

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

民國一一二年及一一一年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～28
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32～33



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	kpmg.com/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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為241,843千元及799,739千元，分別占合併資產總額之4%及17%；負債總額分別為15,439千元及100,468千元，分別占合併負債總額之2%及6%；民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(11,277)千元、10,010千元、(21,363)千元及10,686千元，分別占合併綜合損益之(7)%、6%、(7)%及3%。

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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳仲爵



張純怡



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證審字第1050036075號

民國一一二年八月二日

牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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))	\$ 3,837,782	65	1,855,258	47	2,216,812	48	2130 合約負債(附註六(十四))	\$ 49,025	1	35,850	1	52,757	1
1151 應收票據(附註六(二)及(十四))	52,469	1	60,337	2	25,370	1	2150 應付票據	106	-	133	-	141	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十四))	1,162,376	20	962,940	24	1,145,431	25	2170 應付帳款	196,435	3	179,128	5	289,230	6
1180 應收帳款－關係人(附註六(二)、(十四)及七)	3,857	-	-	-	-	-	2209 其他應付款(附註六(十五))	306,665	6	296,886	7	354,044	8
1200 其他應收款	7,098	-	10,609	-	359	-	2216 應付股利(附註六(十二))	-	-	-	-	447,282	10
130x 存貨(附註六(三))	307,039	5	330,980	9	399,012	9	2230 本期所得稅負債	72,044	1	122,919	3	82,290	2
1410 預付款項	12,338	-	8,167	-	14,091	-	2250 負債準備(附註六(八))	14,938	-	12,974	-	15,660	-
1479 其他流動資產	1,448	-	2,576	-	6,936	-	2280 租賃負債(附註六(七))	11,823	-	15,246	-	16,497	-
流動資產合計	5,384,407	91	3,230,867	82	3,808,011	83	2313 遞延收入(附註六(九))	-	-	-	-	681	-
15xx 非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(九))	-	-	-	-	36,042	1
1510 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	-	15,744	-	2399 其他流動負債	24,914	-	27,924	1	21,118	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及九)	235,377	4	244,982	6	257,239	6	流動負債合計	675,950	11	691,060	17	1,315,742	29
1755 使用權資產(附註六(六))	88,976	2	253,304	6	260,218	6	25xx 非流動負債：						
1840 遞延所得稅資產	32,251	1	32,251	1	46,993	1	2540 長期借款(附註六(九))	-	-	-	-	152,796	3
1920 存出保證金	20,069	-	20,519	1	21,924	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(七))	79,564	2	243,080	6	248,008	6
1932 長期應收款(附註六(二)及(十四))	115,617	2	152,133	4	168,922	4	2630 長期遞延收入(附註六(九))	-	-	-	-	689	-
1995 其他非流動資產(附註八)	7,099	-	11,586	-	11,585	-	2640 淨確定福利負債－非流動	10,077	-	10,077	-	11,692	-
非流動資產合計	515,133	9	730,519	18	782,625	17	非流動負債合計	89,641	2	253,157	6	413,185	9
							負債總計	765,591	13	944,217	23	1,728,927	38
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
							31xx 股 本：						
							3100 普通股本	447,282	8	447,282	11	447,282	10
							3110 預收股本	134,180	2	-	-	-	-
							3140	581,462	10	447,282	11	447,282	10
							3200 資本公積：						
							3211 資本公積－普通股股票溢價	2,064,373	35	121,003	3	121,003	3
							3280 資本公積－其他	36	-	31	-	31	-
								2,064,409	35	121,034	3	121,034	3
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	603,511	10	578,509	15	543,616	12
							3320 特別盈餘公積	4,046	-	4,003	-	4,198	-
							3350 未分配盈餘	1,797,919	30	1,767,629	45	1,641,763	35
								2,405,476	40	2,350,141	60	2,189,577	47
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,076)	-	(4,046)	-	(4,003)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	5,044,271	85	2,914,411	74	2,753,890	60
							36xx 非控制權益	89,678	2	102,758	3	107,819	2
							3xxx 權益總計	5,133,949	87	3,017,169	77	2,861,709	62
1xxx 資產總計	\$ 5,899,540	100	3,961,386	100	4,590,636	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,899,540	100	3,961,386	100	4,590,636	100

(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：蘇怡汎

牧德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 578,553	100	549,539	100	1,109,627	100	1,160,908	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十五)及七)	215,240	37	240,343	44	411,829	37	494,605	43
5900 營業毛利	363,313	63	309,196	56	697,798	63	666,303	57
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(七)、(十)、(十五)及七)：								
6100 推銷費用	79,109	14	58,791	11	132,549	12	127,786	11
6200 管理費用	30,032	5	28,254	5	58,277	5	57,947	5
6300 研究發展費用	62,079	11	51,219	9	122,416	11	120,421	10
6450 預期信用減損損失	13,285	2	(16,279)	(3)	16,203	2	(11,110)	(1)
營業費用合計	184,505	32	121,985	22	329,445	30	295,044	25
6900 營業淨利	178,808	31	187,211	34	368,353	33	371,259	32
7000 營業外收入及支出(附註六(七)及(十六))：								
7100 利息收入	7,084	1	1,064	-	10,695	1	1,716	-
7010 其他收入	990	-	2,442	-	1,609	-	3,238	-
7020 其他利益及損失	12,495	2	21,771	4	7,631	1	63,099	5
7050 財務成本	(560)	-	(1,472)	-	(1,479)	-	(2,935)	-
營業外收入及支出合計	20,009	3	23,805	4	18,456	2	65,118	5
7900 繼續營業部門稅前淨利	198,817	34	211,016	38	386,809	35	436,377	37
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	37,159	6	41,258	7	73,274	7	85,452	7
8000 本期淨利	161,658	28	169,758	31	313,535	28	350,925	30
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	(3,335)	(1)	(346)	-	(3,746)	-	245	-
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	(3,335)	(1)	(346)	-	(3,746)	-	245	-
8300 本期其他綜合損益	(3,335)	(1)	(346)	-	(3,746)	-	245	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 158,323	27	169,412	31	309,789	28	351,170	30
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 167,016	29	167,019	31	323,704	29	348,929	30
8620 非控制權益	(5,358)	(1)	2,739	-	(10,169)	(1)	1,996	-
	\$ 161,658	28	169,758	31	313,535	28	350,925	30
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 164,155	28	166,706	30	320,674	29	349,124	30
8720 非控制權益	(5,832)	(1)	2,706	1	(10,885)	(1)	2,046	-
	\$ 158,323	27	169,412	31	309,789	28	351,170	30
9750 每股盈餘(附註六(十三))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.61		3.73		7.12		7.80	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.60		3.71		7.08		7.74	

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：蘇怡汎



牧德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益項目		非控制權益	權益總額
	股 本			資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
	普通 股 本	預收股本	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一一年一月一日餘額	\$ 447,282	-	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：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	42,206	-	(42,206)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	504	(504)	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	348,929	348,929	-	348,929	1,996	350,925
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	195	195	50	245
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	348,929	348,929	195	349,124	2,046	351,170
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(406)	(406)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 447,282	-	447,282	121,034	543,616	4,198	1,641,763	2,189,577	(4,003)	2,753,890	107,819	2,861,709
民國一二年一月一日餘額	\$ 447,282	-	447,282	121,034	578,509	4,003	1,767,629	2,350,141	(4,046)	2,914,411	102,758	3,017,169
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	25,002	-	(25,002)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	43	(43)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(268,369)	(268,369)	-	(268,369)	-	(268,369)
資本公積配發現金股利	-	-	-	(89,457)	-	-	-	-	-	(89,457)	-	(89,457)
其他資本公積變動數	-	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	323,704	323,704	-	323,704	(10,169)	313,535
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,030)	(3,030)	(716)	(3,746)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	323,704	323,704	(3,030)	320,674	(10,885)	309,789
現金增資	-	134,180	134,180	2,032,827	-	-	-	-	-	2,167,007	-	2,167,007
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,195)	(2,195)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 447,282	134,180	581,462	2,064,409	603,511	4,046	1,797,919	2,405,476	(7,076)	5,044,271	89,678	5,133,949

(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：蘇怡汎

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 386,809	436,377
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,559	21,582
預期信用減損損失(迴轉利益)	16,203	(11,110)
利息費用	1,479	2,935
利息收入	(10,695)	(1,716)
股利收入	(668)	-
處分不動產、廠房及設備損失	29	61
處分投資損失	290	-
租賃修改利益	(3,124)	-
收益費損項目合計	25,073	11,752
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	7,868	11,468
應收帳款(含長期應收款)	(178,961)	162,795
應收帳款－關係人	(3,857)	-
其他應收款	(136)	-
存貨	23,941	(601)
預付款項	(4,171)	(4,518)
其他流動資產	1,013	(5,034)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(154,303)	164,110
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	13,175	(41,147)
應付票據	(27)	25
應付帳款	17,307	(13,355)
其他應付款	9,779	1,723
負債準備	1,964	(896)
其他流動負債	(3,010)	3,900
與營業活動相關之負債之淨變動合計	39,188	(49,750)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(115,115)	114,360
調整項目合計	(90,042)	126,112
營運產生之現金流入	296,767	562,489
收取之利息	10,533	1,815
支付之所得稅	(124,149)	(200,043)
營業活動之淨現金流入	183,151	364,261
投資活動之現金流量：		
處分子公司	1,277	-
取得不動產、廠房及設備	(5,474)	(2,716)
存出保證金減少(增加)	450	(9,001)
其他非流動資產減少(增加)	4,487	(34)
收取之股利	668	-
投資活動之淨現金流入(流出)	1,408	(11,751)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(12,917)
租賃本金償還	(4,386)	(4,944)
發放現金股利	(357,826)	(89,457)
現金增資	2,167,007	-
支付之利息	(3,818)	(4,989)
逾期未發放之股利	5	3
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,800,982	(112,304)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,017)	(365)
本期現金及約當現金增加數	1,982,524	239,841
期初現金及約當現金餘額	1,855,258	1,976,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,837,782	2,216,812

牧德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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。本公司民國一一二年六月三十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一一二年八月二日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024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。

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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，直至喪失控制力之日為止。

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

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註八
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	設備維修及批發	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 %	註一及註五
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 %	註二及註五
本公司	奧鵬科技股份有限公司	電子資訊供應服務	- %	- %	45.00 %	註四及註六
本公司	黑澤科技股份有限公司	電腦及其週邊設備製造	52.86 %	52.86 %	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 %	註八
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 %	註七
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 %	註五
黑澤科技股份有限公司	黑澤科技(江蘇)有限公司	電腦及其週邊設備製造	100.00 %	- %	- %	

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。

註三：芯愛科技股份有限公司於民國一十一年六月三十日經股東會決議解散，以民國一十一年六月三十日為解散基準日，並於民國一十二年五月十五日完成清算申報。

註四：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。

註五：合併公司為整合集團產品組合及營運發展，由黑澤科技股份有限公司於民國一十一年九月二十八日經股東臨時會決議通過發行新股11,714,800股，吸收合併矽金光學股份有限公司及奧圖威迅科技股份有限公司，換股比例為1:1:1，合併基準日為民國一十一年十月二十日，此項吸收合併案已於民國一十二年一月十七日完成變更登記。

註六：奧鵬科技股份有限公司於民國一十一年十二月一日經股東臨時會決議解散，並以民國一十一年十二月一日為解散基準日。

註七：該合併子公司已於民國一十二年二月清算完結。

註八：除薩摩亞MACHVISION INC.及牧德(東莞)檢測設備有限公司於民國一十二年度起為重要子公司，財務報告業經會計師核閱外，其餘非屬重要子公司之財務報告均未經會計師核閱。

註九：合併公司因應業務拓展需求，於民國一十二年六月七日經董事會決議通過於泰國投資設立子公司，預計投資金額為100,000千元，惟截至報導日止尚未注資亦未完成設立登記。

(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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，其主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金	\$ 3,351	2,528	1,304
活期存款	2,698,186	496,805	1,861,611
外幣存款	200,657	505,669	180,380
定期存款	935,588	850,256	173,517
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,837,782</u>	<u>1,855,258</u>	<u>2,216,812</u>

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(十七)。

(二)應收票據、應收帳款及長期應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 52,469	60,337	25,370
應收帳款	1,203,914	988,600	1,169,863
應收帳款－關係人	3,857	-	-
長期應收款	115,902	152,580	169,123
減：備抵損失	41,538	25,660	24,432
未實現利息收入	285	447	201
	<u>\$ 1,334,319</u>	<u>1,175,410</u>	<u>1,339,723</u>

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：

112.6.30			
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 924,289	0.02940%	272
逾期90天以下	216,661	0.41540%	900
逾期91~180天	120,910	1.41760%	1,714
逾期181~270天	65,232	6.96280%	4,542
逾期271~365天	25,500	42.5294%	10,845
逾期365天以上	23,265	100.0000%	23,265
	<u>\$ 1,375,857</u>		<u>41,538</u>

111.12.31			
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 841,826	0.0126%	106
逾期90天以下	191,296	0.3262%	624
逾期91~180天	94,760	1.1946%	1,132
逾期181~270天	39,825	6.9956%	2,786
逾期271~365天	20,425	39.5300%	8,074
逾期365天以上	12,938	100.0000%	12,938
	<u>\$ 1,201,070</u>		<u>25,660</u>

111.6.30			
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 991,794	0.00720%	71
逾期90天以下	269,441	0.38080%	1,026
逾期91~180天	55,367	1.48460%	822
逾期181~270天	17,846	7.01560%	1,252
逾期271~365天	13,640	38.07920%	5,194
逾期365天以上	16,067	100.0000%	16,067
	<u>\$ 1,364,155</u>		<u>24,432</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 25,660	35,462
減損損失提列(迴轉)	16,203	(11,110)
匯率影響數	(325)	80
期末餘額	<u>\$ 41,538</u>	<u>24,432</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
製 成 品	\$ 53,510	34,534	48,045
在 製 品	69,369	73,689	117,684
原 物 料	184,160	222,752	233,278
在途存貨	-	5	5
	<u>\$ 307,039</u>	<u>330,980</u>	<u>399,012</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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
存貨跌價損失	\$ 1,288	17,246	521	21,682
存貨報廢損失	5,703	-	5,703	-
合 計	<u>\$ 6,991</u>	<u>17,246</u>	<u>6,224</u>	<u>21,682</u>

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	6,100
合 計	<u>\$ 15,744</u>	<u>15,744</u>	<u>15,744</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 及 建 築	機 器 及 研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 306,359	11,656	31,967	11,640	361,622
增 添	570	2,088	2,816	-	5,474
處 分	(1,011)	(502)	(1,458)	-	(2,971)
重 分 類	-	(108)	50	-	(58)
匯率變動之影響	(1,215)	(1)	(154)	-	(1,370)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 304,703</u>	<u>13,133</u>	<u>33,221</u>	<u>11,640</u>	<u>362,697</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 305,714	10,753	29,633	11,640	357,740
增 添	-	578	2,138	-	2,716
處 分	-	-	(1,616)	-	(1,616)
重 分 類	-	466	359	-	825
匯率變動之影響	874	3	95	-	972
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 306,588</u>	<u>11,800</u>	<u>30,609</u>	<u>11,640</u>	<u>360,637</u>
折 舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 93,735	6,125	16,780	-	116,640
折 舊	8,970	1,712	3,637	-	14,319
處 分	(1,011)	(502)	(1,429)	-	(2,942)
重 分 類	-	(13)	(45)	-	(58)
匯率變動之影響	(578)	-	(61)	-	(639)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 101,116</u>	<u>7,322</u>	<u>18,882</u>	<u>-</u>	<u>127,320</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 75,422	3,742	11,556	-	90,720
折 舊	9,025	1,581	3,265	-	13,871
處 分	-	-	(1,555)	-	(1,555)
匯率變動之影響	333	-	29	-	362
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 84,780</u>	<u>5,323</u>	<u>13,295</u>	<u>-</u>	<u>103,398</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	<u>\$ 212,624</u>	<u>5,531</u>	<u>15,187</u>	<u>11,640</u>	<u>244,982</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 203,587</u>	<u>5,811</u>	<u>14,339</u>	<u>11,640</u>	<u>235,377</u>
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6月30日	<u>\$ 221,808</u>	<u>6,477</u>	<u>17,314</u>	<u>11,640</u>	<u>257,239</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 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 272,064	26,424	298,488
增 添	3,278	6,999	10,277
租賃修改	(164,886)	(3,496)	(168,382)
匯率變動之影響	(282)	-	(282)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 110,174</u>	<u>29,927</u>	<u>140,101</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 270,522	24,103	294,625
增 添	-	3,496	3,496
租賃修改	1,024	-	1,024
匯率變動之影響	50	-	50
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 271,596</u>	<u>27,599</u>	<u>299,195</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 24,274	20,910	45,184
折 舊	4,780	2,460	7,240
租賃修改	-	(1,165)	(1,165)
匯率變動之影響	(134)	-	(134)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 28,920</u>	<u>22,205</u>	<u>51,125</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 15,262	15,999	31,261
折 舊	4,860	2,851	7,711
匯率變動之影響	5	-	5
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 20,127</u>	<u>18,850</u>	<u>38,977</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 247,790</u>	<u>5,514</u>	<u>253,304</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 81,254</u>	<u>7,722</u>	<u>88,976</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 255,260</u>	<u>8,104</u>	<u>263,364</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 251,469</u>	<u>8,749</u>	<u>260,218</u>

(七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流 動	<u>\$ 11,823</u>	<u>15,246</u>	<u>16,497</u>
非 流 動	<u>\$ 79,564</u>	<u>243,080</u>	<u>248,008</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 560	956	1,479	1,895
短期租賃之費用	\$ 2,009	1,524	4,227	3,798
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 115	21	197	38

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 12,628	12,729

(八)負債準備

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
保固準備	\$ 14,938	12,974	15,660

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(九)。

(九)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。

本公司已於民國一一一年十一月十五日全數清償上述借款。

	111.6.30		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
無擔保銀行借款	NTD	1.05~1.225	111~116
減：遞延收入			
			\$ 190,208
			1,370
			\$ 188,838
流 動			\$ 36,042
非 流 動			152,796
合 計			\$ 188,838
			111.6.30
遞延收入—政府補助：			
流 動			\$ 681
非 流 動			689
合 計			\$ 1,370

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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一一一年及一一〇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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ 28	6	45	12
營業費用	42	10	73	19
合 計	<u>\$ 70</u>	<u>16</u>	<u>118</u>	<u>31</u>

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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業成本	\$ 2,224	1,993	4,462	3,917
營業費用	2,685	2,955	5,436	5,788
合 計	<u>\$ 4,909</u>	<u>4,948</u>	<u>9,898</u>	<u>9,705</u>

(十一)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：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 37,680	41,361	73,795	85,555
調整前期之當期所得稅	(521)	(103)	(521)	(103)
所得稅費用	<u>\$ 37,159</u>	<u>41,258</u>	<u>73,274</u>	<u>85,452</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一〇九年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，皆為100,000千股，已發行股份分別為普通股58,146千股、44,728千股及44,728千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司為充實營運資金及因應公司未來發展需求，於民國一一二年五月二十五日經股東會決議通過辦理私募發行有價證券，並於民國一一二年六月七日經董事會決議通過以每股161.5元之私募價格發行普通股13,418千股，每股面額10元，計2,167,007千元，並訂定民國一一二年六月二十一日為私募增資基準日，且已募足股款，變更後實收資本額為581,462千元，並於民國一一二年七月六日完成變更登記。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

2.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。

3.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：

	111年 1月至6月 <u>111年11月3日</u>	111年 7月至12月 <u>112年2月16日</u>	合 計
董事會決議日期 分配予普通股業主之股利：			
現金－保留盈餘	\$ 89,457	268,369	357,826
現金－資本公積	-	89,457	89,457
合 計	<u>\$ 89,457</u>	<u>357,826</u>	<u>447,283</u>
配股率(元)	<u>\$ 2.00</u>	<u>8.00</u>	
	110年 1月至6月 <u>110年12月3日</u>	110年 7月至12月 <u>111年2月9日</u>	合 計
董事會決議日期 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)

(十三)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

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 167,016	167,019	323,704	348,929
普通股加權平均流通在外股數	46,203	44,728	45,469	44,728
基本每股盈餘(元)	\$ 3.61	3.73	7.12	7.80

2.稀釋每股盈餘

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 167,016	167,019	323,704	348,929
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,203	44,728	45,469	44,728
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	135	281	237	365
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	46,338	45,009	45,706	45,093
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.60	3.71	7.08	7.74

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司收入明細如下：

	112年4月至6月		
	台灣地區	中國地區	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 278,648	-	278,648
中國	167,859	93,810	261,669
其他國家	38,236	-	38,236
	\$ 484,743	93,810	578,553
主要產品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 471,408	61,605	533,013
勞務提供	13,335	32,205	45,540
	\$ 484,743	93,810	578,553

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4月至6月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	131,426	-	131,426
中 國		256,943	152,961	409,904
其他國家		8,209	-	8,209
	\$	<u>396,578</u>	<u>152,961</u>	<u>549,539</u>
主要產品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	381,962	120,502	502,464
勞務提供		14,616	32,459	47,075
	\$	<u>396,578</u>	<u>152,961</u>	<u>549,539</u>
		112年1月至6月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	344,263	-	344,263
中 國		516,012	164,709	680,721
其他國家		84,643	-	84,643
	\$	<u>944,918</u>	<u>164,709</u>	<u>1,109,627</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	917,216	102,560	1,019,776
勞務提供		27,702	62,149	89,851
	\$	<u>944,918</u>	<u>164,709</u>	<u>1,109,627</u>
		111年1月至6月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	237,607	-	237,607
中 國		558,491	307,265	865,756
其他國家		57,545	-	57,545
	\$	<u>853,643</u>	<u>307,265</u>	<u>1,160,908</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	826,626	250,643	1,077,269
勞務提供		27,017	56,622	83,639
	\$	<u>853,643</u>	<u>307,265</u>	<u>1,160,908</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.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 52,469	60,337	25,370
應收帳款	1,203,914	988,600	1,169,863
應收帳款－關係人	3,857	-	-
長期應收款	115,902	152,580	169,123
減：備抵損失	41,538	25,660	24,432
未實現利息收入	285	447	201
合 計	<u>\$ 1,334,319</u>	<u>1,175,410</u>	<u>1,339,723</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 49,025</u>	<u>35,850</u>	<u>52,757</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。民國一十二年及一一一年一月一日合約負債於民國一十二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為34,948千元及81,702千元。

(十五)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。

本公司民國一十二年及一一一年四月一日至六月三十日及一二二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為16,010千元、16,926千元、31,218千元及38,860千元，董事酬勞提列金額分別為2,007千元、2,986千元、3,913千元及6,226千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為53,835千元及92,107千元，及董事酬勞提列金額分別為8,299千元及12,831千元，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。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 6,990	1,097	10,434	1,815
其 他	94	(33)	261	(99)
利息收入合計	<u>\$ 7,084</u>	<u>1,064</u>	<u>10,695</u>	<u>1,716</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.其他收入

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
股利收入	\$ 668	-	668	-
其 他	322	2,442	941	3,238
其他收入合計	<u>\$ 990</u>	<u>2,442</u>	<u>1,609</u>	<u>3,238</u>

3.其他利益及損失

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (27)	(28)	(29)	(61)
處分投資損失	(198)	-	(290)	-
租賃修改利益	3,124	-	3,124	-
外幣兌換利益淨額	9,800	21,803	5,032	63,204
其 他	(204)	(4)	(206)	(44)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 12,495</u>	<u>21,771</u>	<u>7,631</u>	<u>63,099</u>

4.財務成本

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 560</u>	<u>1,472</u>	<u>1,479</u>	<u>2,935</u>

(十七)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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十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25%、20%及16%。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
112年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 106	106	106	-	-
應付帳款	196,435	196,435	196,435	-	-
其他應付款	306,665	306,665	306,665	-	-
租賃負債(含非流動)	91,387	117,776	11,825	15,495	90,456
	<u>\$ 594,593</u>	<u>620,982</u>	<u>515,031</u>	<u>15,495</u>	<u>90,456</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 133	133	133	-	-
應付帳款	179,128	179,128	179,128	-	-
其他應付款	296,886	296,886	296,886	-	-
租賃負債(含非流動)	258,326	351,406	15,246	33,813	302,347
	<u>\$ 734,473</u>	<u>827,553</u>	<u>491,393</u>	<u>33,813</u>	<u>302,347</u>
111年6月30日					
非衍生金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 190,208	193,439	37,315	156,124	-
應付票據	141	141	141	-	-
應付帳款	289,230	289,230	289,230	-	-
其他應付款	354,044	354,044	354,044	-	-
應付股利	447,282	447,282	447,282	-	-
租賃負債(含非流動)	264,505	359,487	16,497	37,015	305,975
	<u>\$ 1,545,410</u>	<u>1,643,623</u>	<u>1,144,509</u>	<u>193,139</u>	<u>305,975</u>

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
112年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	29,397	31.1400		915,438	
人 民 幣		135,966	4.2820		582,206	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,413	31.1400		75,155	
人 民 幣		18,656	4.2820		79,886	
111年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	39,917	30.7100		1,225,838	
人 民 幣		159,961	4.4080		705,108	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,417	30.7100		43,512	
人 民 幣		17,512	4.4080		77,194	
111年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	29,424	29.7200		874,495	
人 民 幣		135,426	4.4390		601,157	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		2,111	29.7200		62,750	
人 民 幣		18,122	4.4390		80,444	

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。於民國一一二年及一一一年六月三十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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少32,222千元及31,979千元。兩期分析係採用相同基礎。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為9,800千元、21,803千元、5,032千元及63,204千元。

(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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少19,208千元及10,184千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款、受限制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

除下列所述外，合併公司金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊：

112.6.30				
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	\$ 15,744	-	15,744	15,744
111.12.31				
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	\$ 15,744	-	15,744	15,744
111.6.30				
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	\$ 15,744	-	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)

(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

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。

(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 之權益工具
民國112年6月30日(即民國112年1月1日)	\$ <u>15,744</u>
民國111年6月30日(即民國111年1月1日)	\$ <u>15,744</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 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 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	• 股價淨值比乘數 (112.6.30、 111.12.31及111.6.30 分別為1.66~1.96、 1.66~1.96及 2.38~2.48) • 本益比乘數 (112.6.30、 111.12.31及111.6.30 分別為7.83~11.13、 7.83~11.13及 12.06~13.22) • 缺乏市場流通性折 價(112.6.30、 111.12.31及111.6.30 均為30%)	• 股價淨值比乘數 數及本益比乘數 愈高，公允價值 愈高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

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
民國112年6月30日				
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%	3,223	(3,223)
111年12月31日				
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%	3,223	(3,223)
111年6月30日				
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)

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。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

報導日之負債資本比率如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
負債總額	\$ 765,591	944,217	1,728,927
減：現金及約當現金	3,837,782	1,855,258	2,216,812
淨負債	<u>\$ (3,072,191)</u>	<u>(911,041)</u>	<u>(487,885)</u>
權益總額	<u>\$ 5,133,949</u>	<u>3,017,169</u>	<u>2,861,709</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>	<u>- %</u>

截至民國一一二年六月三十日止，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)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產。

(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：

		非現金之調節					
	112.1.1	現金流量	使用權資產新增數	租賃修改	匯率變動影響數	利息費用	112.6.30
租賃負債	\$ 258,326	(8,204)	10,277	(170,341)	(150)	1,479	91,387
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 258,326</u>	<u>(8,204)</u>	<u>10,277</u>	<u>(170,341)</u>	<u>(150)</u>	<u>1,479</u>	<u>91,387</u>

		非現金之調節					
	111.1.1	現金流量	使用權資產新增數	租賃修改	匯率變動影響數	利息費用	111.6.30
長期借款(含遞延收入)	\$ 203,125	(12,917)	-	-	-	-	190,208
租賃負債	266,938	(8,893)	3,496	1,024	45	1,895	264,505
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 470,063</u>	<u>(21,810)</u>	<u>3,496</u>	<u>1,024</u>	<u>45</u>	<u>1,895</u>	<u>454,713</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人及如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
日月光半導體製造股份有限公司	自民國一一二年六月二十一日起為對合併公司具重大影響力之個體
日月光電子股份有限公司	自民國一一二年六月二十一日起為對合併公司具重大影響力之個體
日月光半導體(上海)有限公司	自民國一一二年六月二十一日起為對合併公司具重大影響力之個體

(三)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 3,857</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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 9,059	10,405	21,163	23,081
退職後福利	108	108	216	189
	<u>\$ 9,167</u>	<u>10,513</u>	<u>21,379</u>	<u>23,270</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：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他非流動資產：				
定存單	海關保證	\$ 1,506	1,500	1,514
定存單	科管局土地及 廠房使用保 證	5,593	10,086	10,071
		<u>\$ 7,099</u>	<u>11,586</u>	<u>11,585</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為擴增營業所需，於民國一十一年五月二十六日經董事會決議通過，以租地委建方式於新竹科學園區興建廠辦大樓，截至民國一十二年六月三十日止，已投入之金額為11,200千元，惟因疫情及中美貿易造成中台半導體設備供應鏈不穩定等經濟環境影響，調整竹科投資建廠計畫，且適逢聯發科技股份有限公司廠辦空間不足，積極尋求與本公司合作建廠機會，故於民國一十二年四月二十八日經董事會決議通過與聯發科技股份有限公司合作建廠事宜。

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 性 質 別	112年4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	36,880	79,834	116,714	33,705	80,981	114,686
勞健保費用	2,811	4,654	7,465	2,473	4,631	7,104
退休金費用	2,247	2,722	4,969	1,999	2,974	4,973
董事酬金	-	2,007	2,007	-	3,056	3,056
其他員工福利費用	5,189	7,196	12,385	2,023	3,055	5,078
折舊費用	2,122	8,447	10,569	2,297	8,603	10,900
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	71,321	159,641	230,962	68,202	171,785	239,987
勞健保費用	5,567	9,604	15,171	5,117	9,363	14,480
退休金費用	4,502	5,504	10,006	3,929	5,816	9,745
董事酬金	-	3,913	3,913	-	6,302	6,302
其他員工福利費用	10,421	14,911	25,332	7,196	12,180	19,376
折舊費用	4,227	17,332	21,559	4,591	16,991	21,582
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(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

民國一一二年一月一日至六月三十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 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	658,413	6,100	9.68 %	6,100	

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：無。
- 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	460,917	0.37	116,821	視最終客戶交易條件而定	- (截至民國112年08月02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	92,156	視集團整體利潤配置	8.31 %
0	本公司	黑澤科技股份有限公司	1	其他收入	15,623	視集團整體利潤配置	1.41 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業成本	54,709	視集團整體利潤配置	4.93 %
0	本公司	黑澤科技股份有限公司	1	營業成本	15,394	視集團整體利潤配置	1.39 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	應收帳款一關係人(含長期應收帳款)	460,917	視最終客戶交易條件而定	7.81 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	其他應付款一關係人	79,377	視資金調度機動調整	1.35 %

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：

民國一一二年一月一日至六月三十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	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 %	56,610	11,034	11,034	註一及註二
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	韓國	設備維修及批發	21,542	21,542	10,000	100.00 %	5,571	1,166	1,166	註二及註三
本公司	黑澤科技股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備製造	123,348	123,348	11,477,463	52.86 %	94,264	(21,571)	(11,402)	註二及註三

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
牧德(東莞)檢測設備有限 公司	設備維修及 批發	105,361	(二)1.	105,361	-	105,361	11,033	100.00 %	11,033	70,867	-
黑澤科技(江蘇)有限公司	電腦及其週 邊設備製造	30,730	(四)1.	-	30,730	30,730	(341)	52.86 %	(180) (註三)	15,247	-

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.係由黑澤科技股份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 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	136,091	105,361	3,026,563 (註一)

註一：為本公司淨值之60%。

註二：匯出投資黑澤科技(江蘇)有限公司之金額因尚在申請核備中，故上述經濟部投審會核准投資金額不包含該投資款。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十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 及銷除	合 計
112年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 484,743	93,810	-	578,553
部門間收入	58,956	30,228	(89,184)	-
收入總計	\$ 543,699	124,038	(89,184)	578,553
應報導部門損益	\$ 167,128	9,024	-	176,152
111年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 396,578	152,961	-	549,539
部門間收入	122,382	32,935	(155,317)	-
收入總計	\$ 518,960	185,896	(155,317)	549,539
應報導部門損益	\$ 179,533	7,678	-	187,211
112年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 944,918	164,709	-	1,109,627
部門間收入	109,641	54,709	(164,350)	-
收入總計	\$ 1,054,559	219,418	(164,350)	1,109,627
應報導部門損益	\$ 350,730	14,967	-	365,697
111年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 853,643	307,265	-	1,160,908
部門間收入	248,565	57,337	(305,902)	-
收入總計	\$ 1,102,208	364,602	(305,902)	1,160,908
應報導部門損益	\$ 359,422	11,837	-	371,259

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入89,184千元、155,317千元、164,350千元及305,902千元。