

股票代碼：3563

牧德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第一季

公司地址：新竹市東區科學園區工業東二路2之3號  
電話：(03)563-8599

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8     |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 9～10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 10～28 |
| (七)關係人交易                 | 28    |
| (八)質押之資產                 | 28    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 28    |
| (十)重大之災害損失               | 28    |
| (十一)重大之期後事項              | 28    |
| (十二)其 他                  | 29    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 29～30 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 30～31 |
| 3.大陸投資資訊                 | 31    |
| 4.主要股東資訊                 | 31    |
| (十四)部門資訊                 | 31～32 |



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

|         |                   |
|---------|-------------------|
| 電 話 Tel | + 886 2 8101 6666 |
| 傳 真 Fax | + 886 2 8101 6667 |
| 網 址 Web | home.kpmg/tw      |

## 會 計 師 核 閱 報 告

牧德科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一〇年三月三十一日之資產總額分別為771,021千元及568,722千元，分別占合併資產總額之17%及14%；負債總額分別為97,280千元及62,433千元，分別占合併負債總額之5%及4%；民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為676千元及(23,727)千元，分別占合併綜合損益之0%及(11)%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達牧德科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑



吳仲爵



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一年五月四日

民國一一年及一〇年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                              | 111.3.31     |     | 110.12.31 |     | 110.3.31  |     |                           | 111.3.31     |     | 110.12.31 |     | 110.3.31  |     |
|------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|---------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                              | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |                           | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 11xx 資 產                     |              |     |           |     |           |     | 21xx 負債及權益                |              |     |           |     |           |     |
| 1100 流動資產：                   |              |     |           |     |           |     | 2130 流動負債：                |              |     |           |     |           |     |
| 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 2,020,651 | 44  | 1,976,971 | 44  | 1,727,919 | 43  | 合約負債(附註六(十五))             | \$ 51,203    | 1   | 93,904    | 2   | 20,537    | 1   |
| 1151 應收票據(附註六(二)及(十五))       | 39,369       | 1   | 36,838    | 1   | 19,347    | 1   | 應付票據                      | 807          | -   | 116       | -   | 1,115     | -   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十五))     | 1,338,862    | 30  | 1,334,010 | 30  | 1,258,349 | 31  | 應付帳款                      | 255,491      | 6   | 302,585   | 7   | 293,116   | 7   |
| 130x 存貨(附註六(三))              | 367,628      | 8   | 399,459   | 9   | 384,762   | 10  | 其他應付款(附註六(十六))            | 351,186      | 8   | 352,386   | 8   | 318,960   | 8   |
| 1410 預付款項                    | 8,555        | -   | 9,573     | -   | 9,035     | -   | 應付股利(附註六(十三))             | 447,282      | 10  | 89,457    | 2   | 402,554   | 10  |
| 1479 其他流動資產                  | 9,621        | -   | 2,509     | -   | 10,325    | -   | 本期所得稅負債                   | 239,278      | 5   | 196,881   | 4   | 222,262   | 6   |
| 流動資產合計                       | 3,784,686    | 83  | 3,759,360 | 84  | 3,409,737 | 85  | 負債準備(附註六(九))              | 16,526       | -   | 16,556    | -   | 14,502    | -   |
| 15xx 非流動資產：                  |              |     |           |     |           |     | 2280 租賃負債(附註六(八))         | 16,194       | -   | 16,638    | -   | 10,973    | -   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(四)) | 15,744       | -   | 15,744    | -   | 10,744    | -   | 遞延收入(附註六(十))              | 957          | -   | 990       | -   | 1,074     | -   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))       | 261,574      | 6   | 267,020   | 6   | 267,381   | 7   | 一年內到期長期借款(附註六(十))         | 29,167       | 1   | 27,500    | 1   | 22,500    | 1   |
| 1755 使用權資產(附註六(六))           | 259,721      | 6   | 263,364   | 6   | 73,428    | 2   | 其他流動負債                    | 21,799       | 1   | 17,218    | -   | 7,508     | -   |
| 1780 無形資產(附註六(七))            | -            | -   | -         | -   | 55        | -   | 流動負債合計                    | 1,429,890    | 32  | 1,114,231 | 24  | 1,315,101 | 33  |
| 1840 遞延所得稅資產                 | 46,993       | 1   | 46,993    | 1   | 57,564    | 2   | 25xx 非流動負債：               |              |     |           |     |           |     |
| 1920 存出保證金                   | 21,233       | 1   | 12,923    | -   | 11,620    | -   | 長期借款(附註六(十))              | 166,155      | 4   | 173,190   | 4   | 194,247   | 5   |
| 1932 長期應收款(附註六(二)及(十五))      | 147,717      | 3   | 132,127   | 3   | 157,991   | 4   | 租賃負債—非流動(附註六(八))          | 247,558      | 5   | 250,300   | 6   | 63,933    | 2   |
| 1995 其他非流動資產(附註八)            | 11,551       | -   | 11,551    | -   | 16,340    | -   | 長期遞延收入(附註六(十))            | 1,221        | -   | 1,445     | -   | 2,179     | -   |
| 非流動資產合計                      | 764,533      | 17  | 749,722   | 16  | 595,123   | 15  | 淨確定福利負債—非流動               | 11,692       | -   | 11,692    | -   | 11,286    | -   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 非流動負債合計                   | 426,626      | 9   | 436,627   | 10  | 271,645   | 7   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 負債總計                      | 1,856,516    | 41  | 1,550,858 | 34  | 1,586,746 | 40  |
|                              |              |     |           |     |           |     | 2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))： |              |     |           |     |           |     |
|                              |              |     |           |     |           |     | 31xx 股本                   | 447,282      | 10  | 447,282   | 10  | 447,282   | 11  |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3100 股本                   |              |     |           |     |           |     |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3200 資本公積：                |              |     |           |     |           |     |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3211 資本公積—普通股股票溢價         | 121,003      | 3   | 165,731   | 4   | 165,731   | 4   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3235 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數  | -            | -   | -         | -   | 4         | -   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3280 資本公積—其他              | 31           | -   | 28        | -   | 28        | -   |
|                              |              |     |           |     |           |     |                           | 121,034      | 3   | 165,759   | 4   | 165,763   | 4   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3300 保留盈餘：                |              |     |           |     |           |     |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3310 法定盈餘公積               | 501,410      | 11  | 501,410   | 11  | 438,263   | 11  |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3320 特別盈餘公積               | 3,694        | -   | 3,694     | -   | 3,791     | -   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3350 未分配盈餘                | 1,517,454    | 33  | 1,738,098 | 39  | 1,279,611 | 32  |
|                              |              |     |           |     |           |     |                           | 2,022,558    | 44  | 2,243,202 | 50  | 1,721,665 | 43  |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3400 其他權益：                |              |     |           |     |           |     |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | (3,690)      | -   | (4,198)   | -   | (3,705)   | -   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 歸屬於母公司業主權益總計              | 2,587,184    | 57  | 2,852,045 | 64  | 2,331,005 | 58  |
|                              |              |     |           |     |           |     | 36xx 非控制權益                | 105,519      | 2   | 106,179   | 2   | 87,109    | 2   |
|                              |              |     |           |     |           |     | 3xxx 權益總計                 | 2,692,703    | 59  | 2,958,224 | 66  | 2,418,114 | 60  |
| 1xxx 資產總計                    | \$ 4,549,219 | 100 | 4,509,082 | 100 | 4,004,860 | 100 | 2-3xxx 負債及權益總計            | \$ 4,549,219 | 100 | 4,509,082 | 100 | 4,004,860 | 100 |

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：溫珮均



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                            | 111年1月至3月  |     | 110年1月至3月 |     |
|--------------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|                                            | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十五))                         | \$ 611,369 | 100 | 688,633   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(十一)、(十六)及七)  | 254,262    | 42  | 252,039   | 37  |
| 5900 營業毛利                                  | 357,107    | 58  | 436,594   | 63  |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(八)、(十一)、(十六)及七)： |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                  | 68,995     | 11  | 63,036    | 9   |
| 6200 管理費用                                  | 29,693     | 5   | 27,424    | 4   |
| 6300 研究發展費用                                | 69,202     | 11  | 77,106    | 11  |
| 6450 預期信用減損損失                              | 5,169      | 1   | 875       | -   |
| 營業費用合計                                     | 173,059    | 28  | 168,441   | 24  |
| 6900 營業淨利                                  | 184,048    | 30  | 268,153   | 39  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(八)及(十七))：                |            |     |           |     |
| 7100 利息收入                                  | 652        | -   | 581       | -   |
| 7010 其他收入                                  | 796        | -   | 881       | -   |
| 7020 其他利益及損失                               | 41,328     | 7   | (3,630)   | (1) |
| 7050 財務成本                                  | (1,463)    | -   | (814)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                                 | 41,313     | 7   | (2,982)   | (1) |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                            | 225,361    | 37  | 265,171   | 38  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                      | 44,194     | 7   | 52,049    | 7   |
| 8000 本期淨利                                  | 181,167    | 30  | 213,122   | 31  |
| 8300 其他綜合損益：                               |            |     |           |     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                         |            |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                     | 591        | -   | (189)     | -   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                     | -          | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                            | 591        | -   | (189)     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                              | 591        | -   | (189)     | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                              | \$ 181,758 | 30  | 212,933   | 31  |
| 8600 本期淨利歸屬於：                              |            |     |           |     |
| 8610 母公司業主                                 | \$ 181,910 | 30  | 215,038   | 31  |
| 8620 非控制權益                                 | (743)      | -   | (1,916)   | -   |
|                                            | \$ 181,167 | 30  | 213,122   | 31  |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：                            |            |     |           |     |
| 8710 母公司業主                                 | \$ 182,418 | 30  | 214,847   | 31  |
| 8720 非控制權益                                 | (660)      | -   | (1,914)   | -   |
|                                            | \$ 181,758 | 30  | 212,933   | 31  |
| 9750 每股盈餘(附註六(十四))                         |            |     |           |     |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 4.07    |     | 4.81      |     |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                       | \$ 4.04    |     | 4.79      |     |

董事長：汪光夏



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳復生



會計主管：溫珮均



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

牧德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|               | 歸屬於母公司業主之權益 |           |            |            |            |           | 其他權益項目                         |                      |         |           |
|---------------|-------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|--------------------------------|----------------------|---------|-----------|
|               | 普通<br>股 本   | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計       | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制權益   | 權益總額      |
| 民國一〇年一月一日餘額   | \$ 447,282  | 568,312   | 438,263    | 3,791      | 1,064,573  | 1,506,627 | (3,514)                        | 2,518,707            | 89,023  | 2,607,730 |
| 資本公積配發現金股利    | -           | (402,554) | -          | -          | -          | -         | -                              | (402,554)            | -       | (402,554) |
| 其他資本公積變動數     | -           | 5         | -          | -          | -          | -         | -                              | 5                    | -       | 5         |
| 本期淨利(損)       | -           | -         | -          | -          | 215,038    | 215,038   | -                              | 215,038              | (1,916) | 213,122   |
| 本期其他綜合損益      | -           | -         | -          | -          | -          | -         | (191)                          | (191)                | 2       | (189)     |
| 本期綜合損益總額      | -           | -         | -          | -          | 215,038    | 215,038   | (191)                          | 214,847              | (1,914) | 212,933   |
| 民國一〇年三月三十一日餘額 | \$ 447,282  | 165,763   | 438,263    | 3,791      | 1,279,611  | 1,721,665 | (3,705)                        | 2,331,005            | 87,109  | 2,418,114 |
| 民國一一年一月一日餘額   | \$ 447,282  | 165,759   | 501,410    | 3,694      | 1,738,098  | 2,243,202 | (4,198)                        | 2,852,045            | 106,179 | 2,958,224 |
| 盈餘指撥及分配：      |             |           |            |            |            |           |                                |                      |         |           |
| 普通股現金股利       | -           | -         | -          | -          | (402,554)  | (402,554) | -                              | (402,554)            | -       | (402,554) |
| 資本公積配發現金股利    | -           | (44,728)  | -          | -          | -          | -         | -                              | (44,728)             | -       | (44,728)  |
| 其他資本公積變動數     | -           | 3         | -          | -          | -          | -         | -                              | 3                    | -       | 3         |
| 本期淨利(損)       | -           | -         | -          | -          | 181,910    | 181,910   | -                              | 181,910              | (743)   | 181,167   |
| 本期其他綜合損益      | -           | -         | -          | -          | -          | -         | 508                            | 508                  | 83      | 591       |
| 本期綜合損益總額      | -           | -         | -          | -          | 181,910    | 181,910   | 508                            | 182,418              | (660)   | 181,758   |
| 民國一一年三月三十一日餘額 | \$ 447,282  | 121,034   | 501,410    | 3,694      | 1,517,454  | 2,022,558 | (3,690)                        | 2,587,184            | 105,519 | 2,692,703 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：溫珮均



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 111年1月至3月       | 110年1月至3月      |
|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>   |                 |                |
| 本期稅前淨利              | \$ 225,361      | 265,171        |
| 調整項目：               |                 |                |
| 收益費損項目              |                 |                |
| 折舊費用                | 10,682          | 9,048          |
| 攤銷費用                | -               | 28             |
| 預期信用減損損失            | 5,169           | 875            |
| 利息費用                | 1,463           | 814            |
| 利息收入                | (652)           | (581)          |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | 33              | 19             |
| 租賃修改利益              | -               | (11)           |
| 收益費損項目合計            | 16,695          | 10,192         |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：   |                 |                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：     |                 |                |
| 應收票據                | (2,531)         | (4,063)        |
| 應收帳款(含長期應收款)        | (25,677)        | (165,888)      |
| 存貨                  | 31,831          | (21,293)       |
| 預付款項                | 1,018           | (1,792)        |
| 其他流動資產              | (7,112)         | 199            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (2,471)         | (192,837)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |                 |                |
| 合約負債                | (42,701)        | (11,348)       |
| 應付票據                | 691             | 899            |
| 應付帳款                | (47,094)        | 47,219         |
| 其他應付款               | (1,200)         | (204)          |
| 負債準備                | (30)            | 1,060          |
| 其他流動負債              | 4,581           | (2,174)        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (85,753)        | 35,452         |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (88,224)        | (157,385)      |
| 調整項目合計              | (71,529)        | (147,193)      |
| 營運產生之現金流入           | 153,832         | 117,978        |
| 收取之利息               | 718             | 607            |
| 支付之所得稅              | (1,797)         | (1,447)        |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>   | <b>152,753</b>  | <b>117,138</b> |
| <b>投資活動之現金流量：</b>   |                 |                |
| 取得不動產、廠房及設備         | (480)           | (2,262)        |
| 存出保證金(增加)減少         | (8,310)         | 252            |
| 其他非流動資產增加           | -               | (44)           |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>   | <b>(8,790)</b>  | <b>(2,054)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>   |                 |                |
| 償還長期借款              | (5,625)         | -              |
| 租賃本金償還              | (284)           | (1,600)        |
| 發放現金股利              | (89,457)        | -              |
| 支付之利息               | (4,473)         | (1,814)        |
| 逾期未發放之股利            | 3               | 5              |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>   | <b>(99,836)</b> | <b>(3,409)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (447)           | (363)          |
| 本期現金及約當現金增加數        | 43,680          | 111,312        |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,976,971       | 1,616,607      |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 2,020,651    | 1,727,919      |

董事長：汪光夏



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳復生



~7~

會計主管：溫珮均



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

**牧德科技股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一一年及一〇年第一季**

**(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**

牧德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年六月九日依公司法規定設立，註冊地址為新竹市東區科學園區工業東二路2之3號。本公司民國一一年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)。合併公司主要營業項目為光學檢測機械設備及儀器之製造、設備維修及批發銷售等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一年五月四日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| <u>新發布或修訂準則</u>            | <u>主要修訂內容</u>                                                                                               | <u>理事會發布之生效日</u> |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日        |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

##### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資<br>公司名稱        | 子公司名稱                      | 業 務<br>性 質 | 所持股權百分比  |           |          | 說明    |
|--------------------|----------------------------|------------|----------|-----------|----------|-------|
|                    |                            |            | 111.3.31 | 110.12.31 | 110.3.31 |       |
| 本公司                | 薩摩亞MACHVISION INC.         | 一般投資業務     | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |       |
| 本公司                | 奧圖威迅科技股份有限公司               | 電腦及其週邊設備製造 | 45.00 %  | 45.00 %   | 45.00 %  | 註一    |
| 本公司                | 矽金光學股份有限公司                 | 光學檢測機械設備製造 | 49.47 %  | 49.47 %   | 49.47 %  | 註二    |
| 本公司                | 芯愛科技股份有限公司                 | 電腦及其週邊設備製造 | 90.00 %  | 90.00 %   | 90.00 %  |       |
| 本公司                | Machvision Korea Co., Ltd. | 設備維修及批發    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |       |
| 本公司                | 奧鵬科技股份有限公司                 | 電子資訊供應服務   | 45.00 %  | 45.00 %   | 45.00 %  | 註三及註四 |
| 本公司                | 黑澤科技股份有限公司                 | 電腦及其週邊設備製造 | 36.30 %  | 36.30 %   | - %      | 註五    |
| 薩摩亞MACHVISION INC. | 牧德(東莞)檢測設備有限公司             | 設備維修及批發    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |       |
| 牧德(東莞)檢測設備有限公司     | 東莞市牧欣智能設備有限公司              | 設備維修及批發    | 51.00 %  | 51.00 %   | 51.00 %  |       |
| 矽金光學股份有限公司         | 黑澤科技股份有限公司                 | 電腦及其週邊設備製造 | 43.30 %  | 43.30 %   | 70.00 %  | 註五    |

註一：本公司對該公司之持股比例雖為45%，惟本公司可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

註二：本公司對該公司之持股比例雖為49.47%，惟本公司可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：本公司對該公司之持股比例雖未超過半數以上，惟本公司可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

註四：合併公司為整合集團資源，降低成本並提升效能，由子公司奧鵬科技股份有限公司發行無面額新股1,000,000股，吸收合併子公司丹幣數位科技股份有限公司，換股比例為1:1，合併基準日為民國一一〇年三月五日，此項吸收合併案已於民國一一〇年四月十五日完成變更登記。

註五：黑澤科技股份有限公司於民國一一〇年七月三十日經該公司董事會決議辦理現金增資，增資金額為89,000千元，本公司及本公司之子公司矽金光學股份有限公司分別新增投資金額36,295千元及35,600千元，因未依持股比例認購新股，致合併公司分別調整資本公積4千元及保留盈餘1,316千元。

註六：本公司之子公司均非屬重要子公司，該等財務報告均未經會計師核閱。

### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|                   | 111.3.31            | 110.12.31        | 110.3.31         |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金              | \$ 1,812            | 1,675            | 1,738            |
| 活期存款              | 1,470,659           | 1,062,453        | 848,514          |
| 外幣存款              | 104,787             | 132,055          | 90,344           |
| 定期存款              | 443,393             | 780,788          | 787,323          |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 2,020,651</u> | <u>1,976,971</u> | <u>1,727,919</u> |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始到期日在三個月至一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

### (二)應收票據、應收帳款及長期應收款

|         | 111.3.31            | 110.12.31        | 110.3.31         |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據    | \$ 39,369           | 36,838           | 19,347           |
| 應收帳款    | 1,379,710           | 1,369,472        | 1,331,706        |
| 長期應收款   | 147,885             | 132,229          | 158,258          |
| 減：備抵損失  | 40,848              | 35,462           | 73,357           |
| 未實現利息收入 | 168                 | 102              | 267              |
|         | <u>\$ 1,525,948</u> | <u>1,502,975</u> | <u>1,435,687</u> |

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及長期應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及長期應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

|            | 111.3.31            |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收款<br>帳面金額         | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 1,187,866        | 0.0073%         | 87               |
| 逾期90天以下    | 239,776             | 0.4104%         | 984              |
| 逾期91~180天  | 51,082              | 1.8637%         | 952              |
| 逾期181~270天 | 45,475              | 8.3057%         | 3,777            |
| 逾期271~365天 | 14,605              | 48.3122%        | 7,056            |
| 逾期365天以上   | 27,992              | 100.0000%       | 27,992           |
|            | <u>\$ 1,566,796</u> |                 | <u>40,848</u>    |

  

|            | 110.12.31           |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收款<br>帳面金額         | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 1,205,654        | 0.0071%         | 85               |
| 逾期90天以下    | 130,954             | 0.3856%         | 505              |
| 逾期91~180天  | 144,831             | 1.9402%         | 2,810            |
| 逾期181~270天 | 18,580              | 5.4841%         | 1,019            |
| 逾期271~365天 | 14,503              | 49.1485%        | 7,128            |
| 逾期365天以上   | 23,915              | 100.0000%       | 23,915           |
|            | <u>\$ 1,538,437</u> |                 | <u>35,462</u>    |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 110.3.31            |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收款<br>帳面金額         | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 1,208,597        | 0.0041%         | 50               |
| 逾期90天以下    | 108,427             | 0.2887%         | 313              |
| 逾期91~180天  | 76,260              | 1.8292%         | 1,395            |
| 逾期181~270天 | 35,411              | 6.7624%         | 2,395            |
| 逾期271~365天 | 22,130              | 49.6390%        | 10,985           |
| 逾期365天以上   | 58,219              | 100.0000%       | 58,219           |
|            | <u>\$ 1,509,044</u> |                 | <u>73,357</u>    |

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

|        | 111年<br>1月至3月    | 110年<br>1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 期初餘額   | \$ 35,462        | 72,441        |
| 減損損失提列 | 5,169            | 875           |
| 匯率影響數  | 217              | 41            |
| 期末餘額   | <u>\$ 40,848</u> | <u>73,357</u> |

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收票據及應收帳款並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

|        | 111.3.31          | 110.12.31      | 110.3.31       |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 商品及製成品 | \$ 35,338         | 70,885         | 68,616         |
| 在 製 品  | 118,425           | 127,743        | 86,477         |
| 原 物 料  | 213,856           | 200,760        | 229,669        |
| 在途存貨   | 9                 | 71             | -              |
|        | <u>\$ 367,628</u> | <u>399,459</u> | <u>384,762</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損金額如下：

|        | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 4,436      | 6,892         |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|                     | 111.3.31         | 110.12.31     | 110.3.31      |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                  |               |               |
| 國內非上市(櫃)公司股票        |                  |               |               |
| 亞亞科技股份有限公司          | \$ 9,644         | 9,644         | 9,644         |
| 賦盈科技股份有限公司          | 6,100            | 6,100         | 1,100         |
| 合 計                 | <u>\$ 15,744</u> | <u>15,744</u> | <u>10,744</u> |

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

|               | 房 屋<br>及 建 築      | 機 器 及<br>研 發 設 備 | 辦 公 及<br>其 他 設 備 | 在 建 工 程       | 總 計            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                  |                  |               |                |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 305,714        | 10,753           | 29,633           | 11,640        | 357,740        |
| 增 添           | -                 | -                | 480              | -             | 480            |
| 處 分           | -                 | -                | (198)            | -             | (198)          |
| 匯率變動之影響       | 1,533             | 4                | 167              | -             | 1,704          |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 307,247</u> | <u>10,757</u>    | <u>30,082</u>    | <u>11,640</u> | <u>359,726</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 305,182        | 6,265            | 27,032           | 834           | 339,313        |
| 增 添           | 165               | 85               | 1,901            | 111           | 2,262          |
| 重 分 類         | -                 | -                | (45)             | -             | (45)           |
| 處 分           | -                 | -                | (120)            | -             | (120)          |
| 匯率變動之影響       | 229               | -                | 14               | -             | 243            |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 305,576</u> | <u>6,350</u>     | <u>28,782</u>    | <u>945</u>    | <u>341,653</u> |
| 折 舊：          |                   |                  |                  |               |                |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 75,422         | 3,742            | 11,556           | -             | 90,720         |
| 折 舊           | 4,510             | 752              | 1,669            | -             | 6,931          |
| 處 分           | -                 | -                | (165)            | -             | (165)          |
| 匯率變動之影響       | 610               | 1                | 55               | -             | 666            |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 80,542</u>  | <u>4,495</u>     | <u>13,115</u>    | <u>-</u>      | <u>98,152</u>  |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 57,416         | 1,778            | 8,839            | -             | 68,033         |
| 折 舊           | 4,492             | 370              | 1,408            | -             | 6,270          |
| 處 分           | -                 | -                | (101)            | -             | (101)          |
| 匯率變動之影響       | 68                | (1)              | 3                | -             | 70             |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 61,976</u>  | <u>2,147</u>     | <u>10,149</u>    | <u>-</u>      | <u>74,272</u>  |
| 帳面價值：         |                   |                  |                  |               |                |
| 民國111年1月1日    | <u>\$ 230,292</u> | <u>7,011</u>     | <u>18,077</u>    | <u>11,640</u> | <u>267,020</u> |
| 民國111年3月31日   | <u>\$ 226,705</u> | <u>6,262</u>     | <u>16,967</u>    | <u>11,640</u> | <u>261,574</u> |
| 民國110年1月1日    | <u>\$ 247,766</u> | <u>4,487</u>     | <u>18,193</u>    | <u>834</u>    | <u>271,280</u> |
| 民國110年3月31日   | <u>\$ 243,600</u> | <u>4,203</u>     | <u>18,633</u>    | <u>945</u>    | <u>267,381</u> |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)使用權資產

合併公司承租營業據點、員工宿舍及運輸設備之成本及折舊變動明細如下：

|               | 土地、房屋<br>及 建 築    | 其他設備          | 總 計            |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| 使用權資產成本：      |                   |               |                |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 270,522        | 24,103        | 294,625        |
| 匯率變動之影響       | 164               | -             | 164            |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 270,686</u> | <u>24,103</u> | <u>294,789</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 73,924         | 22,375        | 96,299         |
| 租賃修改          | -                 | (1,590)       | (1,590)        |
| 匯率變動之影響       | (94)              | (49)          | (143)          |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 73,830</u>  | <u>20,736</u> | <u>94,566</u>  |
| 使用權資產之折舊：     |                   |               |                |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ 15,262         | 15,999        | 31,261         |
| 折 舊           | 2,422             | 1,329         | 3,751          |
| 匯率變動之影響       | 56                | -             | 56             |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 17,740</u>  | <u>17,328</u> | <u>35,068</u>  |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 8,471          | 10,815        | 19,286         |
| 折 舊           | 1,244             | 1,534         | 2,778          |
| 租賃修改          | -                 | (862)         | (862)          |
| 匯率變動之影響       | (37)              | (27)          | (64)           |
| 民國110年3月31日餘額 | <u>\$ 9,678</u>   | <u>11,460</u> | <u>21,138</u>  |
| 帳面價值：         |                   |               |                |
| 民國111年1月1日    | <u>\$ 255,260</u> | <u>8,104</u>  | <u>263,364</u> |
| 民國111年3月31日   | <u>\$ 252,946</u> | <u>6,775</u>  | <u>259,721</u> |
| 民國110年1月1日    | <u>\$ 65,453</u>  | <u>11,560</u> | <u>77,013</u>  |
| 民國110年3月31日   | <u>\$ 64,152</u>  | <u>9,276</u>  | <u>73,428</u>  |

### (七)無形資產

合併公司無形資產於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|       | 111.3.31          | 110.12.31      | 110.3.31      |
|-------|-------------------|----------------|---------------|
| 流 動   | \$ <u>16,194</u>  | <u>16,638</u>  | <u>10,973</u> |
| 非 流 動 | \$ <u>247,558</u> | <u>250,300</u> | <u>63,933</u> |

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 111年<br>1月至3月   | 110年<br>1月至3月 |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>939</u>   | <u>250</u>    |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>2,274</u> | <u>2,986</u>  |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>17</u>    | <u>61</u>     |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 111年<br>1月至3月   | 110年<br>1月至3月 |
|-----------|-----------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>6,524</u> | <u>5,897</u>  |

(九)負債準備

|      | 111.3.31         | 110.12.31     | 110.3.31      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 保固準備 | \$ <u>16,526</u> | <u>16,556</u> | <u>14,502</u> |

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十)。

(十)長期借款

本公司於民國一〇九年度向銀行申辦「根留台灣企業加速投資專案貸款」，且動支營運週轉金220,000千元，並依市場利率認列及衡量該等借款，與實際還款優惠利率間之差額，則依政府補助處理，認列遞延收入。

|         | 111.3.31 |          |         |                   |
|---------|----------|----------|---------|-------------------|
|         | 幣 別      | 利率區間(%)  | 到期年度    | 金 額               |
| 無擔保銀行借款 | NTD      | 1.05~1.1 | 111~116 | \$ 197,500        |
| 減：遞延收入  |          |          |         | <u>2,178</u>      |
|         |          |          |         | \$ <u>195,322</u> |
| 流 動     |          |          |         | \$ 29,167         |
| 非 流 動   |          |          |         | <u>166,155</u>    |
| 合 計     |          |          |         | \$ <u>195,322</u> |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 110.12.31 |     |          |         |                   |
|-----------|-----|----------|---------|-------------------|
|           | 幣 別 | 利率區間(%)  | 到期年度    | 金 額               |
| 無擔保銀行借款   | NTD | 1.05~1.1 | 111~116 | \$ 203,125        |
| 減：遞延收入    |     |          |         | 2,435             |
|           |     |          |         | <u>\$ 200,690</u> |
| 流 動       |     |          |         | \$ 27,500         |
| 非 流 動     |     |          |         | 173,190           |
| 合 計       |     |          |         | <u>\$ 200,690</u> |

| 110.3.31 |     |          |         |                   |
|----------|-----|----------|---------|-------------------|
|          | 幣 別 | 利率區間(%)  | 到期年度    | 金 額               |
| 無擔保銀行借款  | NTD | 1.05~1.1 | 110~116 | \$ 220,000        |
| 減：遞延收入   |     |          |         | 3,253             |
|          |     |          |         | <u>\$ 216,747</u> |
| 流 動      |     |          |         | \$ 22,500         |
| 非 流 動    |     |          |         | 194,247           |
| 合 計      |     |          |         | <u>\$ 216,747</u> |

|            | 111.3.31        | 110.12.31    | 110.3.31     |
|------------|-----------------|--------------|--------------|
| 遞延收入—政府補助： |                 |              |              |
| 流 動        | \$ 957          | 990          | 1,074        |
| 非 流 動      | 1,221           | 1,445        | 2,179        |
| 合 計        | <u>\$ 2,178</u> | <u>2,435</u> | <u>3,253</u> |

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 6          | 5             |
| 營業費用 | 9             | 11            |
| 合 計  | <u>\$ 15</u>  | <u>16</u>     |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地政府機關統籌支付：

|      | 111年<br>1月至3月   | 110年<br>1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 1,924        | 1,393         |
| 營業費用 | 2,833           | 2,848         |
| 合 計  | <u>\$ 4,757</u> | <u>4,241</u>  |

### (十二)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

|         | 111年<br>1月至3月    | 110年<br>1月至3月 |
|---------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 |                  |               |
| 當期產生    | \$ 44,194        | 52,049        |
| 所得稅費用   | <u>\$ 44,194</u> | <u>52,049</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

#### 1.資本公積

本公司以資本公積配發現金股利情形，請詳保留盈餘說明。

#### 2.保留盈餘

本公司資本公積配發現金股利案及盈餘分配案之現金股利金額如下：

|                         | 110年<br>1月至6月<br>110年12月3日 | 110年<br>7月至12月<br>111年2月9日 | 合 計            |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|
| 董事會決議日期<br>分配予普通股業主之股利： |                            |                            |                |
| 現金－保留盈餘                 | \$ 89,457                  | 402,554                    | 492,011        |
| 現金－資本公積                 | -                          | 44,728                     | 44,728         |
| 合 計                     | <u>\$ 89,457</u>           | <u>447,282</u>             | <u>536,739</u> |
| 配股率(元)                  | <u>\$ 2.00</u>             | <u>10.00</u>               |                |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                         | 109年<br>1月至6月<br>109年7月31日 | 109年<br>7月至12月<br>110年2月3日 | 合 計     |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| 董事會決議日期<br>分配予普通股業主之股利： |                            |                            |         |
| 現金－保留盈餘                 | \$ 134,185                 | -                          | 134,185 |
| 現金－資本公積                 | -                          | 402,554                    | 402,554 |
| 合 計                     | \$ 134,185                 | 402,554                    | 536,739 |
| 配股率(元)                  | \$ 3.00                    | 9.00                       |         |

(十四)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

|                  | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|------------------|---------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ 181,910    | 215,038       |
| 普通股加權平均流通在外股數    | 44,728        | 44,728        |
| 基本每股盈餘(元)        | \$ 4.07       | 4.81          |

2.稀釋每股盈餘

|                      | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | \$ 181,910    | 215,038       |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)    | 44,728        | 44,728        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響       |               |               |
| 員工酬勞之影響              | 267           | 174           |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)    | 44,995        | 44,902        |
| 稀釋每股盈餘(元)            | \$ 4.04       | 4.79          |

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司收入明細如下：

|         | 111年1月至3月  |         |         |
|---------|------------|---------|---------|
|         | 台灣地區       | 中國地區    | 合 計     |
| 主要地區市場： |            |         |         |
| 臺 灣     | \$ 106,181 | -       | 106,181 |
| 中 國     | 301,548    | 154,304 | 455,852 |
| 其他國家    | 49,336     | -       | 49,336  |
|         | \$ 457,065 | 154,304 | 611,369 |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | 111年1月至3月           |                  |                  |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
|           | 台灣地區                | 中國地區             | 合 計              |
| 主要商品/服務線： |                     |                  |                  |
| 光學檢測機商品銷售 | \$ 444,664          | 130,141          | 574,805          |
| 勞務提供      | 12,401              | 24,163           | 36,564           |
|           | <u>\$ 457,065</u>   | <u>154,304</u>   | <u>611,369</u>   |
|           | 110年1月至3月           |                  |                  |
|           | 台灣地區                | 中國地區             | 合 計              |
| 主要地區市場：   |                     |                  |                  |
| 臺 灣       | \$ 226,124          | -                | 226,124          |
| 中 國       | 379,104             | 66,779           | 445,883          |
| 其他國家      | 16,626              | -                | 16,626           |
|           | <u>\$ 621,854</u>   | <u>66,779</u>    | <u>688,633</u>   |
| 主要商品/服務線： |                     |                  |                  |
| 光學檢測機商品銷售 | \$ 609,763          | 51,217           | 660,980          |
| 勞務提供      | 12,091              | 15,562           | 27,653           |
|           | <u>\$ 621,854</u>   | <u>66,779</u>    | <u>688,633</u>   |
| 2.合約餘額    |                     |                  |                  |
|           | <u>111.3.31</u>     | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u>  |
| 應收票據      | \$ 39,369           | 36,838           | 19,347           |
| 應收帳款      | 1,379,710           | 1,369,472        | 1,331,706        |
| 長期應收款     | 147,717             | 132,127          | 157,991          |
| 減：備抵損失    | 40,848              | 35,462           | 73,357           |
| 合 計       | <u>\$ 1,525,948</u> | <u>1,502,975</u> | <u>1,435,687</u> |
| 合約負債－預收貨款 | <u>\$ 51,203</u>    | <u>93,904</u>    | <u>20,537</u>    |

應收票據、應收帳款及長期應收款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約負債主要係因光學檢測機商品銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一一年一月一日及一一〇年一月一日合約負債於民國一一年一月一日及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為75,511千元及30,059千元。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為21,934千元及22,199千元，董事酬勞提列金額分別為3,240千元及3,505千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為92,107千元及67,278千元，及董事酬勞提列金額分別為12,831千元及10,623千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

|        | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 718        | 607           |
| 其 他    | (66)          | (26)          |
| 利息收入合計 | <u>\$ 652</u> | <u>581</u>    |

#### 2.其他收入

|     | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|-----|---------------|---------------|
| 其 他 | \$ 796        | 881           |

#### 3.其他利益及損失

|                 | 111年<br>1月至3月    | 110年<br>1月至3月  |
|-----------------|------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失淨額 | \$ (33)          | (19)           |
| 租賃修改利益          | -                | 11             |
| 外幣兌換利益(損失)淨額    | 41,401           | (3,510)        |
| 其 他             | (40)             | (112)          |
| 其他利益及損失淨額       | <u>\$ 41,328</u> | <u>(3,630)</u> |

#### 4.財務成本

|      | 111年<br>1月至3月 | 110年<br>1月至3月 |
|------|---------------|---------------|
| 利息費用 | \$ 1,463      | 814           |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款及長期應收款集中於單一客戶分別佔合併公司應收票據及帳款(含長期應收款)淨額 29%、31%及27%。

#### 2.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量      | 1年以內             | 1-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>111年3月31日</b>  |                     |                  |                  |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |
| 長期借款(含遞延收入)       | \$ 197,500          | 200,294          | 30,161           | 170,133        | -              |
| 應付票據              | 807                 | 807              | 807              | -              | -              |
| 應付帳款              | 255,491             | 255,491          | 255,491          | -              | -              |
| 其他應付款             | 351,186             | 351,186          | 351,186          | -              | -              |
| 應付股利              | 447,282             | 447,282          | 447,282          | -              | -              |
| 租賃負債(含非流動)        | 263,752             | 364,961          | 16,194           | 36,718         | 312,049        |
|                   | <b>\$ 1,516,018</b> | <b>1,620,021</b> | <b>1,101,121</b> | <b>206,851</b> | <b>312,049</b> |
| <b>110年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |
| 長期借款(含遞延收入)       | \$ 203,125          | 206,192          | 28,537           | 170,768        | 6,887          |
| 應付票據              | 116                 | 116              | 116              | -              | -              |
| 應付帳款              | 302,585             | 302,585          | 302,585          | -              | -              |
| 其他應付款             | 352,386             | 352,386          | 352,386          | -              | -              |
| 應付股利              | 89,457              | 89,457           | 89,457           | -              | -              |
| 租賃負債(含非流動)        | 266,938             | 369,087          | 16,638           | 38,593         | 313,856        |
|                   | <b>\$ 1,214,607</b> | <b>1,319,823</b> | <b>789,719</b>   | <b>209,361</b> | <b>320,743</b> |
| <b>110年3月31日</b>  |                     |                  |                  |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |
| 長期借款(含遞延收入)       | \$ 220,000          | 223,942          | 23,648           | 172,637        | 27,657         |
| 應付票據              | 1,115               | 1,115            | 1,115            | -              | -              |
| 應付帳款              | 293,116             | 293,116          | 293,116          | -              | -              |
| 其他應付款             | 318,960             | 318,960          | 318,960          | -              | -              |
| 應付股利              | 402,554             | 402,554          | 402,554          | -              | -              |
| 租賃負債(含非流動)        | 74,906              | 93,708           | 10,973           | 18,459         | 64,276         |
|                   | <b>\$ 1,310,651</b> | <b>1,333,395</b> | <b>1,050,366</b> | <b>191,096</b> | <b>91,933</b>  |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|                   | 外  | 幣       | 匯       | 率 | 台       | 幣 |
|-------------------|----|---------|---------|---|---------|---|
| <b>111年3月31日</b>  |    |         |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 29,565  | 28.6250 |   | 846,301 |   |
| 人民幣               |    | 123,404 | 4.5060  |   | 556,058 |   |
| <u>金融負債</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 1,790   | 28.6250 |   | 51,229  |   |
| 人民幣               |    | 16,910  | 4.5060  |   | 76,197  |   |
| <b>110年12月31日</b> |    |         |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 28,856  | 27.6800 |   | 798,723 |   |
| 人民幣               |    | 108,806 | 4.3440  |   | 472,652 |   |
| <u>金融負債</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 1,783   | 27.6800 |   | 49,351  |   |
| 人民幣               |    | 17,378  | 4.3440  |   | 75,489  |   |
| <b>110年3月31日</b>  |    |         |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 34,071  | 28.5350 |   | 972,210 |   |
| 人民幣               |    | 93,694  | 4.3440  |   | 407,007 |   |
| <u>金融負債</u>       |    |         |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |         |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 1,519   | 28.5350 |   | 43,348  |   |
| 人民幣               |    | 11,875  | 4.3440  |   | 51,585  |   |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一一〇年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣匯率貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少30,598千元及30,823千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)額(含已實現及未實現)分別為41,401千元及(3,510)千元。

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少4,553千元及3,765千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款產生。

## 4.公允價值資訊

### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                    | 帳面金額         | 111.3.31<br>公允價值 |     |        |        |
|--------------------|--------------|------------------|-----|--------|--------|
|                    |              | 第一級              | 第二級 | 第三級    | 合計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |              |                  |     |        |        |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 15,744    | -                | -   | 15,744 | 15,744 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |              |                  |     |        |        |
| 現金及約當現金            | 2,020,651    | -                | -   | -      | -      |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款    | 1,525,948    | -                | -   | -      | -      |
| 存出保證金              | 21,233       | -                | -   | -      | -      |
| 其他非流動資產            | 11,551       | -                | -   | -      | -      |
| 小計                 | 3,579,383    | -                | -   | -      | -      |
| 合計                 | \$ 3,595,127 | -                | -   | 15,744 | 15,744 |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111.3.31           |                     |          |          |               |               |
|--------------------|---------------------|----------|----------|---------------|---------------|
| 公允價值               |                     |          |          |               |               |
|                    | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級           | 合 計           |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |                     |          |          |               |               |
| 長期借款(含遞延收入)        | \$ 197,500          | -        | -        | -             | -             |
| 應付票據               | 807                 | -        | -        | -             | -             |
| 應付帳款               | 255,491             | -        | -        | -             | -             |
| 其他應付款              | 351,186             | -        | -        | -             | -             |
| 應付股利               | 447,282             | -        | -        | -             | -             |
| 租賃負債(含非流動)         | 263,752             | -        | -        | -             | -             |
| 合 計                | <u>\$ 1,516,018</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
| 110.12.31          |                     |          |          |               |               |
| 公允價值               |                     |          |          |               |               |
|                    | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級           | 合 計           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |                     |          |          |               |               |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 15,744           | -        | -        | 15,744        | 15,744        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |                     |          |          |               |               |
| 現金及約當現金            | 1,976,971           | -        | -        | -             | -             |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款    | 1,502,975           | -        | -        | -             | -             |
| 存出保證金              | 12,923              | -        | -        | -             | -             |
| 其他非流動資產            | 11,551              | -        | -        | -             | -             |
| 小 計                | 3,504,420           | -        | -        | -             | -             |
| 合 計                | <u>\$ 3,520,164</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>15,744</u> | <u>15,744</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |                     |          |          |               |               |
| 長期借款(含遞延收入)        | \$ 203,125          | -        | -        | -             | -             |
| 應付票據               | 116                 | -        | -        | -             | -             |
| 應付帳款               | 302,585             | -        | -        | -             | -             |
| 其他應付款              | 352,386             | -        | -        | -             | -             |
| 應付股利               | 89,457              | -        | -        | -             | -             |
| 租賃負債(含非流動)         | 266,938             | -        | -        | -             | -             |
| 合 計                | <u>\$ 1,214,607</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 110.3.31           |              |      |     |        |        |
|--------------------|--------------|------|-----|--------|--------|
|                    | 帳面金額         | 公允價值 |     |        | 合 計    |
|                    |              | 第一級  | 第二級 | 第三級    |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |              |      |     |        |        |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 10,744    | -    | -   | 10,744 | 10,744 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |              |      |     |        |        |
| 現金及約當現金            | 1,727,919    | -    | -   | -      | -      |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款    | 1,435,687    | -    | -   | -      | -      |
| 存出保證金              | 11,620       | -    | -   | -      | -      |
| 其他非流動資產            | 16,340       | -    | -   | -      | -      |
| 小 計                | 3,191,566    | -    | -   | -      | -      |
| 合 計                | \$ 3,202,310 | -    | -   | 10,744 | 10,744 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |              |      |     |        |        |
| 長期借款(含遞延收入)        | \$ 220,000   | -    | -   | -      | -      |
| 應付票據               | 1,115        | -    | -   | -      | -      |
| 應付帳款               | 293,116      | -    | -   | -      | -      |
| 其他應付款              | 318,960      | -    | -   | -      | -      |
| 應付股利               | 402,554      | -    | -   | -      | -      |
| 租賃負債(含非流動)         | 74,906       | -    | -   | -      | -      |
| 合 計                | \$ 1,310,651 | -    | -   | -      | -      |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (4)第三等級之變動明細表

|                          | 無公開報價<br>之權益工具   |
|--------------------------|------------------|
| 民國111年3月31日(即民國111年1月1日) | \$ <u>15,744</u> |
| 民國110年3月31日(即民國110年1月1日) | \$ <u>10,774</u> |

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

| 項目                            | 評價技術       | 重大不可<br>觀察輸入值                                                                                                                                                                                                                                                       | 重大不可觀察<br>輸入值與公允<br>價值關係                                                                                 |
|-------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股數淨值比乘數(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為2.38~2.48、2.38~2.48及2.44~2.76)</li> <li>• 本益比乘數(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為12.06~13.22、12.06~13.22及19.84~37.81)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31均為30%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股數淨值比乘數及本益比乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

|                    | 輸入值       | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於損益 |         |
|--------------------|-----------|--------|-------------|---------|
|                    |           |        | 有利變動        | 不利變動    |
| <b>民國111年3月31日</b> |           |        |             |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |           |        |             |         |
| 無活絡市場之權益工具投資       | 缺乏市場流通性折價 | 10%    | 4,883       | (4,883) |
| <b>110年12月31日</b>  |           |        |             |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |           |        |             |         |
| 無活絡市場之權益工具投資       | 缺乏市場流通性折價 | 10%    | 4,883       | (4,883) |
| <b>110年3月31日</b>   |           |        |             |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |           |        |             |         |
| 無活絡市場之權益工具投資       | 缺乏市場流通性折價 | 10%    | 4,664       | (4,664) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十一)。

報導日之負債資本比率如下：

|           | 111.3.31            | 110.12.31        | 110.3.31         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 負債總額      | \$ 1,856,516        | 1,550,858        | 1,586,746        |
| 減：現金及約當現金 | 2,020,651           | 1,976,971        | 1,727,919        |
| 淨負債       | <u>\$ (164,135)</u> | <u>(426,113)</u> | <u>(141,173)</u> |
| 權益總額      | <u>\$ 2,692,703</u> | <u>2,958,224</u> | <u>2,418,114</u> |
| 負債資本比率    | <u>- %</u>          | <u>- %</u>       | <u>- %</u>       |

截至民國一一一年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)來自籌資活動之負債之調節

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

|             | <u>111.1.1</u>    | <u>現金流量</u>    | <u>租賃修改</u> | <u>非現金之調節</u> |             | <u>111.3.31</u> |
|-------------|-------------------|----------------|-------------|---------------|-------------|-----------------|
|             |                   |                |             | <u>匯率變動</u>   | <u>利息費用</u> |                 |
| 長期借款(含遞延收入) | \$ 203,125        | (5,625)        | -           | -             | -           | 197,500         |
| 租賃負債        | 266,938           | (4,233)        | -           | 108           | 939         | 263,752         |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 470,063</u> | <u>(9,858)</u> | <u>-</u>    | <u>108</u>    | <u>939</u>  | <u>461,252</u>  |

  

|             | <u>110.1.1</u>    | <u>現金流量</u>    | <u>租賃修改</u>  | <u>非現金之調節</u> |             | <u>110.3.31</u> |
|-------------|-------------------|----------------|--------------|---------------|-------------|-----------------|
|             |                   |                |              | <u>匯率變動</u>   | <u>利息費用</u> |                 |
| 長期借款(含遞延收入) | \$ 220,000        | -              | -            | -             | -           | 220,000         |
| 租賃負債        | 78,325            | (2,850)        | (739)        | (80)          | 250         | 74,906          |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 298,325</u> | <u>(2,850)</u> | <u>(739)</u> | <u>(80)</u>   | <u>250</u>  | <u>294,906</u>  |

### 七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

|        | <u>111年</u>      | <u>110年</u>   |
|--------|------------------|---------------|
|        | <u>1月至3月</u>     | <u>1月至3月</u>  |
| 短期員工福利 | \$ 12,676        | 14,079        |
| 退職後福利  | 81               | 81            |
|        | <u>\$ 12,757</u> | <u>14,160</u> |

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u>        | <u>111.3.31</u>  | <u>110.12.31</u> | <u>110.3.31</u> |
|-------------|----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他非流動資產：    |                      |                  |                  |                 |
| 定存單         | 海關保證                 | \$ 1,513         | 1,513            | 1,512           |
| 定存單         | 科管局土地及<br>廠房使用保<br>證 | 10,038           | 10,038           | 4,478           |
| 定存單         | 銷售履約保證               | -                | -                | 10,350          |
|             |                      | <u>\$ 11,551</u> | <u>11,551</u>    | <u>16,340</u>   |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 111年1月至3月     |               |         | 110年1月至3月     |               |         |
|----------------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成 本 者 | 屬於營業<br>費 用 者 | 合 計     | 屬於營業<br>成 本 者 | 屬於營業<br>費 用 者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |               |               |         |               |               |         |
| 薪資費用           | 34,497        | 90,804        | 125,301 | 29,584        | 89,792        | 119,376 |
| 勞健保費用          | 2,644         | 4,732         | 7,376   | 2,376         | 5,403         | 7,779   |
| 退休金費用          | 1,930         | 2,842         | 4,772   | 1,398         | 2,859         | 4,257   |
| 董事酬金           | -             | 3,246         | 3,246   | -             | 3,546         | 3,546   |
| 其他員工福利費用       | 5,173         | 9,125         | 14,298  | 3,178         | 6,964         | 10,142  |
| 折舊費用           | 2,294         | 8,388         | 10,682  | 2,816         | 6,232         | 9,048   |
| 攤銷費用           | -             | -             | -       | -             | 28            | 28      |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持 有<br>之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                 | 期 末     |       |        |       | 備 註 |
|------------|---------------|-----------------|----------------------|---------|-------|--------|-------|-----|
|            |               |                 |                      | 股 數     | 帳面金額  | 持股比例   | 公允價值  |     |
| 本公司        | 亞亞科技股份有限公司    | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 884,000 | 9,644 | 5.30 % | 9,644 |     |
| 黑澤科技股份有限公司 | 賦盈科技股份有限公司    | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 610,000 | 6,100 | 9.68 % | 6,100 |     |

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨<br>之公司 | 交易對象名稱         | 關 係         | 交易情形          |           |                    |                     | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |                     | 應收(付)票據、帳款 |                         | 備註 |
|--------------|----------------|-------------|---------------|-----------|--------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------|-------------------------|----|
|              |                |             | 進<br>(銷)<br>貨 | 金 額       | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間            | 單 價                   | 授信期間                | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 本公司          | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 本公司之<br>子公司 | (銷貨)          | (115,207) | (20) %             | 視最終客戶<br>交易條件而<br>定 | 無顯著不<br>同             | 視最終客戶<br>交易條件而<br>定 | 517,434    | 31 %                    | 註一 |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司       | 交易對象名稱 | 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 |    |
| 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 本公司    | 本公司之子公司 | 進貨    | 115,207 | 95 %       | 視最終客戶交易條件而定 | 無顯著不同             | 視最終客戶交易條件而定 | (517,434)  | (98) %          | 註一 |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱         | 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       | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 本公司之子公司 | 517,434   | 0.97 | 70,132    | 視最終客戶交易條件而定 | 22,205<br>(截至民國111年5月4日止) | -        |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 9.從事衍生工具交易：無。

### 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象         | 與交易人之關係 | 交易往來情形            |         |             |                 |
|----|-------|----------------|---------|-------------------|---------|-------------|-----------------|
|    |       |                |         | 科 目               | 金 額     | 交易條件        | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 1       | 營業收入              | 115,207 | 視集團整體利潤配置   | 18.84 %         |
| 0  | 本公司   | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 1       | 營業成本              | 23,889  | 與一般客戶並無顯著不同 | 3.91 %          |
| 0  | 本公司   | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 1       | 應收帳款－關係人(含長期應收帳款) | 517,434 | 視最終客戶交易條件而定 | 11.37 %         |
| 0  | 本公司   | 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 1       | 其他應付款－關係人         | 78,349  | 視資金調度機動調整   | 1.72 %          |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

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。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 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 | 本期認列之投資損益(註三) | 備註    |
|--------|----------------------------|------|------------|---------|---------|-----------|----------|--------|-----------|---------------|-------|
|        |                            |      |            | 本期期末    | 去年年底    | 股數        | 比率       | 帳面金額   |           |               |       |
| 本公司    | 薩摩亞 MACHVISION INC.        | 薩摩亞  | 一般投資業務     | 105,433 | 105,433 | 3,463,650 | 100.00 % | 1,367  | 2,373     | 2,373         | 註一及註二 |
| 本公司    | 奧圖威迅科技股份有限公司               | 台灣   | 電腦及其週邊設備製造 | 9,000   | 9,000   | 900,000   | 45.00 %  | 10,872 | 656       | 295           | 註二    |
| 本公司    | 矽金光學股份有限公司                 | 台灣   | 光學檢測機械設備製造 | 49,470  | 49,470  | 6,316,330 | 49.47 %  | 74,134 | (1,772)   | (876)         | 註二    |
| 本公司    | Machvision Korea Co., Ltd. | 韓國   | 設備維修及批發    | 21,542  | 21,542  | 10,000    | 100.00 % | 5,543  | (455)     | (455)         | 註二    |
| 本公司    | 芯愛科技股份有限公司                 | 台灣   | 電腦及其週邊設備製造 | 18,000  | 18,000  | 1,800,000 | 90.00 %  | 3,677  | (69)      | (62)          | 註二    |

## 牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名 稱    | 被投資公司<br>名 稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目     | 原始投資金額 |        | 期末持有      |         |        | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益<br>(註三) | 備註 |
|----------------|--------------|----------|----------------|--------|--------|-----------|---------|--------|---------------|-----------------------|----|
|                |              |          |                | 本期期末   | 去年年底   | 股數        | 比率      | 帳面金額   |               |                       |    |
| 本公司            | 奧鵬科技股份有限公司   | 台灣       | 電子資訊供應<br>服務   | 8,962  | 8,962  | 900,000   | 45.00 % | 6,414  | 165           | 74                    | 註二 |
| 本公司            | 黑澤科技股份有限公司   | 台灣       | 電腦及其週邊<br>設備製造 | 36,295 | 36,295 | 3,629,500 | 36.30 % | 29,190 | (1,436)       | (521)                 | 註二 |
| 矽金光學股<br>份有限公司 | 黑澤科技股份有限公司   | 台灣       | 電腦及其週邊<br>設備製造 | 43,300 | 43,300 | 4,330,000 | 43.30 % | 34,824 | (1,436)       | (622)                 | 註二 |

註一：係為有限公司。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，採權益法評價計列。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業<br>項 目 | 實 收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被 投 資<br>公 司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註三) | 期末投資<br>帳面價值<br>(註二) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|-------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                    |             |            |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |                      |                         |                      |                      |                      |
| 牧德(東莞)檢測設備有限<br>公司 | 設備維修及<br>批發 | 105,361    | (二)1.            | 105,361                 | -               | -  | 105,361                 | 2,373                | 100 %                   | 2,373                | 12,780               | -                    |
| 東莞市牧欣智能設備有限<br>公司  | 設備維修及<br>批發 | 4,220      | (四)1.            | -                       | -               | -  | -                       | 3                    | 51 %                    | 2                    | 2,368                | -                    |

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
  - 1.係透過薩摩亞MACHVISION INC.轉投資大陸。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。
  - 1.係透過牧德(東莞)檢測設備有限公司轉投資大陸。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，採權益法評價計列。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 本公司  | 105,361                  | 105,361          | 1,552,310 (註一)         |

註一：為本公司淨值之60%。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

#### (四)主要股東資訊：

無持股5%以上股東。

## 十四、部門資訊

本公司經營單一產業，主要從事光學檢測機械設備之製造、銷售及測試等業務。其產品最終用途類似，且營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|                  | 台灣地區              | 中國地區            | 調 整<br>及銷除       | 合 計            |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------|
| <b>111年1月至3月</b> |                   |                 |                  |                |
| 收 入：             |                   |                 |                  |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 457,065        | 154,304         | -                | 611,369        |
| 部門間收入            | <u>126,183</u>    | <u>24,402</u>   | <u>(150,585)</u> | <u>-</u>       |
| 收入總計             | <u>\$ 583,248</u> | <u>178,706</u>  | <u>(150,585)</u> | <u>611,369</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 179,889</u> | <u>4,159</u>    | <u>-</u>         | <u>184,048</u> |
| <b>110年1月至3月</b> |                   |                 |                  |                |
| 收 入：             |                   |                 |                  |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 621,854        | 66,779          | -                | 688,633        |
| 部門間收入            | <u>60,514</u>     | <u>3,533</u>    | <u>(64,047)</u>  | <u>-</u>       |
| 收入總計             | <u>\$ 682,368</u> | <u>70,312</u>   | <u>(64,047)</u>  | <u>688,633</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 287,715</u> | <u>(19,562)</u> | <u>-</u>         | <u>268,153</u> |

民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入150,585千元及64,047千元。