

股票代碼：3563

牧德科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18～19
(六)重要會計項目之說明	19～39
(七)關係人交易	39～42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43～44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45～46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46
九、重要會計項目明細表	47～58



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

會計師查核報告

牧德科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

牧德科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達牧德科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與牧德科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對牧德科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳附註四(十四)及六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估該公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

了解及測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，檢視重大合約評估收入認列之關鍵判斷及估計是否允當；針對前十大銷售客戶之產品類別及銷售機型進行了解，驗算其銷貨收入與應收款項週轉天數是否與交易條件相符，了解最近一期與去年同期之客戶變動情形並分析有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。

二、應收帳款(含長期)減損

有關應收帳款減損之相關揭露請詳附註四(六)、五及六(二)。

關鍵查核事項之說明：

該公司民國一一年十二月三十一日應收帳款及長期應收款佔總資產之33%，減損情形係管理階層透過各項內、外部證據予以評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

測試與收款有關控制點之有效性；取得應收帳款明細表，選取樣本發函詢證；取得應收帳款減損損失率試算表，檢視其公式是否允當，並取得應收帳款帳齡分析表，選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，且覆核備抵損失是否依損失率提列，評估管理階層針對有關應收帳款減損之認列是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估牧德科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算牧德科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

牧德科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對牧德科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使牧德科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致牧德科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成牧德科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對牧德科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

黃柏淑



吳仲昇



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 二 年 二 月 十 六 日

牧德科技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資 產					21xx 負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,539,497	40	1,727,941	39	2130 合約負債－流動(附註六(十六))	\$ 33,626	1	75,607	2
1151 應收票據(附註六(二)及(十六))	377	-	205	-	2150 應付票據	133	-	116	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	600,014	15	1,019,149	23	2170 應付帳款	166,311	4	298,884	7
1180 應收帳款－關係人(附註六(二)、(十六)及七)	372,478	10	340,347	8	2180 應付帳款－關係人(附註七)	35,130	1	42,021	1
1206 其他應收款	10,335	-	12	-	2209 其他應付款(附註六(十七))	252,577	7	300,689	7
1210 其他應收款－關係人(附註七)	34,595	1	3,620	-	2216 應付股利(附註六(十四))	-	-	89,457	2
130x 存貨(附註六(三))	320,575	8	385,442	9	2220 其他應付款－關係人(附註七)	83,759	2	78,900	2
1410 預付款項	3,643	-	2,633	-	2230 本期所得稅負債	122,303	3	194,852	4
1479 其他流動資產	1,713	-	5	-	2250 負債準備－流動(附註六(十))	12,258	-	16,556	-
流動資產合計	2,883,227	74	3,479,354	79	2280 租賃負債－流動(附註六(九))	13,392	1	14,684	-
非流動資產：					2313 遞延收入(附註六(十一))	-	-	990	-
1510 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	-	9,644	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一))	-	-	27,500	1
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	154,973	4	131,297	3	2399 其他流動負債	1,455	-	4,529	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	217,561	6	237,639	5	流動負債合計	720,944	19	1,144,785	26
1755 使用權資產(附註六(七))	250,205	7	259,549	6	25xx 非流動負債：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	31,388	1	46,831	1	2540 長期借款(附註六(十一))	-	-	173,190	4
1920 存出保證金	13,582	-	8,401	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(九))	241,776	6	248,383	6
1932 長期應收款(附註六(二)及(十六))	152,133	4	132,127	3	2630 長期遞延收入(附註六(十一))	-	-	1,445	-
1942 長期應收款－關係人(附註六(二)、(十六)及七)	162,909	4	118,436	3	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	10,077	-	11,692	-
1995 其他非流動資產((附註八)	11,586	-	11,551	-	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(四))	-	-	3,289	-
非流動資產合計	1,003,981	26	955,475	21	非流動負債合計	251,853	6	437,999	10
					負債總計	972,797	25	1,582,784	36
					31xx 權益(附註六(十四))：				
					3110 普通股股本	447,282	12	447,282	10
					3200 資本公積：				
					3211 資本公積－普通股股票溢價	121,003	3	165,731	4
					3280 資本公積－其他	31	-	28	-
						121,034	3	165,759	4
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	578,509	15	501,410	11
					3320 特別盈餘公積	4,003	-	3,694	-
					3350 未分配盈餘	1,767,629	45	1,738,098	39
						2,350,141	60	2,243,202	50
					3400 其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,046)	-	(4,198)	-
					3xxx 權益總計	2,914,411	75	2,852,045	64
1xxx 資產總計	\$ 3,887,208	100	4,434,829	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 3,887,208	100	4,434,829	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,924,661	100	2,573,526	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十二)、(十七)及七)	909,467	47	1,030,315	40
5900 營業毛利	1,015,194	53	1,543,211	60
5910 減：未實現銷貨利益淨變動數	4,714	-	5,032	-
5900 營業毛利	1,010,480	53	1,538,179	60
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	128,612	7	155,856	6
6200 管理費用	110,143	7	113,323	5
6300 研究發展費用	217,939	11	253,190	10
6450 預期信用減損迴轉利益	(8,973)	(1)	(15,520)	(1)
營業費用合計	447,721	24	506,849	20
6900 營業淨利	562,759	29	1,031,330	40
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十八)及七)：				
7100 利息收入	5,185	-	2,754	-
7010 其他收入	49,001	3	33,411	1
7020 其他利益及損失	82,920	4	(26,662)	(1)
7050 財務成本	(5,693)	-	(6,149)	-
7775 採用權益法認列之子公司利益之份額	41,620	2	5,121	-
營業外收入及支出合計	173,033	9	8,475	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	735,792	38	1,039,805	40
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	138,468	7	212,060	8
8000 本期淨利	597,324	31	827,745	32
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,626	-	(397)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,626	-	(397)	-
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	190	-	(855)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	38	-	(171)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	152	-	(684)	-
8300 本期其他綜合損益	1,778	-	(1,081)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 599,102	31	826,664	32
9750 每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 13.35		18.51	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 13.22		18.36	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

權益變動表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 447,282	568,312	438,263	3,791	1,064,573	1,506,627	(3,514)	2,518,707
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	63,147	-	(63,147)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(89,457)	(89,457)	-	(89,457)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(97)	97	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(402,554)	-	-	-	-	-	(402,554)
其他資本公積變動數	-	5	-	-	-	-	-	5
本期淨利	-	-	-	-	827,745	827,745	-	827,745
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(397)	(397)	(684)	(1,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	827,348	827,348	(684)	826,664
對子公司所有權權益變動	-	(4)	-	-	(1,316)	(1,316)	-	(1,320)
民國一十一年十二月三十一日餘額	447,282	165,759	501,410	3,694	1,738,098	2,243,202	(4,198)	2,852,045
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	77,099	-	(77,099)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	309	(309)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(492,011)	(492,011)	-	(492,011)
資本公積配發現金股利	-	(44,728)	-	-	-	-	-	(44,728)
其他資本公積變動數	-	3	-	-	-	-	-	3
本期淨利	-	-	-	-	597,324	597,324	-	597,324
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,626	1,626	152	1,778
本期綜合損益總額	-	-	-	-	598,950	598,950	152	599,102
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 447,282	121,034	578,509	4,003	1,767,629	2,350,141	(4,046)	2,914,411

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：蘇怡汎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

民國一十一年及一十二年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 735,792	1,039,805
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,595	34,660
攤銷費用	-	83
預期信用減損迴轉利益	(8,973)	(15,520)
利息費用	5,693	6,149
利息收入	(5,185)	(2,754)
股利收入	(1,321)	(884)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(41,620)	(5,121)
處分不動產、廠房及設備損失	-	121
未實現銷貨利益	4,714	5,032
收益費損項目合計	(10,097)	21,766
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	(172)	(30)
應收帳款(含長期應收款)	407,757	(187,332)
應收帳款－關係人(含長期應收款－關係人)	(76,604)	3,337
其他應收款	(192)	(12)
其他應收款－關係人	(30,975)	20,959
存貨	63,494	(50,022)
預付款項	(1,010)	107
其他流動資產	(1,708)	5,108
與營業活動相關之資產之淨變動合計	360,590	(207,885)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(41,981)	53,559
應付票據	17	(100)
應付帳款	(132,573)	71,110
應付帳款－關係人	(6,891)	1,233
其他應付款	(48,112)	15,895
其他應付款－關係人	4,859	9,285
負債準備	(4,298)	3,114
其他流動負債	(3,074)	2,744
淨確定福利負債	11	9
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(232,042)	156,849
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	128,548	(51,036)
調整項目合計	118,451	(29,270)
營運產生之現金流入	854,243	1,010,535
收取之利息	5,530	2,195
支付之所得稅	(195,612)	(176,428)
營業活動之淨現金流入	664,161	836,302
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(36,295)
取得不動產、廠房及設備	(2,454)	(16,523)
存出保證金減少	(5,181)	319
其他非流動資產減少(增加)	(35)	4,745
收取之股利	1,321	884
投資活動之淨現金流出	(6,349)	(46,870)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(203,125)	(16,875)
租賃本金償還	(11,129)	(12,649)
發放現金股利	(626,196)	(402,554)
支付之利息	(5,809)	(3,450)
逾期未發放之股利	3	5
籌資活動之淨現金流出	(846,256)	(435,523)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(188,444)	353,909
期初現金及約當現金餘額	1,727,941	1,374,032
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,539,497	1,727,941



牧德科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

本個體財務報告已於民國一十二年二月十六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

本公司自民國一十一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一十二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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，對本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 「將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
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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本個體財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

本公司始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、長期應收款、其他應收款、存出保證金及其他非流動資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

本公司存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中製造費用係按工時分攤至製成品及在製品。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計至完工尚需投入之成本及變動銷售費用為計算基礎。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	五至五十年
機器及研發設備	二至十五年
辦公及其他設備	二至十年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

本公司為承租人時，係於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

1. 固定給付，包括實質固定給付；
 2. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
 3. 預期支付之殘值保證金額；及
 4. 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。
- 租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：
1. 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
 2. 預期支付之殘值保證金額有變動；
 3. 標的資產購買選擇權之評估有變動；
 4. 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
 5. 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備等之短期租賃或低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一) 無形資產

係本公司股東以技術作價並申請經濟部核准之資本額及電腦軟體成本，分別按二十年及十年平均攤銷，帳列營業費用項下。

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶時。

本公司於產品銷售時提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.勞務提供

本公司提供檢測設備之維修及舊機改良等勞務服務，係於已滿足履約義務，該勞務之控制移轉予客戶時認列收入。

(十五)政府補助

本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥需求。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應收付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司之員工酬勞視為潛在普通股於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於董事會決議發放員工酬勞前一日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收票據及帳款(含長期)減損

本公司應收票據及帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性進行應收票據及帳款減損之估計。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)存貨續後衡量

由於存貨續後衡量係以成本與淨變現價值孰低評價，本公司於報導日評估存貨因正常損耗或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，該等淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 1,838	1,301
活期存款	227,230	868,296
外幣存款	460,173	130,556
定期存款	850,256	727,788
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,539,497	1,727,941

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。

本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(十九)。

(二)應收票據、應收帳款及長期應收款

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 377	205
應收帳款	620,830	1,048,938
應收帳款－關係人	372,478	340,347
長期應收款	152,580	132,229
長期應收款－關係人	162,909	118,436
減：備抵損失	20,816	29,789
未實現利息收入	447	102
	\$ 1,287,911	1,610,264

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本公司之應收帳款一關係人及長期應收款一關係人之交易對象均為本公司之子公司，經評估未有款項無法收回之信用風險。本公司非關係人之應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 567,100	0.014%	77
逾期90天以下	115,326	0.230%	266
逾期91~180天	34,843	1.668%	581
逾期181~270天	27,881	7.754%	2,162
逾期271~365天	17,163	39.055%	6,703
逾期365天以上	11,027	100.000%	11,027
	\$ 773,340		20,816

	110.12.31		
	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	\$ 926,828	0.008%	77
逾期90天以下	88,563	0.400%	354
逾期91~180天	124,240	2.160%	2,684
逾期181~270天	10,262	8.410%	863
逾期271~365天	11,747	52.618%	6,181
逾期365天以上	19,630	100.000%	19,630
	\$ 1,181,270		29,789

本公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 29,789	45,309
減損損失迴轉	(8,973)	(15,520)
期末餘額	\$ 20,816	29,789

本公司應收票據、應收帳款及長期應收款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，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個體財務報告附註(續)

(三)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	111.12.31	110.12.31
製 成 品	\$ 42,470	48,142
在 製 品	73,548	127,726
原 物 料	204,552	209,503
在途存貨	5	71
	<u>\$ 320,575</u>	<u>385,442</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本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年度	110年度
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ (620)	3,190
存貨報廢損失	14,533	4,591
存貨盤損	7	25
	<u>\$ 13,920</u>	<u>7,806</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	<u>\$ 154,973</u>	<u>131,297</u>
	111.12.31	110.12.31
採用權益法之投資貸餘：		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>3,289</u>

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111.12.31	110.12.31
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	<u>\$ 9,644</u>	<u>9,644</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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：					
民國111年1月1日餘額	\$ 263,964	8,907	25,068	11,640	309,579
增 添	-	-	2,454	-	2,454
重 分 類	-	466	907	-	1,373
處 分	-	-	(1,247)	-	(1,247)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 263,964</u>	<u>9,373</u>	<u>27,182</u>	<u>11,640</u>	<u>312,159</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 263,579	4,921	23,776	834	293,110
增 添	275	430	4,617	11,201	16,523
重 分 類	110	3,618	(45)	(395)	3,288
處 分	-	(62)	(3,280)	-	(3,342)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 263,964</u>	<u>8,907</u>	<u>25,068</u>	<u>11,640</u>	<u>309,579</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 59,002	2,867	10,071	-	71,940
折 舊	15,647	2,380	5,878	-	23,905
處 分	-	-	(1,247)	-	(1,247)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 74,649</u>	<u>5,247</u>	<u>14,702</u>	<u>-</u>	<u>94,598</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 43,392	1,569	7,745	-	52,706
折 舊	15,610	1,360	5,485	-	22,455
處 分	-	(62)	(3,159)	-	(3,221)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 59,002</u>	<u>2,867</u>	<u>10,071</u>	<u>-</u>	<u>71,940</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 189,315</u>	<u>4,126</u>	<u>12,480</u>	<u>11,640</u>	<u>217,561</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 204,962</u>	<u>6,040</u>	<u>14,997</u>	<u>11,640</u>	<u>237,639</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 220,187</u>	<u>3,352</u>	<u>16,031</u>	<u>834</u>	<u>240,404</u>

(七)使用權資產

本公司承租營業據點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111年1月1日餘額	\$ 264,659	24,103	288,762
增 添	-	3,930	3,930
租賃修改	1,025	(1,609)	(584)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 265,684</u>	<u>26,424</u>	<u>292,108</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 69,648	20,736	90,384
增 添	195,011	3,367	198,378
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 264,659</u>	<u>24,103</u>	<u>288,762</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土地、房屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 13,214	15,999	29,213
折 舊	<u>7,779</u>	<u>4,911</u>	<u>12,690</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 20,993</u>	<u>20,910</u>	<u>41,903</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,082	9,926	17,008
折 舊	<u>6,132</u>	<u>6,073</u>	<u>12,205</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 13,214</u>	<u>15,999</u>	<u>29,213</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 244,691</u>	<u>5,514</u>	<u>250,205</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 251,445</u>	<u>8,104</u>	<u>259,549</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 62,566</u>	<u>10,810</u>	<u>73,376</u>

(八)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	技術作價 投入股本	電腦軟體 成 本	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 16,000	1,100	17,100
處 分	<u>(16,000)</u>	<u>(1,100)</u>	<u>(17,100)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國110年1月1日餘額(即民國110年12月31日餘額)	<u>\$ 16,000</u>	<u>1,100</u>	<u>17,100</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 16,000	1,100	17,100
處 分	<u>(16,000)</u>	<u>(1,100)</u>	<u>(17,100)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 16,000	1,017	17,017
攤 銷	<u>-</u>	<u>83</u>	<u>83</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 16,000</u>	<u>1,100</u>	<u>17,100</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>83</u>	<u>83</u>

1.認列之攤銷費用

本公司無形資產攤銷費用列報於綜合損益表下列項目：

	111年度	110年度
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>83</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.減損損失

本公司於民國九十七年十二月三十一日評估上述技術作價之無形資產可回收金額後，認列減損損失為4,000千元。前述無形資產已於民國一〇七年度攤銷完畢。

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ <u>13,392</u>	<u>14,684</u>
非 流 動	\$ <u>241,776</u>	<u>248,383</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,771</u>	<u>3,887</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,051</u>	<u>4,828</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>19</u>	<u>282</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,662</u>	<u>18,947</u>

(十)負債準備

本公司負債準備明細如下：

	保固準備
民國111年1月1日餘額	\$ 16,556
當期新增之負債準備	13,606
當期使用之負債準備	<u>(17,904)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>12,258</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,442
當期新增之負債準備	19,661
當期使用之負債準備	<u>(16,547)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>16,556</u>

本公司之保固準備負債主要與機台銷售相關，係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十一)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。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已於民國一十一年十一月十五日全數清償上述借款。

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

	111.12.31	110.12.31
遞延收入－政府補助：		
流 動	\$ -	990
非 流 動	-	1,445
合 計	\$ -	2,435

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 14,004	15,258
計畫資產之公允價值	(3,927)	(3,566)
淨確定福利負債	\$ 10,077	11,692

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一十一年報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,927千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 15,258	14,729
當期利息成本	94	91
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(1,348)	438
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,004</u>	<u>15,258</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,566	3,443
利息收入	21	20
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	278	41
已提撥至計畫之金額	62	62
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,927</u>	<u>3,566</u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 73</u>	<u>71</u>
	111年度	110年度
營業成本	\$ 25	23
推銷費用	12	12
管理費用	6	6
研究發展費用	30	30
	<u>\$ 73</u>	<u>71</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一一年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為62千元。

本公司確定福利計畫之加權平均存續期間為13.29年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (336)	349
未來薪資增加(變動0.25%)	337	(327)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(417)	435
未來薪資增加(變動0.25%)	416	(402)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,382千元及12,076千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 121,494	194,910
調整前期之當期所得稅	1,569	9,780
	<u>123,063</u>	<u>204,690</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,405	7,370
所得稅費用	<u>\$ 138,468</u>	<u>212,060</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	111年度	110年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(38)</u>	<u>171</u>

本公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>735,792</u>	<u>1,039,805</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 147,158	207,961
依稅法調整數	1,821	(220)
租稅獎勵	(24,566)	(28,465)
以前年度所得稅低估數	1,569	9,780
以前年度遞延所得稅資產高估數	-	120
未分配盈餘加徵	<u>12,486</u>	<u>22,884</u>
所得稅費用	\$ <u>138,468</u>	<u>212,060</u>

2. 遞延所得稅資產及負債－已認列之遞延所得稅資產

本公司遞延所得稅資產之變動如下：

	售 後 服 務 準 備	採權益法 評價之國 外投資損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 3,311	21,127	12,262	10,131	46,831
貸記(借記)損益表	(859)	(10,077)	124	(4,593)	(15,405)
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	-	(38)	(38)
民國111年12月31日	\$ <u>2,452</u>	<u>11,050</u>	<u>12,386</u>	<u>5,500</u>	<u>31,388</u>
民國110年1月1日	\$ 2,688	23,368	11,624	16,350	54,030
貸記(借記)損益表	623	(2,241)	638	(6,390)	(7,370)
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	-	171	171
民國110年12月31日	\$ <u>3,311</u>	<u>21,127</u>	<u>12,262</u>	<u>10,131</u>	<u>46,831</u>

3. 所得稅核定情形

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。

(十四) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股，已發行股份均為普通股44,728千股。所有已發行股份之股款均已收取。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

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

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，應先保留應納稅捐、預估保留員工酬勞、依法彌補虧損及提列10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司年度總決算如有盈餘，應先保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

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>	
	109年 1月至6月 <u>109年7月31日</u>	109年 7月至12月 <u>110年2月3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	\$ 134,185	-	134,185
現金－資本公積	-	402,554	402,554
合 計	<u>\$ 134,185</u>	<u>402,554</u>	<u>536,739</u>
配股率(元)	<u>\$ 3.00</u>	<u>9.00</u>	

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	111年度 <u>\$ 597,324</u>	110年度 <u>827,745</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利		
普通股加權平均流通在外股數	<u>44,728</u>	<u>44,728</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 13.35</u>	<u>18.51</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>597,324</u>	<u>827,745</u>
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	454	354
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>45,182</u>	<u>45,082</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>13.22</u>	<u>18.36</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 402,413	767,283
中國	1,404,787	1,691,315
其他國家	117,461	114,928
	\$ <u>1,924,661</u>	<u>2,573,526</u>
主要產品/服務線：		
光學檢測機商品銷售	\$ 1,851,352	2,504,519
勞務提供	73,309	69,007
	\$ <u>1,924,661</u>	<u>2,573,526</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 377	205	175
應收帳款(含關係人)	993,308	1,389,285	1,056,259
長期應收款(含關係人)	315,042	250,563	399,035
減：備抵損失	20,816	29,789	45,309
合計	\$ <u>1,287,911</u>	<u>1,610,264</u>	<u>1,410,160</u>
合約負債	\$ <u>33,626</u>	<u>75,607</u>	<u>22,048</u>

應收票據、應收帳款、長期應收款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為75,607千元及22,048千元。

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，本公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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，董事酬勞提列金額分別為8,299千元及12,831千元，係以本公司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酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度財務報告提列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 5,067	1,991
其他利息收入	118	763
利息收入合計	<u>\$ 5,185</u>	<u>2,754</u>

2.其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$ 1,321	884
其 他	47,680	32,527
其他收入合計	<u>\$ 49,001</u>	<u>33,411</u>

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(121)
外幣兌換利益(損失)淨額	83,179	(26,157)
其 他	(259)	(384)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 82,920</u>	<u>(26,662)</u>

4.財務成本

	111年度	110年度
利息費用	<u>\$ 5,693</u>	<u>6,149</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司最重要之客戶係屬印刷電路板製造商，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收帳款及長期應收款集中於單一客戶之帳面金額分別為231,864千元及469,578千元。

2.流動性風險

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
111年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 133	133	133	-	-
應付帳款	166,311	166,311	166,311	-	-
應付帳款－關係人	35,130	35,130	35,130	-	-
其他應付款	252,577	252,577	252,577	-	-
其他應付款－關係人	83,759	83,759	83,759	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>255,168</u>	<u>348,224</u>	<u>13,392</u>	<u>32,485</u>	<u>302,347</u>
	<u>\$ 793,078</u>	<u>886,134</u>	<u>551,302</u>	<u>32,485</u>	<u>302,347</u>
110年12月31日					
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	298,884	298,884	298,884	-	-
應付帳款－關係人	42,021	42,021	42,021	-	-
其他應付款	300,689	300,689	300,689	-	-
其他應付款－關係人	78,900	78,900	78,900	-	-
應付股利	89,457	89,457	89,457	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>263,067</u>	<u>365,179</u>	<u>14,684</u>	<u>36,639</u>	<u>313,856</u>
	<u>\$ 1,276,259</u>	<u>1,381,438</u>	<u>853,288</u>	<u>207,407</u>	<u>320,743</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
111年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 38,851	30.7100	1,193,111
人 民 幣	\$ 157,341	4.4080	693,560
<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
110年12月31日			
<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

(2) 敏感性分析

本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。於民國一一一年及一一〇年十二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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少42,383千元及27,517千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為83,179千元及(26,157)千元。

4. 利率分析

本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。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將增加或減少15,492千元及15,351千元，主係因本公司之變動利率銀行存款及借款產生。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

		111.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,539,497	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	1,287,911	-	-	-	-
其他應收款	10,335	-	-	-	-
其他應收款－關係人	34,595	-	-	-	-
存出保證金	13,582	-	-	-	-
其他非流動資產	11,586	-	-	-	-
小 計	2,897,506	-	-	-	-
合 計	\$ 2,907,150	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 133	-	-	-	-
應付帳款	166,311	-	-	-	-
應付帳款－關係人	35,130	-	-	-	-
其他應付款	252,577	-	-	-	-
其他應付款－關係人	83,759	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	255,168	-	-	-	-
合 計	\$ 793,078	-	-	-	-

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 9,644	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,727,941	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	1,610,264	-	-	-	-
其他應收款	12	-	-	-	-
其他應收款－關係人	3,620	-	-	-	-
存出保證金	8,401	-	-	-	-
其他非流動資產	11,551	-	-	-	-
小 計	3,361,789	-	-	-	-
合 計	\$ 3,371,433	-	-	9,644	9,644
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	298,884	-	-	-	-
應付帳款－關係人	42,021	-	-	-	-
其他應付款	300,689	-	-	-	-
其他應付款－關係人	78,900	-	-	-	-
應付股利	89,457	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	263,067	-	-	-	-
合 計	\$ 1,276,259	-	-	-	-

(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

本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

本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)。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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111年12月31日(即1月1日)	\$ <u>9,644</u>
民國110年12月31日(即1月1日)	\$ <u>9,644</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(111.12.31及110.12.31分別為1.96及2.48) - 本益比乘數(111.12.31及110.12.31分別為7.83及13.22) - 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31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

(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

本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%	2,232	(2,232)
110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%	2,658	(2,658)

本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。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理。董事會則由董事長及總經理負責發展及控管本公司之風險管理，並向董事會報告負責。

內部稽核人員協助本公司扮演監督角色，並於必要時報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

本公司應收款項之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之應收帳款及長期應收款集中於單一客戶，分別佔本公司應收票據及帳款(含長期應收款)淨額18%及29%。本公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於印刷電路版業。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及貿易條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收款項並無擔保品要求。

本公司定期對應收款項及投資已發生損失評估。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。備抵帳戶群組之評估損失係參考相似金融資產之歷史付款統計資料所決定。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害等。另外，本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為380,000千元及296,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司未從事衍生工具交易，並未因此產生金融資產或負債。

(二十一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 972,797	1,582,784
減：現金及約當現金	1,539,497	1,727,941
淨負債	<u>\$ (566,700)</u>	<u>(145,157)</u>
權益總額	<u>\$ 2,914,411</u>	<u>2,852,045</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

截至民國一一年十二月三十一日止，本公司資本管理方式並未改變。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之調節			111.12.31
			使用權資產新增數	租賃修改	利息費用	
長期借款(含遞延收入)	\$ 203,125	(203,125)	-	-	-	-
租賃負債	263,067	(15,016)	3,930	(584)	3,771	255,168
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 466,192</u>	<u>(218,141)</u>	<u>3,930</u>	<u>(584)</u>	<u>3,771</u>	<u>255,168</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之調節			110.12.31
			使用權資產新增數	租賃修改	利息費用	
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	(16,875)	-	-	-	203,125
租賃負債	74,639	(13,837)	198,378	-	3,887	263,067
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 294,639</u>	<u>(30,712)</u>	<u>198,378</u>	<u>-</u>	<u>3,887</u>	<u>466,192</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
牧德(東莞)檢測設備有限公司 (以下簡稱東莞牧德公司)	本公司之子公司
薩摩亞MACHVISION INC. (以下簡稱薩摩亞)	本公司之子公司
奧圖威迅科技股份有限公司 (以下簡稱奧圖公司)	本公司之子公司，惟已於民國一一一年十月二十日由黑澤科技股份有限公司吸收合併
矽金光學股份有限公司 (以下簡稱矽金公司)	本公司之子公司，惟已於民國一一一年十月二十日由黑澤科技股份有限公司吸收合併
芯愛科技股份有限公司 (以下簡稱芯愛公司)	本公司之子公司，惟已於民國一一一年六月三十日解散
丹幣數位科技股份有限公司 (以下簡稱丹幣公司)	本公司之子公司，惟已於民國一一〇年三月五日由奧鵬科技股份有限公司吸收合併
奧鵬科技股份有限公司 (以下簡稱奧鵬公司)	本公司之子公司，惟已於民國一一一年十二月一日解散
黑澤科技股份有限公司 (以下簡稱黑澤公司)	本公司之子公司
Machvision Korea Inc.	本公司之子公司
東莞市牧欣智能設備有限公司 (以下簡稱牧欣公司)	本公司之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售及提供勞務之金額如下：

	111年度	110年度
子公司		
東莞牧德公司	\$ 392,399	323,546
其 他	2,844	14,846
	<u>\$ 395,243</u>	<u>338,392</u>

本公司銷售予子公司之銷售價格係視集團整體利潤配置進行規劃，其收款期限係視最終客戶交易條件而定，並無顯著不同。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備抵減損。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ <u>16,692</u>	<u>14,034</u>

本公司向關係人進貨係依公司特製之規格，因而與一般廠商之價格不具比較性。付款條件並無顯著不同。

3.勞務提供

本公司委託關係人裝機、維修、開發及設計產品等支出帳列營業成本及費用項下，明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
東莞牧德公司	\$ 109,939	67,219
黑澤公司	19,279	-
矽金公司	23,038	26,639
其 他	<u>823</u>	<u>1,726</u>
	\$ <u>153,079</u>	<u>95,584</u>

4.管理服務及技術開發支援收入

本公司因受託提供管理服務、技術開發支援服務及分租辦公室產生之收入帳列營業外收入及支出－其他收入項下，明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
黑澤公司	\$ 30,273	8,451
奧鵬公司	-	4,721
芯愛公司	-	4,616
奧圖公司	2,077	3,618
矽金公司	1,163	2,267
丹幣公司	<u>-</u>	<u>132</u>
	\$ <u>33,513</u>	<u>23,805</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
	子公司		
應收帳款－關係人	東莞牧德公司	\$ 368,017	320,720
應收帳款－關係人	其 他	4,461	19,627
	子公司		
長期應收款－關係人	東莞牧德公司	154,294	115,285
長期應收款－關係人	其 他	8,615	3,151
	子公司		
其他應收款－關係人	東莞牧德公司	-	-
其他應收款－關係人	丹幣公司	-	-
其他應收款－關係人	芯愛公司	-	1,273
其他應收款－關係人	矽金公司	-	2,079
其他應收款－關係人	奧圖公司	-	199
其他應收款－關係人	黑澤公司	34,595	69
其他應收款－關係人	奧鵬公司	-	-
		<u>\$ 569,982</u>	<u>462,403</u>

6.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
	子公司		
應付帳款－關係人	黑澤公司	\$ 35,130	-
應付帳款－關係人	矽金公司	-	38,271
應付帳款－關係人	其 他	-	3,750
	子公司		
其他應付款－關係人	東莞牧德公司	82,936	76,743
其他應付款－關係人	其 他	823	2,157
		<u>\$ 118,889</u>	<u>120,921</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 39,340	44,707
退職後福利	396	324
	<u>\$ 39,736</u>	<u>45,031</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
其他非流動資產：			
定存單	海關保證	\$ 1,500	1,513
定存單	科管局土地及廠房使用保證	10,086	10,038
		<u>\$ 11,586</u>	<u>11,551</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，於民國一一一年五月二十六日經董事會決議，以租地委建方式於新竹科學園區興建廠辦大樓，預計投入總金額約為1,300,000千元，截至民國一一一年十二月三十一日止，已投入之金額為11,200千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

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	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	86,021	223,693	309,714	86,680	260,032	346,712
勞健保費用	9,474	16,390	25,864	8,259	16,902	25,161
退休金費用	4,568	7,887	12,455	4,130	8,017	12,147
董事酬金	-	8,299	8,299	-	12,831	12,831
其他員工福利費用	5,817	14,094	19,911	6,746	17,728	24,474
折舊費用	7,029	29,566	36,595	8,714	25,946	34,660
攤銷費用	-	-	-	-	83	83

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>290</u>	<u>300</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,300</u>	<u>1,394</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,094</u>	<u>1,183</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(7.52)%</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司之董事酬金係依據每位董事出席率(佔總酬勞60%)及貢獻度(佔總酬勞40%)進行評估，經理人薪酬則係依據績效指標達成情形進行評估，而員工薪酬除本薪外，另享有年終獎金及績效獎金，且每年度依績效及物價水準進行薪資調整。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本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	

- 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	
本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(392,399)	(20) %	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	522,311	41 %	
牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司	本公司之子公司	進貨	392,399	92 %	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	(522,311)	(98)%	

- 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	522,311	0.82	26,380	視最終客戶交易條件而定	- (截至民國112年2月16日止)	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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 (註二)	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 %	43,944	51,941	51,941	註一
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	-	- %	-	1,147	508	
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	-	- %	-	2,639	958	
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	韓國	設備維修 及批發	21,542	21,542	10,000	100.00 %	4,546	(1,558)	(1,558)	
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	-	- %	-	(103)	(92)	
本公司	奧鵬科技股份有限 公司	台灣	電子資訊 供應服務	-	8,962	-	- %	-	321	144	
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	36,295	11,477,463	52.86 %	106,483	(19,045)	(10,281)	
矽金光學股份有 限公司	黑澤科技股份有限 公司	台灣	電腦及其 週邊設備 製造	-	43,300	-	- %	-	(19,045)	(1,492)	

註一：係為有限公司。

註二：投資損益係經依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，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		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 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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	51,940	100 %	51,940	61,908	-
東莞市牧欣智能 設備有限公司	設備維修及 批發	4,220	(四)1	-	-	-	-	(83)	51 %	(42)	2,272	-

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：投資損益係經依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，採權益法評價計列。

2.赴大陸地區投資限額：

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
105,361	105,361	1,748,647 (註)

註：為本公司淨值之60%。

牧德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「關係人交易」之說明。

(四)主要股東資訊：

無持股5%以上股東。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

牧德科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 1,838
銀行存款	活期存款	227,230
	外幣存款USD9,495千元	291,589
	CNY38,140千元	168,119
	JPY2,001千元	465
	定期存款(利率0.31%~4.57%，到期日2023.01.15~2023.12.10)	
	NTD	540,044
	USD10,101千元	310,212
		<u>\$ 1,539,497</u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
5M00094	營 業	\$ 135	
5M00336	"	74	
5M00605	"	52	
5M00081	"	44	
5M00656	"	41	
5M00492	"	31	
		<u>\$ 377</u>	

牧德科技股份有限公司
應收帳款及長期應收款(含關係人)明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款－關係人：			
牧德(東莞)檢測設備有限公司	營 業	\$ 368,017	
黑澤科技股份有限公司	"	4,461	
小 計		372,478	
長期應收款－關係人：			
牧德(東莞)檢測設備有限公司	營 業	154,294	
黑澤科技股份有限公司	"	8,615	
小 計		162,909	
應收帳款：			
D集團	營 業	181,834	
E集團	"	41,246	
F集團	"	28,351	
其他(個別金額未超過應收帳款餘額5%者)	"	369,399	
小 計		620,830	
長期應收款：			
D集團	營 業	50,030	
F集團	"	12,692	
其他(個別金額未超過長期應收款餘額5%者)	"	89,411	
小 計		152,133	
應收帳款及長期應收款小計		772,963	
減：備抵損失		20,816	
		752,147	
		<u>\$ 1,287,534</u>	

牧德科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收處分子公司款項		\$ 10,131	
其 他		204	
		<u>\$ 10,335</u>	

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 56,172	81,756
在 製 品	78,218	73,547
原 物 料	246,871	204,552
在途存貨	5	5
合 計	381,266	<u>359,860</u>
減：備抵存貨跌價損失	60,691	
	<u>\$ 320,575</u>	

牧德科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 3,637	
預付貨款		6	
		<u>\$ 3,643</u>	

牧德科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備 註
	千股數 或張數	公允價值	千股數 或張數	金 額	千股數 或張數	金 額	千股數 或張數	公允價值		
亞亞科技(股)公司	884	\$ <u>9,644</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	884	<u>9,644</u>	無	

牧德科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例 (%)	金 額	單 價	總 價		
奧圖威迅科技股份有限公司	900,000	\$ 10,577	-	508	900,000	11,085	-	-	-	-	-	無	
矽金光學股份有限公司	6,316,330	75,010	631,633	958	6,947,963	75,968	-	-	-	-	-	無	
芯愛科技股份有限公司	1,800,000	3,739	-	-	1,800,000	3,739	-	-	-	-	-	無	
Machvision Korea Co., Ltd.	10,000	5,920	-	-	-	1,374	10,000	100.00	4,546	454.66	4,546	無	
奧鵬科技股份有限公司	900,000	6,340	-	144	900,000	6,484	-	-	-	-	-	無	
黑澤科技股份有限公司	3,629,500	29,711	7,847,963	87,053	-	10,281	11,477,463	52.86	106,483	9.54	109,451	無	
薩摩亞MACHVISION INC.	3,463,650	(3,289)	-	47,233	-	-	3,463,650	100.00	43,944	17.93	62,118	無	
		<u>\$ 128,008</u>		<u>135,896</u>		<u>108,931</u>			<u>154,973</u>		<u>176,115</u>		

牧德科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制銀行存款		\$ <u>11,586</u>	

應付帳款(含關係人)明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－關係人：			
黑澤科技股份有限公司	營 業	\$ <u>35,130</u>	
應付帳款：			
1M0019	營 業	26,638	
1M1529	"	18,283	
其他(個別金額未超過應未帳款餘額5%者)	"	<u>121,390</u>	
小 計		<u>166,311</u>	
		\$ <u><u>201,441</u></u>	

牧德科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 115,119
應付員工及董監酬勞		62,134
應付佣金		48,270
其 他		27,054
		<u>\$ 252,577</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項		\$ 1,375	
暫 收 款		80	
		<u>\$ 1,455</u>	

牧德科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
光學檢測機(註)	-	\$ 1,851,352	
勞務提供(註)	-	73,309	
		<u>\$ 1,924,661</u>	

註：已包含銷貨退回及折讓17,376千元及勞務折讓366千元後之淨額。

牧德科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料：		
期初盤存	\$ 245,293	
加：本期進料	535,085	
減：期末盤存(含在途原料5千元)	246,876	
出售原料	16,070	
原料盤損	4	
原料報廢	2,719	
其 他	27,304	
原物料耗用成本	487,405	
直接人工	48,235	
製造費用	60,930	
製造成本	596,570	
加：期初在製品盤存	133,645	
在製品進貨及委外加工	7,428	
減：期末在製品盤存	78,218	
出售在製品	9,753	
在製品盤損	3	
在製品報廢	188	
其 他	7,988	
製成品成本	641,493	
加：期初製成品盤存	67,815	
減：期末製成品盤存	56,172	
製成品報廢	11,626	
其 他	13,726	
銷貨成本合計		627,784
出售原料		16,070
出售在製品		9,753
存貨盤損		7
存貨報廢損失		14,533
存貨跌價損失		(620)
保固維修準備		13,606
其他成本		228,334
營業成本總計		\$ 909,467

牧德科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資及退休金		\$ 35,548	
佣金支出		60,660	
出口費用		11,993	
其 他		<u>20,411</u>	
		<u>\$ 128,612</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資及退休金		\$ 48,087	
董事酬勞		8,299	
折 舊		19,088	
其 他		<u>34,669</u>	
		<u>\$ 110,143</u>	

牧德科技股份有限公司

研發費用明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資及退休金		\$ 147,945	
開發費用		33,847	
其 他		36,147	
		<u>\$ 217,939</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(六)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產累計折舊明細表請詳財務報告附註六(七)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十八)。

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(十八)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121444 號

會員姓名：
(1) 黃柏淑
(2) 吳仲舜

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

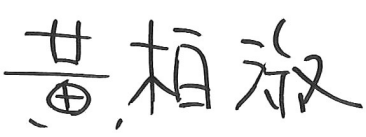
事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 16522758

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2437 號
(2) 北市會證字第 4217 號

印鑑證明書用途： 辦理 牧德科技股份有限公司

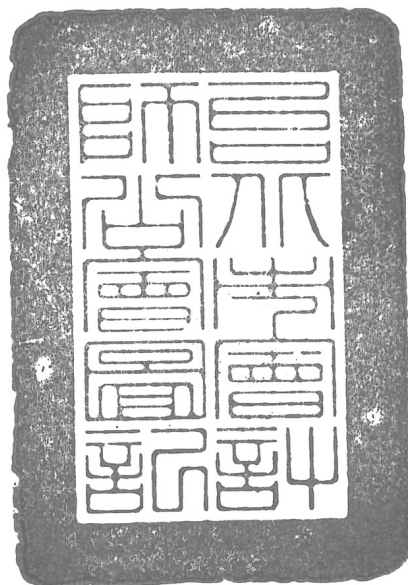
111 年 01 月 01 日 至
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 10 日