

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	11~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(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	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	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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為249,915千元及236,377千元，分別占合併資產總額之4%及6%；負債總額分別為13,371千元及18,588千元，均占合併負債總額之1%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為1,997千元及(10,086)千元，分別占合併綜合損益之6%及(7)%。

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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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：

吳仲昇



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
民國一一三年四月三十日

牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 928,896	16	845,393	15	1,966,334	48	21xx 合約負債(附註(十四))	\$ 16,375	-	13,577	-	53,764	1
1100 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	3,140,111	54	3,240,111	56	-	-	2150 應付票據	47	-	78	-	493	-
1151 應收票據(附註六(三)及(十四))	48,134	1	56,439	1	53,325	1	2170 應付帳款	125,174	2	103,751	2	221,921	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十四))	741,553	13	736,285	13	1,051,106	26	2209 其他應付款(附註六(十五))	202,836	3	239,899	4	224,955	6
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)、(十四)及七)	4,343	-	855	-	-	-	2216 應付股利(附註六(十二))	348,877	6	-	-	357,826	9
1200 其他應收款	10,722	-	7,632	-	10,610	-	2230 本期所得稅負債	90,427	2	86,010	2	154,677	4
130x 存貨(附註六(四))	274,324	5	260,811	5	354,197	9	2250 負債準備(附註六(九))	10,191	-	11,953	-	15,587	-
1410 預付款項	14,777	-	16,258	-	11,889	-	2280 租賃負債(附註六(八))	8,406	-	9,607	-	16,934	-
1479 其他流動資產	2,537	-	3,030	-	8,280	-	2399 其他流動負債	31,273	1	33,675	1	22,447	1
流動資產合計	5,165,397	89	5,166,814	90	3,455,741	84	流動負債合計	833,606	14	498,550	9	1,068,604	26
非流動資產：							非流動負債：						
15xx 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(五))	9,644	-	15,744	-	15,744	-	25xx 遞延所得稅負債	770	-	770	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及九)	237,232	4	240,501	4	241,654	6	2580 租賃負債－非流動(附註六(八))	75,635	2	77,002	1	243,496	6
1755 使用權資產(附註六(七))	81,137	2	83,808	1	254,938	6	2640 淨確定福利負債－非流動	8,421	-	8,421	-	10,077	-
1840 遞延所得稅資產	32,674	1	32,674	1	32,251	1	非流動負債合計	84,826	2	86,193	1	253,573	6
1920 存出保證金	7,491	-	10,701	-	19,075	1	負債總計	918,432	16	584,743	10	1,322,177	32
1932 長期應收款(附註六(三)及(十四))	238,585	4	205,063	4	99,800	2	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
1995 其他非流動資產(附註八)	7,129	-	7,189	-	11,593	-	31xx 普通股股本	581,462	10	581,462	10	447,282	11
非流動資產合計	613,892	11	595,680	10	675,055	16	3200 資本公積：						
							3211 資本公積－普通股股票溢價	1,948,081	33	2,006,227	35	31,546	1
							3280 資本公積－其他	47	-	36	-	36	-
								1,948,128	33	2,006,263	35	31,582	1
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	635,881	11	635,881	11	578,509	14
							3320 特別盈餘公積	7,076	-	7,076	-	4,003	-
							3350 未分配盈餘	1,604,486	28	1,866,356	32	1,655,948	40
								2,247,443	39	2,509,313	43	2,238,460	54
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,366)	-	(5,985)	-	(4,215)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	4,772,667	82	5,091,053	88	2,713,109	66
							36xx 非控制權益	88,190	2	86,698	2	95,510	2
							3xxx 權益總計	4,860,857	84	5,177,751	90	2,808,619	68
1xxx 資產總計	\$ 5,779,289	100	5,762,494	100	4,130,796	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 5,779,289	100	5,762,494	100	4,130,796	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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 267,582	100	531,074	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)及七)	122,945	46	196,589	37
5900 營業毛利	144,637	54	334,485	63
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	27,264	10	53,440	10
6200 管理費用	28,466	11	28,245	5
6300 研究發展費用	54,457	20	60,337	11
6450 預期信用減損損失	54,630	20	2,918	1
營業費用合計	164,817	61	144,940	27
6900 營業淨利(損)	(20,180)	(7)	189,545	36
7000 營業外收入及支出(附註六(八)及(十六))：				
7100 利息收入	15,908	6	3,611	1
7010 其他收入	380	-	619	-
7020 其他利益及損失	41,359	15	(4,864)	(1)
7050 財務成本	(288)	-	(919)	-
營業外收入及支出合計	57,359	21	(1,553)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	37,179	14	187,992	36
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	7,041	3	36,115	7
8000 本期淨利	30,138	11	151,877	29
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	1,834	1	(411)	-
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	1,834	1	(411)	-
8300 本期其他綜合損益	1,834	1	(411)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,972	12	151,466	29
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 28,861	11	156,688	30
8620 非控制權益	1,277	-	(4,811)	(1)
	\$ 30,138	11	151,877	29
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 30,480	11	156,519	30
8720 非控制權益	1,492	1	(5,053)	(1)
	\$ 31,972	12	151,466	29
9750 每股盈餘(附註六(十三))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		3.50	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.50		3.48	

(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

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 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：										
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)	-	-	-	-	156,688	156,688	-	156,688	(4,811)	151,877
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(169)	(169)	(242)	(411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	156,688	156,688	(169)	156,519	(5,053)	151,466
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,195)	(2,195)
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 447,282	31,582	578,509	4,003	1,655,948	2,238,460	(4,215)	2,713,109	95,510	2,808,619
民國一十三年一月一日餘額	\$ 581,462	2,006,263	635,881	7,076	1,866,356	2,509,313	(5,985)	5,091,053	86,698	5,177,751
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(290,731)	(290,731)	-	(290,731)	-	(290,731)
資本公積配發現金股利	-	(58,146)	-	-	-	-	-	(58,146)	-	(58,146)
其他資本公積變動數	-	11	-	-	-	-	-	11	-	11
本期淨利	-	-	-	-	28,861	28,861	-	28,861	1,277	30,138
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,619	1,619	215	1,834
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,861	28,861	1,619	30,480	1,492	31,972
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 581,462	1,948,128	635,881	7,076	1,604,486	2,247,443	(4,366)	4,772,667	88,190	4,860,857

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：蘇怡汎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 37,179	187,992
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,553	10,990
預期信用減損損失	54,630	2,918
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2,927)	-
利息費用	288	919
利息收入	(15,908)	(3,611)
處分不動產、廠房及設備損失	17	2
處分投資損失	4,638	92
收益費損項目合計	50,291	11,310
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	8,305	7,012
應收帳款(含長期應收款)	(93,754)	(38,589)
應收帳款－關係人	(3,488)	-
其他應收款	(547)	(1)
存貨	(13,597)	(23,217)
預付款項	1,481	(3,722)
其他流動資產	515	(5,819)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(101,085)	(64,336)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,798	17,914
應付票據	(31)	360
應付帳款	21,423	42,793
其他應付款	(37,063)	(71,931)
負債準備	(1,762)	2,613
其他流動負債	(2,402)	(5,477)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(17,037)	(13,728)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(118,122)	(78,064)
調整項目合計	(67,831)	(66,754)
營運產生之現金(流出)流入	(30,652)	121,238
收取之利息	16,242	3,449
支付之所得稅	(2,646)	(4,357)
營業活動之淨現金(流出)流入	(17,056)	120,330
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
處分子公司	1,846	(2,172)
取得不動產、廠房及設備	(3,025)	(3,694)
存出保證金減少	3,210	1,444
其他非流動資產減少(增加)	60	(7)
投資活動之淨現金流入(流出)	102,091	(4,429)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(672)	(462)
支付之利息	(2,224)	(3,818)
逾期未發放之股利	11	5
籌資活動之淨現金流出	(2,885)	(4,275)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,353	(550)
本期現金及約當現金增加數	83,503	111,076
期初現金及約當現金餘額	845,393	1,855,258
期末現金及約當現金餘額	\$ 928,896	1,966,334



牧德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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。本公司民國一一三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一一三年四月三十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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則及國際會計準則，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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027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
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
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。 合併公司預期下列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。 • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正 • 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」 • 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」		

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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會計準則」)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。

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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	設備維修及批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Machvision (Thailand) Co., Ltd.	設備維修及批發	99.99 %	99.99 %	- %	註一
本公司	黑澤科技股份有限公司	光學檢測機械設備及電腦設備製造	52.86 %	52.86 %	52.86 %	
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	- %	- %	- %	註二
黑澤科技股份有限公司	黑澤科技(江蘇)有限公司	光學檢測機械設備製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註一：合併公司因應業務拓展需求，於民國一一二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，已投資金額為美金716,332.38元(約台幣22,413千元)，並已完成設立登記。

註二：該合併子公司已於民國一一二年二月清算完結。

註三：除薩摩亞MACHVISION INC.及牧德(東莞)檢測設備有限公司於民國一一二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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，其主要來源與民國一一二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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金	\$ 1,650	2,334	3,387
活期存款	463,842	351,838	432,624
外幣存款	221,404	176,991	570,694
定期存款	242,000	314,230	959,629
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 928,896</u>	<u>845,393</u>	<u>1,966,334</u>

原始到期日在三個月至一年以內之銀行定期存款，若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者，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)。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
定期存款	\$ <u>3,140,111</u>	<u>3,240,111</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	0.695~1.690	0.625~1.575	-
到期期間	113.04~113.12	113.01~113.12	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及長期應收款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ 48,134	56,439	53,325
應收帳款	855,459	794,876	1,079,695
應收帳款－關係人	4,343	855	-
長期應收款	239,338	205,482	100,085
減：備抵損失	113,906	58,591	28,589
未實現利息收入	753	419	285
	<u>\$ 1,032,615</u>	<u>998,642</u>	<u>1,204,231</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：

	113.3.31		
	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	\$ 683,696	0.0285%	195
逾期90天以下	139,258	0.5414%	754
逾期91~180天	78,900	1.8695%	1,475
逾期181~270天	84,494	8.8480%	7,476
逾期271~365天	88,916	36.8314%	32,749
逾期365天以上	71,257	100.0000%	71,257
	<u>\$ 1,146,521</u>		<u>113,906</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 662,332	0.0269%	178
逾期90天以下	95,919	0.4764%	457
逾期91~180天	105,724	1.5720%	1,662
逾期181~270天	100,111	6.8224%	6,830
逾期271~365天	68,359	36.0977%	24,676
逾期365天以上	24,788	100.0000%	24,788
	<u>\$ 1,057,233</u>		<u>58,591</u>

	112.3.31		
	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	\$ 874,700	0.01360%	119
逾期90天以下	172,673	0.32840%	567
逾期91~180天	95,238	1.32090%	1,258
逾期181~270天	57,237	6.35430%	3,637
逾期271~365天	16,707	40.36030%	6,743
逾期365天以上	16,265	100.0000%	16,265
	<u>\$ 1,232,820</u>		<u>28,589</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額	\$ 58,591	25,660
認列之減損損失	54,630	2,918
匯率影響數	685	11
期末餘額	<u>\$ 113,906</u>	<u>28,589</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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
製 成 品	\$ 51,744	42,999	43,508
在 製 品	89,496	69,495	102,377
原 物 料	133,084	148,317	208,312
	<u>\$ 274,324</u>	<u>260,811</u>	<u>354,197</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ <u>3,459</u>	<u>(767)</u>

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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
合 計	<u>\$ 9,644</u>	<u>15,744</u>	<u>15,744</u>

(六)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113年1月1日餘額	\$ 306,382	10,459	30,107	25,123	372,071
增 添	2,666	-	359	-	3,025
處 分	(2,574)	(620)	(628)	-	(3,822)
重 分 類	-	-	84	-	84
匯率變動之影響	782	8	81	-	871
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 307,256</u>	<u>9,847</u>	<u>30,003</u>	<u>25,123</u>	<u>372,229</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 306,359	11,656	31,967	11,640	361,622
增 添	570	1,992	1,132	-	3,694
處 分	(1,020)	(85)	(338)	-	(1,443)
重 分 類	-	(108)	50	-	(58)
匯率變動之影響	192	1	22	-	215
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 306,101</u>	<u>13,456</u>	<u>32,833</u>	<u>11,640</u>	<u>364,030</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
折 舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 108,776	6,006	16,788	-	131,570
折 舊	4,533	687	1,624	-	6,844
處 分	(2,574)	(620)	(611)	-	(3,805)
匯率變動之影響	<u>352</u>	<u>1</u>	<u>35</u>	-	<u>388</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 111,087</u>	<u>6,074</u>	<u>17,836</u>	-	<u>134,997</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 93,735	6,125	16,780	-	116,640
折 舊	4,522	827	1,808	-	7,157
處 分	(1,020)	(85)	(336)	-	(1,441)
重 分 類	-	(13)	(45)	-	(58)
匯率變動之影響	<u>71</u>	-	<u>7</u>	-	<u>78</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 97,308</u>	<u>6,854</u>	<u>18,214</u>	-	<u>122,376</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 197,606</u>	<u>4,453</u>	<u>13,319</u>	<u>25,123</u>	<u>240,501</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 196,169</u>	<u>3,773</u>	<u>12,167</u>	<u>25,123</u>	<u>237,232</u>
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3月31日	<u>\$ 208,793</u>	<u>6,602</u>	<u>14,619</u>	<u>11,640</u>	<u>241,654</u>

(七)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113年1月1日餘額	\$ 107,727	33,173	140,900
減 少	(2,994)	-	(2,994)
匯率變動之影響	<u>46</u>	<u>61</u>	<u>107</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 104,779</u>	<u>33,234</u>	<u>138,013</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 272,064	26,424	298,488
增 添	3,303	2,176	5,479
匯率變動之影響	<u>(92)</u>	-	<u>(92)</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 275,275</u>	<u>28,600</u>	<u>303,875</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地、房屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產之折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 30,769	26,323	57,092
折 舊	1,664	1,045	2,709
減 少	(2,994)	-	(2,994)
匯率變動之影響	28	41	69
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 29,467</u>	<u>27,409</u>	<u>56,876</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 24,274	20,910	45,184
折 舊	2,550	1,283	3,833
匯率變動之影響	(80)	-	(80)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 26,744</u>	<u>22,193</u>	<u>48,937</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	<u>\$ 76,958</u>	<u>6,850</u>	<u>83,808</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 75,312</u>	<u>5,825</u>	<u>81,137</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 247,790</u>	<u>5,514</u>	<u>253,304</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 248,531</u>	<u>6,407</u>	<u>254,938</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流 動	<u>\$ 8,406</u>	<u>9,607</u>	<u>16,934</u>
非 流 動	<u>\$ 75,635</u>	<u>77,002</u>	<u>243,496</u>

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 288</u>	<u>919</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,498</u>	<u>2,218</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>\$ 69</u>	<u>82</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,463</u>	<u>6,580</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)負債準備

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
保固準備	\$ <u>10,191</u>	<u>11,953</u>	<u>15,587</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(九)。

(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一一二年及一一一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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ 30	17
營業費用	<u>31</u>	<u>31</u>
合 計	<u>\$ 61</u>	<u>48</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ 2,017	2,238
營業費用	<u>2,980</u>	<u>2,751</u>
合 計	<u>\$ 4,997</u>	<u>4,989</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,041	36,115
所得稅費用	<u>\$ 7,041</u>	<u>36,115</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一一〇年度。

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，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

1.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：

	112年 1月至6月 112年11月1日	112年 7月至12月 113年2月5日	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	\$ -	290,731	290,731
現金－資本公積	58,146	58,146	116,292
合 計	<u>\$ 58,146</u>	<u>348,877</u>	<u>407,023</u>
配股率(元)	<u>\$ 1.00</u>	<u>6.00</u>	
	111年 1月至6月 111年11月3日	111年 7月至12月 112年2月16日	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>	

(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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>28,861</u>	<u>156,688</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>58,146</u>	<u>44,728</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.50</u>	<u>3.50</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.稀釋每股盈餘

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>28,861</u>	<u>156,688</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	58,146	44,728
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	68	267
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>58,214</u>	<u>44,995</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>3.48</u>

(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：

		113年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	40,138	-	40,138
中 國		160,497	57,705	218,202
其他國家		9,242	-	9,242
	\$	<u>209,877</u>	<u>57,705</u>	<u>267,582</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	202,739	18,879	221,618
勞務提供		7,138	38,826	45,964
	\$	<u>209,877</u>	<u>57,705</u>	<u>267,582</u>
		112年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	65,615	-	65,615
中 國		348,153	70,899	419,052
其他國家		46,407	-	46,407
	\$	<u>460,175</u>	<u>70,899</u>	<u>531,074</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	445,808	40,955	486,763
勞務提供		14,367	29,944	44,311
	\$	<u>460,175</u>	<u>70,899</u>	<u>531,074</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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據	\$ 48,134	56,439	53,325
應收帳款	855,459	794,876	1,079,695
應收帳款－關係人	4,343	855	-
長期應收款	239,338	205,482	100,085
減：備抵損失	113,906	58,591	28,589
未實現利息收入	753	419	285
合 計	<u>\$ 1,032,615</u>	<u>998,642</u>	<u>1,204,231</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 16,375</u>	<u>13,577</u>	<u>53,764</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(三)。

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。民國一一三年及一一二年一月一日合約負債於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為7,671千元及31,667千元。

(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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,896千元及15,208千元，董事酬勞提列金額分別為114千元及1,906千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為44,655千元及53,835千元，及董事酬勞提列金額分別為5,582千元及8,299千元，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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 16,187	3,444
其 他	(279)	167
利息收入合計	<u>\$ 15,908</u>	<u>3,611</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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
其 他	\$ <u>380</u>	<u>619</u>

3.其他利益及損失

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (17)	(2)
處分投資損失	(4,638)	(92)
外幣兌換利益(損失)淨額	43,107	(4,768)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,927	-
其 他	(20)	(2)
其他利益及損失淨額	\$ <u>41,359</u>	<u>(4,864)</u>

4.財務成本

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息費用	\$ <u>288</u>	<u>919</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一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二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25%、21%及16%。

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
113年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 47	47	47	-	-
應付帳款	125,174	125,174	125,174	-	-
其他應付款	202,836	202,836	202,836	-	-
應付股利	348,877	348,877	348,877	-	-
租賃負債(含非流動)	84,041	109,444	8,414	12,376	88,654
	\$ <u>760,975</u>	<u>786,378</u>	<u>685,348</u>	<u>12,376</u>	<u>88,654</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
112年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 78	78	78	-	-
應付帳款	103,751	103,751	103,751	-	-
其他應付款	239,899	239,899	239,899	-	-
租賃負債(含非流動)	86,609	112,296	9,607	13,435	89,254
	<u>\$ 430,337</u>	<u>456,024</u>	<u>353,335</u>	<u>13,435</u>	<u>89,254</u>
112年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 493	493	493	-	-
應付帳款	221,921	221,921	221,921	-	-
其他應付款	224,955	224,955	224,955	-	-
應付股利	357,826	357,826	357,826	-	-
租賃負債(含非流動)	260,430	352,660	16,934	35,193	300,533
	<u>\$ 1,065,625</u>	<u>1,157,855</u>	<u>822,129</u>	<u>35,193</u>	<u>300,533</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。

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
113年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 29,204	32.0000	934,537
人 民 幣	117,746	4.4080	519,023
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,191	32.0000	38,124
人 民 幣	14,951	4.4080	65,905

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	台 幣
112年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 26,446	30.7050	812,032
人 民 幣	118,513	4.3270	512,806
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,186	30.7050	36,409
人 民 幣	16,733	4.3270	72,405
112年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 45,191	30.4500	1,376,069
人 民 幣	154,488	4.4310	684,537
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,223	30.4500	67,685
人 民 幣	14,861	4.4310	65,851

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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二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32,389千元及46,250千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為43,107千元及(4,768)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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少10,186千元及4,936千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產及受限制銀行存款產生。

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，合併公司因其餘金融資產及金融負債為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，其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：

113.3.31				
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				
\$ 9,644	-	-	9,644	9,644
112.12.31				
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
112.3.31				
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				
\$ 15,744	-	-	15,744	15,744

(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。

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 之權益工具
民國113年1月1日	\$ 15,744
認列於損益	2,927
處分	(9,027)
民國113年3月31日	\$ 9,644
民國112年3月31日(即民國112年1月1日)	\$ 15,744

上述認於損益之金額係列報於其他利益及損失項下。

(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	可類比公司法	• 股價淨值比乘數(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為2.01、2.01~2.4及1.66~1.96) • 本益比乘數(113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為14.94、14.94~17.94及7.83~11.13) • 缺乏市場流通性折價(113.3.31、112.12.31及112.3.31均為30%)	• 股價淨值比乘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113年3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%	5,880	(5,880)
112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%	7,896	(7,896)
112年3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)

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一一二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、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一二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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
負債總額	\$ 918,432	584,743	1,322,177
減：現金及約當現金	928,896	845,393	1,966,334
淨負債	<u>\$ (10,464)</u>	<u>(260,650)</u>	<u>(644,157)</u>
權益總額	<u>\$ 4,860,857</u>	<u>5,177,751</u>	<u>2,808,619</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>	<u>- %</u>

截至民國一一三年三月三十一日止，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)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年一月一日至三月三十一日並未有非現金交易之投資及籌資活動。民國一一二年一月一日至三月三十一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				
	113.1.1	現金流量	使用權資產 產新增數	匯率變動 影響數	利息費用	113.3.31
租賃負債	\$ 86,609	(2,896)	-	40	288	84,041
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 86,609</u>	<u>(2,896)</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>288</u>	<u>84,041</u>

		非現金之調節				
	112.1.1	現金流量	使用權資產 產新增數	匯率變動 影響數	利息費用	112.3.31
租賃負債	\$ 258,326	(4,280)	5,479	(14)	919	260,430
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 258,326</u>	<u>(4,280)</u>	<u>5,479</u>	<u>(14)</u>	<u>919</u>	<u>260,430</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
矽品精密工業股份有限公司	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

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 17,026</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)

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款期限與一般客戶無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ <u>22</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同。

3.研究發展費用

合併公司委由關係人設計及開模之支出明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ <u>6</u>	<u>-</u>

4.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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	\$ <u>4,343</u>	<u>855</u>	<u>-</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,467	12,104
退職後福利	81	108
	\$ <u>6,548</u>	<u>12,212</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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他非流動資產：				
定存單	海關保證	\$ 1,514	1,506	1,506
定存單	科管局土地及廠房使用保證	5,615	5,615	10,087
		\$ <u>7,129</u>	<u>7,121</u>	<u>11,593</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一一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，截至民國一一三年三月三十一日止，已投入之金額為24,682千元，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，故於民國一一二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。

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	113年1月至3月			112年1月至3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	34,445	61,805	96,250	34,441	79,807	114,248
勞健保費用	2,828	4,759	7,587	2,756	4,950	7,706
退休金費用	2,047	3,011	5,058	2,255	2,782	5,037
董事酬金	-	114	114	-	1,906	1,906
其他員工福利費用	2,948	4,609	7,557	5,232	7,715	12,947
折舊費用	2,253	7,300	9,553	2,105	8,885	10,990
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

民國一一三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 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	

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	397,359	0.23	183,463	視最終客戶交易條件而定	17,134 (截至民國113年04月30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	23,818	視集團整體利潤配置	8.90 %
0	本公司	黑澤科技股份有限公司	1	其他收入	3,744	視集團整體利潤配置	1.40 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業成本	15,594	視集團整體利潤配置	5.83 %
0	本公司	黑澤科技股份有限公司	1	營業成本	13,078	視集團整體利潤配置	4.89 %
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)	397,359	視最終客戶交易條件而定	6.88 %
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	71,182	視資金調度機動調整	1.23 %

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：

民國一一三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	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 %	80,552	(15,469)	(15,469)	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 %	4,943	(1,167)	(1,167)	註二及註三
本公司	Machvision (Thailand) Co., Ltd.	泰國	設備維修及批發	22,413	22,413	2,499,750	99.99 %	21,845	426	426	註二及註三

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 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	黑澤科技股份有限公司	台灣	光學檢測機械 設備及電腦設 備製造	123,348	123,348	11,477,463	52.86 %	92,593	2,707	1,430	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。

(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 匯出 收回	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	(15,469)	100.00 %	(15,469)	90,206	-
黑澤科技(江蘇)有限公司	光學檢測機 械設備製造	30,730	(四) 1.	30,730	- -	30,730	(147)	52.86 %	(78) (註三)	13,117	-

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	136,091	2,863,600 (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：

合併公司民國一一三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：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
日月光半導體製造股份有限公司	13,418,000	23.07 %

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 及 其他地區	中 國 地 區	調 整 及 銷 除	合 計
113年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 209,877	57,705	-	267,582
部門間收入	<u>36,909</u>	<u>15,738</u>	<u>(52,647)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 246,786</u>	<u>73,443</u>	<u>(52,647)</u>	<u>267,582</u>
應報導部門損益	<u>\$ (4,367)</u>	<u>(15,813)</u>	<u>-</u>	<u>(20,180)</u>
112年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 460,175	70,899	-	531,074
部門間收入	<u>50,685</u>	<u>24,481</u>	<u>(75,166)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 510,860</u>	<u>95,380</u>	<u>(75,166)</u>	<u>531,074</u>
應報導部門損益	<u>\$ 183,602</u>	<u>5,943</u>	<u>-</u>	<u>189,545</u>

民國一一三年及一一二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52,647千元及75,166千元。