823。前述民國 100 年度員工分紅、董監酬勞及盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 26 日止，尚未經股東會決議。
- (2) 經股東會決議之民國 99 年度董監酬勞為\$3,987 及員工現金紅利\$26,583，其與 99 年度財務報表認列之董監酬勞\$2,967 及員工紅利金額\$27,036，合計差異\$567，已調整於 100 年度損益。
5. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年度第一季員工紅利估列金額分別為\$3,816 及\$1,563；董監事酬勞估列金額分別為\$657 及\$366，係以截至當期為止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依據章程所定之成數為基礎，估列為營業成本或營業費用。
6. 本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 庫藏股

1. 民國 101 年及 100 年度第一季庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至3月31日				
收 回 原 因	期 初 股 數	本期增加	本期減少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	<u>2,580仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,580仟股</u>

100年1月1日至3月31日				
收 回 原 因	期 初 股 數	本期增加	本期減少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	-	-	-	-

2. 本公司於民國 100 年 8 月 10 日經董事會決議民國 100 年第一次買回庫藏股，預計買回 3,000 仟股，買回區間價格為每股 15 至 25 元。又於民國 100 年 11 月 22 日經董事會決議民國 100 年第二次買回庫藏股，預計買回 3,000 仟股，買回區間價格為每股 14 至 25 元。截至 101 年 3 月 31 日止，已買回庫藏股計 2,580 仟股，金額為\$48,826。
3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司股份基礎給付-員工獎酬相關資訊如下：

(1) 截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期	估計
					實際離職率	未來離職率
第三次酬勞性員工認股權計劃	98.4.15	6,000	6年	服務屆滿2年既得50%	-	-
	及 98.4.29			服務屆滿3年既得100%	-	-

(2) 第三次酬勞性員工認股權計畫之認股權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股權	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	6,000	\$ 23.85	6,000	\$ 25.15
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	6,000	23.85	6,000	25.15
期末可行使之認股權	3,000	-	-	-
期末已核准尚未發行之認股權	-	-	-	-

(3) 截至民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股權			期末可行使認股權	
	數量 (仟股)	合約 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
26~29元	6,000	4年	23.85元	3,000	23.85元

(4) 民國 98 年 1 月 1 日之後，本公司使用 Binomial 選擇權評價模式估計認股權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	預期			預期存 續期間	預期 股利 率	無風 險利 率	加權平均 公平價值 (元)
		股價 (元)	履約價 格(元)	價格 波動率				
第三次員工認股權計畫	98.4.15	\$29	\$ 29	41.97%	6.705	0%	1.20%	9.2594
第三次員工認股權計畫	98.4.29	26	26	42.20%	6.667	0%	1.39%	8.3384

(5) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度第一季	100年度第一季
權益交割	\$ 718	\$ 3,280

2. 本公司之子公司大中積體電路(股)公司股份基礎給付-員工獎酬相關資訊如下：

(1)截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之 類型	給與日	給與 數量	合約 期間	既得條件	本期 實際 離職率	估計 未來 離職率
酬勞性員工認股權計畫	97.12.29	4,000	註	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%	-	33.45%
現金增資 保留員工 認購	100.8.29	480		立即既得		

註：係至民國 104 年 12 月 29 日

(2)酬勞性員工認股權計畫之詳細資訊如下：

民國 101 年及 100 年度第一季酬勞性員工認股權計畫之認股權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認 股 權	101年3月31日		100年3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,532	\$ 10.00	4,000	\$ 10.00
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	2,532	10.00	4,000	10.00
期末可行使之認股權	1,201		1,000	

(3)截至民國 101 年 3 月 31 日酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之 範圍	期末流通在外之認股權			期末可行使認股權	
	數量 (仟股)	合約 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
10.00元	4,000	3.75年	10.00元	1,201	10.00元

(4)97 年 12 月 29 日給予之股份基礎給付交易，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。

(5)使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 價格 波動率	預期 存續 期間	預期 股利 率	無風 險利 率	加權平均 公平價值 (元)
現金增資保 留員工認購	100. 8.29	\$12.16	\$13.50	49.96%	0.153年	0%	0.69%	\$ 1.34

(十六) 普通股每股盈餘

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	金 額		加權平均流通	金 額	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 37,995	\$ 31,399			
屬於母公司普通					
股股東之純益	\$ 34,113	\$ 29,270	127,618	\$ 0.27	\$ 0.23
具稀釋作用之					
潛在普通股影響					
員工分紅	-	-	827		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普					
通股股東之本					
期純益加潛在					
普通股之影響	\$ 34,113	\$ 29,270	128,445	\$ 0.27	\$ 0.23
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 15,985	\$ 13,547			
屬於母公司普通					
股股東之純益	\$ 13,185	\$ 11,478	130,198	\$ 0.10	\$ 0.09
具稀釋作用之					
潛在普通股影響					
員工認股權證	-	-	1,420		
員工分紅	-	-	1,013		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普					
通股股東之本					
期純益加潛在					
普通股之影響	\$ 13,185	\$ 11,478	132,631	\$ 0.10	\$ 0.09

1. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
3. 員工認股權於民國 101 年第一季具反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘計算。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
綠達光電(股)公司及其子公司					董事長係同一人。						
大青節能科技(股)公司					董事長係同一人。						

(二)關係人間之重大交易事項

1. 營業收入淨額

(1)民國 101 年度第一季本公司對各關係人之營業收入淨額均未達本公司該科目之 10%，其營業收入淨額為\$270。

(2)銷售予國外關係人之售價原則上係以成本加計手續費訂定，對國內關係人之銷貨則係依一般銷貨價格辦理，收款條件為月結 60~90 天，一客戶收款條件為月結 30~120 天。

2. 應收帳款

民國 101 年 3 月 31 日對各關係人之應收帳款未達本公司該科目之 10%，應收帳款餘額為\$71。

3. 其他應收款

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日對各關係人之其他應收款未達本公司該科目之 10%，其他應收款餘額分別為\$1,583 及\$131。

4. 預付款項

民國 101 年 3 月 31 日對各關係人之預付款項未達本公司該科目之 10%，預付款項餘額為\$132。

5. 應付費用

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日對各關係人之應付費用未達本公司該科目之 10%，應付費用餘額均為\$5。

6. 其他應付款

民國 101 年 3 月 31 日對各關係人之其他應付款未達本公司該科目之 10%，其他應付款餘額為\$139。

7. 財產交易

(1)民國 100 年度第一季本公司向各關係人購買設備，金額為\$232。

(2)民國 101 年度第一季本公司以\$902 出售遞延資產予大青節能科技(股)公司，產生處分資產利益為\$75，及民國 100 年度第一季本公司以\$120 出售設備予綠達光電(股)公司，產生處分資產損失為\$43。

8. 存出保證金

民國 101 年 3 月 31 日子公司大中積體電路(股)公司對綠達光電(股)公司之存出保證金金額為\$338。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司以營業租賃方式承租辦公室(租期 99 年 6 月至 102 年 5 月)及土地(租期 93 年 2 月至 112 年 12 月)年租金約為\$7,589。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項
無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 商 品	101年3月31日			100年3月31日		
	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	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,141,511	\$ -	\$ 1,141,511	\$ 1,027,331	\$ -	\$ 1,027,331
公平價值變動列入損益之金融資產	313,676	313,676	-	351,910	351,910	-
以成本衡量之金融資產-非流動	91,918	-	-	69,362	-	-
金融資產合計	<u>\$ 1,547,105</u>	<u>\$ 313,676</u>	<u>\$ 1,141,511</u>	<u>\$ 1,448,603</u>	<u>\$ 351,910</u>	<u>\$ 1,027,331</u>
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 678,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,725</u>	<u>\$ 631,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631,159</u>
衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產-						
遠期外匯合約	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

本公司及子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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他應付款。
2. 存出及存入保證金因屬租賃保證金性質，故以其帳面價值估計公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益，本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$145,447；金融負債分別為\$15,000 及\$40,000；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$322,426 及\$136,359。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。為了達成風險管理之目標，本公司及子公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 24,546	29.52	\$ 23,124	29.41
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	20,817	29.52	11,296	29.41

(2) 權益類金融商品投資：

本公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」科目之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期不致發生重大的市場風險。

(3)短期金融商品：

本公司及子公司之短期金融商品均於一年內到期，經評估無重大市場風險。

2. 信用風險

(1)權益類金融商品投資：

本公司及子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2)本公司及子公司交易對象均屬知名廠商，其信用尚好，因此經評估無重大市場風險。

(3)應收帳款：

本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)權益類金融商品投資：

本公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」科目之權益類金融商品具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品無活絡市場，故預期受流動性風險影響較大。惟本公司持有該金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(2)短期金融商品：

本公司之短期金融商品均於一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1)權益類金融商品投資：

本公司及子公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(2)短期金融商品：

本公司及子公司之應收款項均於一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

5. 衍生性金融商品

(1)市場風險：

本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯兌風險，因市場匯率變動產生之損益大致會與欲規避外幣資產負債之匯兌損益相抵銷，故無重大之市場風險。

(2)信用風險：

交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險及現金流量風險：

從事遠期外匯買賣交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，

因到期時有相對之現金流入或流出，故預期不會產生重大流動性及現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二)轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三)大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 101 年 3 月 31 日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	茂達電子(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	1	佣金支出	\$ 7,033	依銷售代理合約約定	0.91%
0	茂達電子(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	1	執行業務報酬	2,064	依一般交易條件辦理	0.27%
0	茂達電子(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	1	應付費用	4,536	依一般交易條件辦理	0.16%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	其他應收款	16,846	依一般交易條件辦理	0.60%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	佣金支出	161	依銷售代理合約約定	0.02%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	應付費用	385	依一般交易條件辦理	0.01%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	銷貨收入	619	依一般交易條件辦理	0.08%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	進貨	7,282	依一般交易條件辦理	0.95%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	應收帳款	678	收款條件為出貨後60天	0.02%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	應付帳款	10,317	付款條件為收貨後60天	0.37%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	存入保證金	150	依一般交易條件辦理	0.01%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	租金收入	787	依一般交易條件辦理	0.10%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	利息支出	2	依一般交易條件辦理	0.00%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	預收款項	934	依一般交易條件辦理	0.03%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他收入	870	依一般交易條件辦理	0.11%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他應收款	3,141	依一般交易條件辦理	0.11%
1	大中積體電路(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	3	佣金支出	767	依銷售代理合約約定	0.10%
1	大中積體電路(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	3	應付費用	553	依一般交易條件辦理	0.02%
1	大中積體電路(股)公司	香港篤行電子公司	3	其他應收款	6,929	依一般交易條件辦理	0.25%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	進貨	619	依一般交易條件辦理	0.08%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	銷貨收入	7,282	依一般交易條件辦理	0.95%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應付帳款	678	收款條件為出貨後60天	0.02%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應收帳款	10,317	付款條件為收貨後60天	0.37%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	存入保證金	150	依一般交易條件辦理	0.01%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	租金支出	787	依一般交易條件辦理	0.10%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	利息收入	2	依一般交易條件辦理	0.00%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	預付租金	934	依一般交易條件辦理	0.03%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	執行業務報酬	870	依一般交易條件辦理	0.11%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應付費用	56	依一般交易條件辦理	0.00%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應付帳款	3,085	依一般交易條件辦理	0.11%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	佣金收入	7,033	依銷售代理合約約定	0.91%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	營業收入	2,064	依一般交易條件辦理	0.27%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	應收帳款	4,415	依一般交易條件辦理	0.16%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	其他應收款	121	依一般交易條件辦理	0.00%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	大中積體電路(股)公司	3	佣金收入	767	依銷售代理合約約定	0.10%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	大中積體電路(股)公司	3	應收帳款	514	依一般交易條件辦理	0.02%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	大中積體電路(股)公司	3	其他應收款	39	依一般交易條件辦理	0.00%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	其他應付款	16,846	依一般交易條件辦理	0.60%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	佣金收入	161	依銷售代理合約約定	0.02%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	其他應收款	385	依一般交易條件辦理	0.01%
3	香港篤行電子公司	大中積體電路(股)公司	3	其他應付款	6,929	依一般交易條件辦理	0.25%

2.100 年 3 月 31 日：

編號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 關 係 (註二)	科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註三)
0	茂達電子(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	1	佣金支出	\$ 4,885	依銷售代理合約約定	0.62%
0	茂達電子(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	1	應付費用	3,365	依一般交易條件辦理	0.12%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	其他應收款	7,849	依一般交易條件辦理	0.28%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	佣金支出	119	依銷售代理合約約定	0.02%
0	茂達電子(股)公司	香港篤行電子公司	1	應付費用	1,111	依一般交易條件辦理	0.04%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	銷貨收入	20,888	依一般交易條件辦理	2.63%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	進貨	29,380	依一般交易條件辦理	3.70%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	應收帳款	21,071	收款條件為出貨後60天	0.74%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	應付帳款	24,184	付款條件為收貨後60天	0.85%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	存入保證金	150	依一般交易條件辦理	0.01%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	租金收入	714	依一般交易條件辦理	0.09%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	利息支出	1	依一般交易條件辦理	0.00%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他預收款	714	依一般交易條件辦理	0.03%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他金融資產-流動	1,311	依一般交易條件辦理	0.05%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他應收款	1,317	依一般交易條件辦理	0.05%
0	茂達電子(股)公司	大中積體電路(股)公司	1	其他應付款	46	依一般交易條件辦理	0.00%
1	大中積體電路(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	3	佣金支出	1,205	依銷售代理合約約定	0.15%
1	大中積體電路(股)公司	開源集成電路(蘇州)有限公司	3	應付費用	1,230	依一般交易條件辦理	0.04%
1	大中積體電路(股)公司	香港篤行電子公司	3	其他應收款	733	依一般交易條件辦理	0.03%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	進貨	20,888	依一般交易條件辦理	2.63%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	銷貨收入	29,380	依一般交易條件辦理	3.70%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應付帳款	21,071	收款條件為出貨後60天	0.74%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應收帳款	24,184	付款條件為收貨後60天	0.85%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	存入保證金	150	依一般交易條件辦理	0.01%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	租金支出	714	依一般交易條件辦理	0.09%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	利息收入	1	依一般交易條件辦理	0.00%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	預付租金	714	依一般交易條件辦理	0.03%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	其他流動負債	1,311	依一般交易條件辦理	0.05%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	應付費用	1,317	依一般交易條件辦理	0.05%
1	大中積體電路(股)公司	茂達電子(股)公司	2	其他應收款	46	依一般交易條件辦理	0.00%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	佣金收入	4,885	依銷售代理合約約定	0.62%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	茂達電子(股)公司	2	應收帳款	3,365	依一般交易條件辦理	0.12%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	大中積體電路(股)公司	3	佣金收入	1,205	依銷售代理合約約定	0.15%
2	開源集成電路(蘇州)有限公司	大中積體電路(股)公司	3	應收帳款	1,230	依一般交易條件辦理	0.04%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	其他應付款	7,849	依一般交易條件辦理	0.28%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	佣金收入	119	依銷售代理合約約定	0.02%
3	香港篤行電子公司	茂達電子(股)公司	2	其他應收款	1,111	依一般交易條件辦理	0.04%
3	香港篤行電子公司	大中積體電路(股)公司	3	其他應付款	733	依一般交易條件辦理	0.03%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門所編製之財務報表評估營運部門之表現，營運部門損益係以繼續營運部門稅後損益衡量。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	辦理中

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告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：

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產	\$ -	\$ 21,642	\$ 21,642	(1)
以成本衡量之金融資產	91,918	(69,362)	22,556	(1)
出租資產	116,220	(116,220)	-	(2)
投資性不動產	-	116,220	116,220	(2)
遞延所得稅-流動	36,047	(36,047)	-	(3)
遞延所得稅資產-非流動	27,019	36,903	63,922	(3)
其他	2,542,232	-	2,542,232	
資產總計	\$ 2,813,436	(\$ 46,864)	\$ 2,766,572	
應付費用	153,228	3,035	156,263	(4)
應計退休金負債	5,697	1,998	7,695	(5)
其他	571,554	-	571,554	
負債總計	\$ 730,479	\$ 5,033	\$ 735,512	
保留盈餘	369,396	3,537	372,933	
特別盈餘公積	-	5,596	5,596	(6)
累積換算調整數	5,596	(5,596)	-	(6)
資本公積	357,440	(7,640)	349,800	(7)、(8)
金融資產未實現損益	-	(47,720)	(47,720)	(1)
其他	1,350,525	(74)	1,350,451	
股東權益總計	\$ 2,082,957	(\$ 51,897)	\$ 2,031,060	

調節原因說明：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將公允價值能可靠衡量之「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 \$47,720。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。
- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉

換日重分類遞延所得稅資產-流動\$36,047 至遞延所得稅資產-非流動項下。

- (4)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司大中積體電路(股)公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司大中積體電路(股)公司因此於轉換日調增應付費用\$3,035，並調減保留盈餘\$2,946、少數股權\$89。
- (5)依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生，本公司因此於轉換日調增應付退休金負債\$384，並調減保留盈餘\$384；本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中並轉列保留盈餘。本公司因此於轉換日調增應付退休金負債\$1,614，並調減保留盈餘\$1,614。
- (6)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$5,596，並調增保留盈餘\$5,596。
- (7)依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。子公司大中積體電路(股)公司因此於轉換日調增資本公積\$1,154，並調減保留盈餘\$1,154。
- (8)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失控制能力，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益。本公司因此於轉換日調減資本公積-長期投資\$8,934，並調增保留盈餘\$8,794，其餘係重分類至資本公積-員工認股權\$140。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
備供出售金融資產	\$ -	\$ 17,746	\$ 17,746	註
以成本衡量之金融資產	91,918	(69,362)	22,556	"
出租資產	114,456	(114,456)	-	"
投資性不動產	-	114,456	114,456	"
遞延所得稅-流動	34,557	(34,557)	-	"
遞延所得稅資產-非流動	27,563	35,365	62,928	"
其他	2,531,843	-	2,531,843	
資產總計	\$ 2,800,337	(\$ 50,808)	\$ 2,749,529	
應付費用	109,090	2,797	111,887	"
應計退休金負債	5,642	1,954	7,596	"
其他	571,135	-	571,135	
負債總計	\$ 685,867	\$ 4,751	\$ 690,618	
保留盈餘	398,666	3,694	402,360	"
特別盈餘公積	-	5,596	5,596	"
累積換算調整數	4,993	(5,596)	(603)	"
資本公積	358,158	(7,544)	350,614	"
金融資產未實現損益	-	(51,616)	(51,616)	"
其他	1,352,653	(93)	1,352,560	
股東權益總計	\$ 2,114,470	(\$ 55,559)	\$ 2,058,911	

註：詳附註十三(二)1. 說明。

3. 民國 101 年第一季損益重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 769,131	\$ -	\$ 769,131	
營業成本	(564,268)	-	(564,268)	
營業費用	(166,796)	(209)	(167,005)	註
營業淨利	38,067	(209)	37,858	
營業外收益及費損	(72)	-	(72)	
稅前淨利	37,995	(209)	37,786	
所得稅費用	(6,596)	52	(6,544)	註
稅後淨利	\$ 31,399	(\$ 157)	\$ 31,242	

註：詳附註十三(二)1. 說明。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利

義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分金融資產指定為備供出售金融資產。

5. 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司部分不動產、廠房選擇於轉換日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」規定衡量其除役負債。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。