

股票代碼：3563

牧德科技股份有限公司
及其子公司
合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣工業東九路15號3樓
電話：(03)563-8599

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6
(三)重要會計科目之說明	7~12
(四)關係人交易	13
(五)質押之資產	14
(六)重大承諾事項及或有事項	14
(七)重大之災害損失	14
(八)重大之期後事項	14
(九)其 他	14~20
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	20~21
(十一)部門別財務資訊	21~22

未經會計師核閱
牧德科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2120 流動負債：				
1121 現金及銀行存款(附註九(三))	\$ 315,330	43	325,522	45	2140 應付票據	\$ 117	-	99	-
1122 應收票據(附註三(二))	14,404	2	6,283	1	2160 應付帳款(附註四)	62,392	8	79,033	11
1140 其他應收票據(附註三(六)及九(三))	5,132	-	-	-	2170 應付所得稅	15,263	2	14,249	2
1190 應收帳款淨額(附註三(二))	198,777	27	196,985	27	2280 應付費用(附註三(七))	69,177	10	78,727	11
1210 其他金融資產－流動	381	-	2,228	-	其他流動負債	20,545	3	20,361	3
1260 存貨淨額(附註三(三))	87,112	12	124,409	17	流動負債合計	167,494	23	192,469	27
1280 預付款項	4,114	-	5,428	1	28xx 其他負債：				
1280 其他流動資產	5,618	1	8,427	1	2810 應計退休金負債	835	-	269	-
流動資產合計	630,868	85	669,282	92	2xxx 負債合計	168,329	23	192,738	27
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註三(四)及九(三))	9,644	1	-	-	3110 股東權益(附註三(七))：				
15xx 固定資產：					普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定股份均為50,000千股，已發行股份101年及100年分別為33,734,758股及30,667,962股	337,347	46	306,680	42
15x1 成本：					資本公積	69,112	9	69,112	9
1521 房屋及建築	26,149	4	16,629	3	保留盈餘：				
1531 機器設備	2,300	-	2,517	-	3310 法定盈餘公積	46,356	6	31,769	4
1545 研發設備	252	-	2,578	-	3350 未提撥保留盈餘	119,066	16	128,528	18
1561 辦公設備	3,620	1	4,482	1	34xx 股東權益其他項目：	165,422	22	160,297	22
1681 其他設備	985	-	5,721	1	3420 累積換算調整數	786	-	1,965	-
減：累積折舊	33,306	5	31,927	5	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(7)	-	-	-
固定資產淨額	26,878	4	18,334	3	股東權益合計	572,660	77	538,054	73
無形資產：					重大承諾事項及或有事項				
1770 遞延退休金成本	1,014	-	432	-					
1780 其他無形資產(附註三(五))	3,318	1	2,842	-					
無形資產合計	4,332	1	3,274	-					
其他資產：									
1820 存出保證金(附註五)	3,154	-	2,989	-					
1841 其他長期應收票據(附註三(六)及九(三))	31,027	4	-	-					
1843 長期應收款(附註三(二))	25,981	4	-	-					
1860 遞延所得稅資產－非流動	9,005	1	15,708	2					
1887 受限制資產－非流動(附註五)	100	-	21,205	3					
其他資產合計	69,267	9	39,902	5					
資產總計	\$ 740,989	100	730,792	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 740,989	100	730,792	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：嚴維群

經理人：汪光夏

會計主管：蔡佳芬

未經會計師核閱
牧德科技股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 343,952	97	416,367	96
4190 減：銷貨折讓	1,682	-	-	-
4170 銷貨退回	-	-	30	-
4100 銷貨收入淨額	342,270	97	416,337	96
4800 其他營業收入	11,670	3	18,141	4
	353,940	100	434,478	100
5000 營業成本(附註三(三)及四)	154,404	44	170,702	39
5910 營業毛利	199,536	56	263,776	61
6000 營業費用(附註三(二)、(五)及(七))：				
6100 推銷費用	26,566	7	33,486	8
6200 管理費用	39,106	11	43,846	10
6300 研究發展費用	48,853	14	50,134	12
	114,525	32	127,466	30
6900 營業淨利	85,011	24	136,310	31
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,444	1	1,089	-
7160 兌換利益淨額	-	-	7,794	2
7210 租金收入	263	-	2,139	-
7250 壞帳轉回利益(附註三(二))	-	-	3,118	1
7480 什項收入(附註九(三))	54,318	15	101	-
	57,025	16	14,241	3
7500 營業外費用及損失：				
7560 兌換損失淨額	3,567	1	-	-
7640 金融資產評價損失(附註三(一)及(九))	-	-	109	-
7880 什項支出	562	-	39	-
	4,129	1	148	-
7900 稅前淨利	137,907	39	150,403	34
8110 所得稅費用	19,937	6	22,027	5
合併總淨利(歸屬予母公司股東)	\$ 117,970	33	128,376	29
			稅前	稅後
每股盈餘(附註二及三(八))(單位：新台幣元)：				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.08		4.45	3.81
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.02		4.38	3.75

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：嚴維群

經理人：汪光夏

會計主管：蔡佳芬

未經會計師核閱
牧德科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 117,970	128,376
調整項目：		
折舊費用	2,041	2,550
攤銷費用	468	350
呆帳費用提列(迴轉)數	1,363	(3,118)
存貨跌價損失提列	4,484	2,246
存貨盤損	518	320
遞延所得稅費用	4,227	8,078
獲配股票作價賠償收入(附註九(三))	(9,644)	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(8,083)	(1,455)
應收帳款(含長期應收款項)	(17,400)	(38,163)
應收帳款－關係人	1,155	-
存貨	18,232	(52,574)
預付款項	(14)	(4,207)
其他流動資產	292	604
其他金融資產	8	3,095
其他應收票據(附註九(三))	(36,159)	-
營業負債之淨變動：		
應付票據	3	43
應付帳款	12,206	9,887
應付所得稅	(167)	5,038
應付費用	(2,599)	26,241
其他流動負債	4,256	2,594
營業活動之淨現金流入	<u>93,157</u>	<u>89,905</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(8,781)	(1,937)
存出保證金	(1,143)	(255)
受限制資產	21,000	(100)
購置無形資產	-	(420)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>11,076</u>	<u>(2,712)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(99,671)	(8,945)
現金增資	-	66,482
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(99,671)</u>	<u>57,537</u>
匯率影響數	(1,286)	1,003
本期現金及銀行存款淨增加數	3,276	145,733
期初現金及銀行存款餘額	312,054	179,789
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 315,330</u>	<u>325,522</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 15,876</u>	<u>8,418</u>
不影響現金流量之投資活動：		
盈餘轉增資	<u>\$ 30,668</u>	<u>51,113</u>
累積換算調整數稅後淨額	<u>\$ (1,744)</u>	<u>1,625</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：嚴維群

經理人：汪光夏

會計主管：蔡佳芬

未經會計師核閱
牧德科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定編製合併財務報表，將所有具有控制力之轉投資公司納入合併個體。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併財務報表包括之個體均為本公司、薩摩亞MACHVISION INC.及牧德(東莞)檢測設備有限公司。

本公司具控制力之被投資公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			101.9.30	100.9.30
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資業務	100	100
薩摩亞MACHVISION INC.	牧德(東莞)檢測設備有限公司(以下簡稱東莞牧德公司)	設備維修及批發	100	100

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年前三季稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，據以決定與表達營運部門。另該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司民國一〇〇年前三季承作遠期外匯交易產生之已實現損失為109千元，列入金融資產評價損失。民國一〇一年九月三十日止已無尚未到期之遠期外匯合約。民國一〇一年前三季無上述交易。

(二)應收票據及帳款

合併公司應收票據及帳款明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 14,404	6,283
應收帳款	202,550	200,341
長期應收款	<u>26,138</u>	<u>-</u>
	243,092	206,624
減：未實現利息收入	157	-
備抵壞帳(歸屬於應收帳款)	<u>3,773</u>	<u>3,356</u>
	<u>\$ 239,162</u>	<u>203,268</u>

合併公司應收票據及帳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帳款及應收票據並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

前述因應收帳款產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 2,411	7,862
加：本期提列	1,363	-
減：本期迴轉	-	3,118
本期沖銷	-	1,390
匯率影響數	<u>1</u>	<u>(2)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,773</u>	<u>3,356</u>

(三)存 貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
製成品	\$ 18,360	34,752
在製品	21,318	34,783
原物料	<u>47,434</u>	<u>54,874</u>
	<u>\$ 87,112</u>	<u>124,409</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年前三季	100年前三季
期初餘額	\$ 4,935	3,657
加：本期提列	4,484	2,246
減：本期沖銷	35	-
期末餘額	\$ 9,384	5,903

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季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總額如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨跌價損失及報廢損失	\$ 4,484	2,246
存貨盤損	518	320
合 計	\$ 5,002	2,566

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	101.9.30			100.9.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
亞亞科技(股)公司	5	9,644	9,644	5	-	-

如附註九(三)所述，合併公司於民國一〇一年三月因訴訟取得亞亞科技股份有限公司股份計884千股，其成本9,644千元係依評價模式評估之取得日公平價值。

(五)無形資產

	101.9.30	100.9.30
技術作價投入股本	\$ 16,000	16,000
電腦軟體成本	1,520	420
小 計	17,520	16,420
減：累積攤銷	10,202	9,578
累積減損	4,000	4,000
	\$ 3,318	2,842

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季攤銷之金額分別為468千元及350千元，帳列營業費用項下。

合併公司於民國九十七年十二月三十一日評估上述無形資產之可回收金額後，認列減損損失為4,000千元。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日經評估未增列減損損失。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)其他長期應收票據

其他長期應收票據係合併公司於民國一〇一年前三季取得之亞亞科技股份有限公司訴訟和解金(詳附註九(三))，其內容如下：

到 期 日	101.9.30
民國一〇一年十二月三十一日	\$ 5,132
民國一〇二年十二月三十一日	5,256
民國一〇三年十二月三十一日	5,382
民國一〇四年十二月三十一日	11,013
民國一〇五年十二月三十一日	11,263
	38,046
減：備抵壞帳	-
未實現利息收入	1,887
小 計	36,159
減：一年內到期(帳列其他應收票據項下)	5,132
	\$ 31,027

上述其他應收票據取得亞亞科技股份有限公司及其負責人提供之土地及建物之第一順位抵押權，將於每期和解金給付後逐期塗銷抵押權之設定。

民國一〇一年前三季，合併公司認列已實現利息收入509千元。

(七)股東權益

1. 普通股股本

本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會決議，以股東紅利30,668千元轉增資，每股面額10元，發行新股3,067千股，並以民國一〇一年七月三十日為增資基準日。此項增資案業已於民國一〇一年八月十日辦妥變更登記。

本公司於民國一〇〇年六月十六日經股東會決議，以股東紅利51,113千元轉增資，每股面額10元，發行新股5,111千股，並以民國一〇〇年八月十日為增資基準日。此項增資案業已於民國一〇〇年八月二十三日辦妥變更登記。

本公司於民國九十九年十一月十七日經董事會決議辦理現金增資發行普通股3,007千股，每股面額10元，並於民國九十九年十二月二十九日由董事會決議以每股26元溢價發行，計78,182千元(民國一〇〇年一月一日預收股款計11,700千元)，並以民國一〇〇年一月四日為增資基準日。此項增資案業已於民國一〇〇年二月十日辦妥變更登記。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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之百分之十。資本公積餘額如下：

	101.9.30	100.9.30
現金增資溢價發行	\$ <u>69,112</u>	<u>69,112</u>

3. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，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百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5. 盈餘分配

依本公司修正後章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，再從其餘額中提撥員工紅利5%~15%及董監事酬勞3%，其餘由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

董監酬勞以現金方式發放；紅利及股利發放政策，須考量本公司目前及未來之財務結構、資本預算、營運狀況、內外競爭環境及所屬產業特性等因素，得以現金或股票方式為之，由於本公司目前所處之產業環境係屬營運成長期，兼顧公司股東利益及長期財務規劃等，盈餘之分派採平衡股利政策，惟現金紅利分派之比例以不低於當年度股利總額之百分之十為原則，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司於編製民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季財務報表時，估列之員工紅利分別為5,309千元及17,331千元；估列之董監酬勞分別為3,185千元及3,466千元，帳列應付費用項下。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為實際分配年度之損益。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

前述員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以實質稅率計算。
- (2)估計分配成數：民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季員工分紅及董監酬勞係依章程規定估列。
- (3)計算員工股票紅利股數：以資產負債表日收盤價計算估計民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季可分配股數約計119千股及421千股。

本公司於民國一〇一年六月十三日經股東會擬議配發現金股利99,671千元(每股3.25元)、股票股利30,668千元(每股1.00元)、董監酬勞3,939千元及員工紅利19,692千元。前述董監酬勞及員工紅利與民國一〇〇年度財務報表認列數及董事會擬議無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司於民國一〇〇年六月十六日經股東會決議分派現金股利8,945千元(每股0.35元)、股票股利51,113千元(每股2.00元)、董監酬勞1,742千元及員工紅利8,707千元。前述之董監酬勞及員工紅利與民國九十九年度財務報表認列數及董事會擬議無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千元／千股			
	101年前三季		100年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>137,700</u>	<u>117,970</u>	<u>149,857</u>	<u>128,376</u>
加權平均流通在外股數(已追溯調整)	<u>33,735</u>	<u>33,735</u>	<u>33,702</u>	<u>33,702</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>4.08</u>	<u>3.50</u>	<u>4.45</u>	<u>3.81</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>137,700</u>	<u>117,970</u>	<u>149,857</u>	<u>128,376</u>
加權平均流通在外股數(已追溯調整)	33,735	33,735	33,702	33,702
具稀釋作用之潛在普通股之影響 －員工紅利	533	533	515	515
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>34,268</u>	<u>34,268</u>	<u>34,217</u>	<u>34,217</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>4.02</u>	<u>3.44</u>	<u>4.38</u>	<u>3.75</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司從事衍生性金融商品交易主要係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產列於財務報表之公平價值變動列入損益之金融資產一流動項下，其合約期間為民國一〇〇年五月十六日至六月十三日止，名目本金為USD301,500元，已於上述到期日結清，相關損益帳列金融資產評價損失計109千元。民國一〇一年前三季無上述交易。

2.公平價值資訊

合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品：由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎，故以其帳面價值為其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收票據、其他金融資產一流動、受限制資產、存出保證金及應付費用。
- (2)其他長期應收票據及長期應收款：公平價值採評價方法以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以市場類似條件之長期借款利率為準。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係按市場利率或匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

(2)信用風險集中之資訊

合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)、其他金融資產一流動受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之應收款項集中於一家客戶分別佔合併公司應收款項淨額27%及21%。合併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板業。

(3)流動性風險

合併公司因流動資產大於流動負債故營運資金尚屬充足並可藉現金增資規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
恩德科技股份有限公司 (以下簡稱恩德公司)	本公司之董事，惟已於民國一〇一年四月二日卸任本公司之董事
研揚科技股份有限公司 (以下簡稱研揚公司)	本公司之董事長為該公司之高階主管

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 進 貨

合併公司向關係人進貨之金額列示如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔合併公司進貨淨額%	金 額	佔合併公司進貨淨額%
恩德公司	\$ 62	-	27	-
研揚公司	67	-	-	-
	<u>\$ 129</u>	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨係依本公司特製之規格，因而與一般廠商之價格不具比較性。付款條件則與一般供應商並無差異，均為次月結90天，與關係人依慣例採淨額給付。

2. 應付關係人款

合併公司因上述進貨產生之應付帳款餘額如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔合併公司應付帳款及票據%	金 額	佔合併公司應付帳款及票據%
應付帳款：				
恩德公司	\$ -	-	13	-
研揚公司	44	-	-	-
	<u>\$ 44</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、質押之資產

質押之資產	質押擔保標的	帳面價值	
		101.9.30	100.9.30
受限制資產：			
非流動：			
定存單	執行假扣押	\$ -	16,000
定存單	海關保證	100	205
定存單	執行假處分	-	5,000
		<u>100</u>	<u>21,205</u>
存出保證金：			
非流動：			
	執行假扣押	-	570
	執行假處分	-	26
		-	596
		<u>\$ 100</u>	<u>21,801</u>

六、重大承諾事項及或有事項：無。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他

(一)其他

合併公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

項 目	單位：千元					
	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 4,794	29.2900	140,429	5,430	30.5000	165,623
人民幣	\$ 9,100	4.6178	42,022	7,242	4.7945	34,725

(二)重分類

民國一〇〇年前三季合併財務季報表中若干金額為配合一〇一年前三季合併財務季報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)本公司民國九十五年度對亞亞科技股份有限公司提起侵害發明專利權之訴,業已經新竹地方法院及智慧財產法院判決勝訴。本公司與亞亞科技股份有限公司於民國一〇〇年十二月十二日簽訂和解書。內容摘要如下:

- 1.亞亞科技股份有限公司應於和解書簽訂後兩個月內,交付本公司87萬股之亞亞科技股份有限公司股票,並完成股份移轉變更登記手續;
- 2.亞亞科技股份有限公司應支付本公司和解金45,000千元,支付方式如下:
 - (1)於本公司撤回法院假扣押強制執行及新竹地方法院啟封存款債權後三日內支付10,000千元;
 - (2)餘35,000千元於五年內支付,並自和解書簽訂日起,以2.5%之年利率計息;
 - (3)亞亞科技股份有限公司提供不動產予本公司做為債權45,000千元之第一順位擔保,並分次塗銷已給付之每期和解金。
- 3.下列事由發生後,經催告後未履行約定時,本公司得解除該和解契約:
 - (1)未於兩個月內使本公司取得亞亞科技股份有限公司之股份。
 - (2)於本公司撤回假扣押強制執行三日內未支付10,000千元。
 - (3)未設定不動產抵押。

依和解書所附之承諾書,上述和解書內容1之股份數應依經簽證財務報表所載每股淨值為基準,以不低於20,000千元調整股數。

亞亞科技股份有限公司於民國一〇〇年十二月履行上述和解書內容2(2)及(3),於民國一〇一年二月履行內容2(1)及於民國一〇一年三月履行內容1。截至民國一〇一年九月三十日止,亞亞科技股份有限公司已依和解書交付本公司之賠償,賠償項目分別依折現值或公平價值入帳,明細如下:

項 目	金 額
現金及銀行存款	\$ 10,000
其他應收票據	5,132
長期應收票據	30,518
以成本衡量之金融資產—非流動	9,644
	<u>\$ 55,294</u>

由於本和解書之成立端視亞亞科技股份有限公司能否依約履行,故本公司對此或有利得於確定可實現時認列入帳。於民國一〇一年三月,本公司扣除相關訴訟支出978千元後,計認列相關賠償收入54,316千元,列入營業外收入及利益—什項收入。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由汪光夏總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)： ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 稽核部門、資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)： ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 稽核部門、資訊部門 會計部門	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)： ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	已完成 積極進行中 積極進行中

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
資 產				
流動資產	\$ 659,129	(10,857)	648,272	(1)
固定資產淨額	20,952	(60)	20,892	(2)
無形資產	4,800	(1,014)	3,786	(3)
其他資產	25,854	12,900	38,754	(1)、(2)、(3)
資產總計	\$ 710,735	969	711,704	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 153,795	920	154,715	(4)
其他負債	835	3,316	4,151	(1)、(3)、(5)
負債合計	154,630	4,236	158,866	
股本	306,679	-	306,679	
資本公積	69,112	-	69,112	
保留盈餘	177,791	(744)	177,047	(3)、(4)、(6)
股東權益其他項目	2,523	(2,523)	-	(3)、(5)、(6)
股東權益合計	556,105	(3,267)	552,838	
負債及股東權益總計	\$ 710,735	969	711,704	

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
資 產				
流動資產	\$ 630,868	(5,313)	625,555	(1)
基金及投資	9,644	-	9,644	
固定資產淨額	26,878	-	26,878	
無形資產	4,332	(1,014)	3,318	(3)
其他資產	69,267	6,344	75,611	(1)、(3)、(4)
資產總計	\$ 740,989	17	741,006	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 167,494	1,165	168,659	(4)
其他負債	835	2,225	3,060	(1)、(3)、(5)
負債合計	168,329	3,390	171,719	
股本	337,347	-	337,347	
資本公積	69,112	-	69,112	
保留盈餘	165,422	(850)	164,572	(3)、(4)
股東權益其他項目	779	(2,523)	(1,744)	(3)
股東權益合計	572,660	(3,373)	569,287	
負債及股東權益總計	\$ 740,989	17	741,006	

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 民國一〇一年前三季損益調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 353,940	-	353,940	
營業成本	154,404	(29)	154,375	(3)、(4)
營業毛利	199,536	29	199,565	
營業費用	114,525	177	114,702	(3)、(4)
營業淨利	85,011	(148)	84,863	
營業外收入及利益	57,025	-	57,025	
營業外支出及費用	4,129	-	4,129	
稅前淨利	137,907	(148)	137,759	
所得稅費用	19,937	(42)	19,895	
稅後淨利	<u>\$ 117,970</u>	<u>(106)</u>	<u>117,864</u>	

單位：新台幣千元

4. 各項調節說明

- (1) 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別10,857千元及5,313千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為1,230千元及236千元。
- (2) 我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額為60千元。
- (3) 合併公司提供予員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即沖減保留盈餘計3,071千元，同時減列遞延所得稅負債32千元及增加遞延所得稅資產597千元、減少遞延退休金成本1,014千元、調整減少未認列為退休金成本之淨損失7千元、及調整增加應計退休金負債2,679千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年前三季因前述差異調整減列之退休金費用計97千元。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(4)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日沖減保留盈餘之金額為764千元並同時增加遞延所得稅資產156千元及應計累積帶薪負債920千元。另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為245千元及所得稅利益42千元，民國一〇一年九月三十日因而調整增加應計累積帶薪假餘額1,165千元。

(5)合併公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數2,530千元及因累積換算調整數所提列之遞延所得稅負債561千元重分類至保留盈餘之金額計3,091千元。

(六)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(七)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東莞牧德	1	銷貨收入	23,052	與一般客戶並無顯著不同	6%
	"	"	1	服務成本	1,670	"	-%
	"	"	1	聯屬公司間未實現銷貨毛利	171	"	-%
	"	"	1	應收帳款－關係人	31,323	視資金調度機動調整	4%
	"	"	1	長期應收帳款－關係人	3,223	"	4%

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	東莞牧德	1	其他應收款－關係人	9	視資金調度機動調整	- %
	"	"	1	其他應付款－關係人	7,004	"	1 %

民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	東莞牧德	1	銷貨收入	12,528	與一般客戶並無顯著不同	3 %
	"	"	1	服務成本	1,640	"	- %
	"	"	1	聯屬公司間未實現銷貨毛利	(446)	"	- %
	"	"	1	應收帳款－關係人	20,987	視資金調度機動調整	3 %
	"	"	1	長期應收款－關係人	5,508	"	1 %
	"	"	1	其他應收款－關係人	9	"	- %
	"	"	1	其他應付款－關係人	7,585	"	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

十一、部門別財務資訊

	101.9.30			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 320,219	33,721	-	353,940
部門間收入	23,052	1,670	(24,722)	-
收入合計	<u>\$ 343,271</u>	<u>35,391</u>	<u>(24,722)</u>	<u>353,940</u>
部門損益	<u>\$ 137,700</u>	<u>(7,498)</u>	<u>7,705</u>	<u>137,907</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100.9.30			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 406,440	28,038	-	434,478
部門間收入	<u>12,528</u>	<u>1,640</u>	<u>(14,168)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 418,968</u>	<u>29,678</u>	<u>(14,168)</u>	<u>434,478</u>
部門損益	<u>\$ 149,857</u>	<u>(2,614)</u>	<u>3,160</u>	<u>150,403</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。