

股票代碼：3563

牧德科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~21
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26~27
(十四)部門資訊	27~28
(十五)首次採用國際財務報導準則	28~33

## 會計師核閱報告

牧德科技股份有限公司董事會 公鑒：

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

牧德科技股份有限公司編入上開合併財務季報告之合併子公司之金額，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據編製，民國一〇二年及一〇一年九月三十日該合併子公司之資產總額分別為84,195千元及71,801千元，占合併資產總額分別為8%及10%，負債總額分別為2,180千元及5,159千元，占合併負債總額分別為1%及3%；暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為1,105千元、(4,058)千元、(2,522)千元及(7,703)千元，占合併綜合利益2%、(19)%、(1)%及(7)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃 柏 淑

會 計 師：

林 秀 玉

證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇二年十月二十九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一)、(十六)及十二)	\$ 205,858	20	358,191	46	315,330	42	312,054	44	2102 銀行借款(附註六(八))	\$ 100,000	10	-	-	-	-	-	-	
1151 應收票據(附註六(二)及(十六))	97,634	9	2,196	-	14,404	2	6,321	1	2150 應付票據	144	-	88	-	117	-	114	-	
1152 其他應收票據(附註六(七)及十二)	5,256	-	10,388	1	5,132	1	-	-	2170 應付帳款	82,423	8	66,277	9	62,348	9	50,158	7	
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	297,008	28	205,480	27	198,777	27	192,310	27	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	-	-	44	-	28	-	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十六)及七)	-	-	-	-	-	-	1,155	-	2200 其他應付款	118,113	11	76,911	10	70,342	10	74,235	10	
1200 其他應收款(附註六(二)及(十六))	58,400	6	-	-	-	-	-	-	2230 當期所得稅負債	30,980	3	17,758	2	15,263	2	15,430	2	
130x 存貨(附註六(三))	123,570	12	86,514	11	87,112	12	110,346	15	2250 負債準備－流動(附註六(九))	17,148	2	12,228	1	10,949	1	11,716	2	
1410 預付款項	3,788	-	4,262	1	4,114	-	4,100	1	2399 其他流動負債	3,519	-	6,978	1	9,596	1	3,034	-	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	-	-	-	-	-	-	21,000	3	<b>流動負債合計</b>	<u>352,327</u>	<u>34</u>	<u>180,240</u>	<u>23</u>	<u>168,659</u>	<u>23</u>	<u>154,715</u>	<u>21</u>	
1479 其他流動資產	11,334	1	340	-	686	-	986	-	<b>非流動負債：</b>									
<b>流動資產合計</b>	<u>802,848</u>	<u>76</u>	<u>667,371</u>	<u>86</u>	<u>625,555</u>	<u>84</u>	<u>648,272</u>	<u>91</u>	2572 遞延所得稅負債－所得稅	-	-	-	-	-	-	637	-	
<b>非流動資產：</b>									2640 應計退休金負債(附註六(十))	3,632	-	3,632	1	3,417	-	3,514	1	
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)、(十六)及十二)	9,644	1	9,644	2	9,644	1	-	-	<b>非流動負債合計</b>	<u>3,632</u>	<u>-</u>	<u>3,632</u>	<u>1</u>	<u>3,417</u>	<u>-</u>	<u>4,151</u>	<u>1</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	170,252	17	27,361	4	26,878	4	20,892	3	<b>負債總計</b>	<u>355,959</u>	<u>34</u>	<u>183,872</u>	<u>24</u>	<u>172,076</u>	<u>23</u>	<u>158,866</u>	<u>22</u>	
1780 無形資產(附註六(六))	2,694	-	3,162	-	3,318	-	3,786	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)、(十二)及(十三))：</b>									
1840 遞延所得稅資產	14,125	1	14,125	2	15,706	2	20,171	3	股本：									
1920 存出保證金(附註八)	2,963	-	3,285	-	3,154	-	2,010	-	3110 普通股股本	371,082	35	337,347	43	337,347	46	306,679	43	
1931 長期應收票據(附註六(七)及十二)	26,384	3	25,940	3	31,027	5	-	-	3200 資本公積	76,067	7	69,112	9	69,112	9	69,112	10	
1932 長期應收款(附註六(二)及(十六))	20,409	2	25,512	3	25,981	4	16,412	2	保留盈餘：									
1995 其他非流動資產－其他(附註八)	4,244	-	429	-	100	-	161	-	3310 法定盈餘公積	60,532	6	46,356	6	46,356	6	31,769	4	
<b>非流動資產合計</b>	<u>250,715</u>	<u>24</u>	<u>109,458</u>	<u>14</u>	<u>115,808</u>	<u>16</u>	<u>63,432</u>	<u>9</u>	3350 未分配盈餘	189,822	18	141,854	18	118,216	16	145,278	21	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,053,563</u>	<u>100</u>	<u>776,829</u>	<u>100</u>	<u>741,363</u>	<u>100</u>	<u>711,704</u>	<u>100</u>	<b>其他權益：</b>	<u>250,354</u>	<u>24</u>	<u>188,210</u>	<u>24</u>	<u>164,572</u>	<u>22</u>	<u>177,047</u>	<u>25</u>	
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	101	-	(1,712)	-	(1,744)	-	-	-	
									<b>權益總計</b>	<u>697,604</u>	<u>66</u>	<u>592,957</u>	<u>76</u>	<u>569,287</u>	<u>77</u>	<u>552,838</u>	<u>78</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,053,563</u>	<u>100</u>	<u>776,829</u>	<u>100</u>	<u>741,363</u>	<u>100</u>	<u>711,704</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：汪光夏

經理人：汪光夏

會計主管：吳福濱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

牧德科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 230,402	100	134,274	100	601,420	100	353,940	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(六)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、七及十二)	87,716	38	64,633	48	228,614	38	154,375	44
5900 營業毛利	142,686	62	69,641	52	372,806	62	199,565	56
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(十)、(十二)、(十三)及十二):								
6100 推銷費用	24,713	11	12,621	9	55,802	9	37,125	10
6200 管理費用	11,437	5	10,081	8	29,257	5	22,892	6
6300 研究發展費用	26,984	12	19,810	15	69,193	12	54,685	15
營業費用合計	63,134	28	42,512	32	154,252	26	114,702	31
營業淨利	79,552	34	27,129	20	218,554	36	84,863	25
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十五)及十二):								
7010 其他收入	590	-	804	1	2,128	-	57,025	16
7020 其他利益及損失	(4,324)	(2)	(2,897)	(2)	4,366	1	(4,129)	(1)
7050 財務成本	(112)	-	-	-	(112)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(3,846)	(2)	(2,093)	(1)	6,382	1	52,896	15
7900 繼續營業部門稅前淨利	75,706	32	25,036	19	224,936	37	137,759	40
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	12,170	6	3,509	3	36,286	6	19,895	6
8200 本期淨利	63,536	26	21,527	16	188,650	31	117,864	34
8300 其他綜合損益(附註六(十一)及(十二)):								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(392)	-	(391)	-	1,813	-	(2,101)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	(66)	-	-	-	(357)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(392)	-	(325)	-	1,813	-	(1,744)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 63,144	26	21,202	16	190,463	31	116,120	33
9750 基本每股盈餘(附註六(十四))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.71		0.58		5.08		3.18	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.70		0.58		5.02		3.14	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：汪光夏

經理人：汪光夏

會計主管：吳福濱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘			
				未分配 盈 餘	合 計		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 306,679	69,112	31,769	145,278	177,047	-	552,838
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,587	(14,587)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(99,671)	(99,671)	-	(99,671)
股票股利	30,668	-	-	(30,668)	(30,668)	-	-
本期淨利	-	-	-	117,864	117,864	-	117,864
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,744)	(1,744)
本期綜合損益總額	-	-	-	117,864	117,864	(1,744)	116,120
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 337,347	69,112	46,356	118,216	164,572	(1,744)	569,287
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 337,347	69,112	46,356	141,854	188,210	(1,712)	592,957
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	14,176	(14,176)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(92,771)	(92,771)	-	(92,771)
股票股利	33,735	-	-	(33,735)	(33,735)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	6,955	-	-	-	-	6,955
本期淨利	-	-	-	188,650	188,650	-	188,650
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,813	1,813
本期綜合損益總額	-	-	-	188,650	188,650	1,813	190,463
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 371,082	76,067	60,532	189,822	250,354	101	697,604

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：汪光夏

經理人：汪光夏

會計主管：吳福濱

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

牧德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 224,936	137,759
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,065	2,041
攤銷費用	468	468
壞帳費用提列(轉列收入)數	(292)	1,363
利息費用	112	-
利息收入	(2,113)	(2,444)
股份基礎給付酬勞成本	6,955	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	-
賠償收益(附註十二)	-	(45,803)
不影響現金流量之收益費損項目合計	7,196	(44,375)
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	(95,438)	(8,083)
應收帳款	(91,236)	(7,831)
應收帳款－關係人	-	1,155
其他應收款	(58,400)	-
存貨	(37,056)	23,234
預付款項	474	(14)
其他流動資產	(10,902)	681
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(292,558)	9,142
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	56	3
應付帳款	16,146	12,190
應付帳款－關係人	-	16
其他應付款項	41,202	(3,894)
負債準備	4,920	(767)
其他流動負債	(3,459)	6,562
應計退休金負債	-	(97)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	58,865	14,013
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(233,693)	23,155
調整項目合計	(226,497)	(21,220)
營運產生之現金流入(流出)	(1,561)	116,539
收取之利息	2,113	2,444
支付之利息	(112)	-
支付之所得稅	(23,156)	(15,876)
營業活動之淨現金流入(流出)	(22,716)	103,107
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(143,605)	(8,781)
存出保證金減少(增加)	322	(1,144)
長期應收款項減少(增加)	5,103	(9,569)
其他金融資產減少	-	20,619
其他非流動資產減少(增加)	(4,130)	1
長期應收票據減少	4,688	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(137,622)	1,126
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	-
發放現金股利	(92,771)	(99,671)
籌資活動之淨現金流入(流出)	7,229	(99,671)
匯率變動對現金及約當現金之影響	776	(1,286)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(152,333)	3,276
期初現金及約當現金餘額	358,191	312,054
期末現金及約當現金餘額	\$ 205,858	315,330

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：汪光夏

經理人：汪光夏

會計主管：吳福濱

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**牧德科技股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報告附註**

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、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。本公司於民國八十八年三月申請遷入新竹科學工業園區，同年十二月三十一日獲准遷入，並於民國八十九年六月完成公司遷址並開始實施投資計畫。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為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**

本合併財務季報告已於民國一〇二年十月二十九日於董事會報告。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季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)及稱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。本合併財務季報告未包括依照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(以下簡稱金管會認可之國際財務報導準則)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)一致。

### 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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 475	902	679	9,482
週轉金	355	-	-	140
活期存款	86,857	57,033	50,303	97,202
支票存款	10	10	20	21
外幣存款	16,985	17,516	10,998	8,179
定期存款	<u>101,176</u>	<u>282,730</u>	<u>253,330</u>	<u>197,030</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 205,858</u>	<u>358,191</u>	<u>315,330</u>	<u>312,054</u>

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

(二)應收款項

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 97,634	2,196	14,404	6,321
應收帳款	300,171	208,935	202,550	194,721
應收帳款－關係人	-	-	-	1,155
長期應收款	20,685	25,861	26,138	16,412
其他應收款	<u>58,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	476,890	236,992	243,092	218,609
減：備抵減損	3,163	3,455	3,773	2,411
未實現利息收入	<u>276</u>	<u>349</u>	<u>157</u>	<u>-</u>
	<u>3,439</u>	<u>3,804</u>	<u>3,930</u>	<u>2,411</u>
	<u>\$ 473,451</u>	<u>233,188</u>	<u>239,162</u>	<u>216,198</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 2,201	1,254	3,455
減損損失提列(迴轉)	<u>732</u>	<u>(1,024)</u>	<u>(292)</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 2,933</u>	<u>230</u>	<u>3,163</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 2,354	57	2,411
減損損失提列(迴轉)	(545)	1,908	1,363
匯率影響數	(1)	-	(1)
101年9月30日餘額	<u>\$ 1,808</u>	<u>1,965</u>	<u>3,773</u>

102.9.30

轉售金額	承購額度	已預支 金 額	提供擔保 本票金額	重要之 移轉條款 無追索權	除列金額
<u>\$ 42,000</u>	<u>42,000</u>	-	-		<u>42,000</u>

上述應收帳款已於權利義務移轉時按出售處理，於民國一〇二年九月三十日其中因依合約約定尚未收回由承購銀行保留以支應可能發生商業糾紛之帳款餘額為42,000千元，列入其他應收款項下。

本公司民國一〇一年度無此交易情事。

合併公司應收票據及帳款、其他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。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製 成 品	\$ 37,359	21,132	18,360	30,450
在 製 品	25,053	21,024	21,318	31,966
原 物 料	61,158	44,358	47,434	47,930
	<u>\$ 123,570</u>	<u>86,514</u>	<u>87,112</u>	<u>110,346</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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總額如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 546	1,459	301	4,484
存貨盤損(盈)	(1,014)	-	(1,014)	518
合 計	<u>\$ (468)</u>	<u>1,459</u>	<u>(713)</u>	<u>5,002</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
<b>102年9月30日</b>			
亞亞科技(股)公司	5	\$ <u>9,644</u>	<u>9,644</u>
<b>101年12月31日</b>			
亞亞科技(股)公司	5	\$ <u>9,644</u>	<u>9,644</u>
<b>101年9月30日</b>			
亞亞科技(股)公司	5	\$ <u>9,644</u>	<u>9,644</u>

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88千股，其成本9,644千元係依評價模式評估之取得日公平價值。

(五)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102年1月1日餘額	\$ 26,178	3,109	4,937	-	34,224
增 添	142,281	88	1,236	-	143,605
處 分	-	(127)	(990)	-	(1,117)
重 分 類	-	-	315	-	315
匯率變動之影響	<u>1,197</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>1,234</u>
民國102年9月30日餘額	\$ <u>169,656</u>	<u>3,070</u>	<u>5,535</u>	<u>-</u>	<u>178,261</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 16,032	4,878	8,294	4,342	33,546
增 添	6,697	-	2,084	-	8,781
處 分	-	(2,326)	(5,800)	-	(8,126)
重 分 類	4,188	-	58	(4,188)	58
匯率變動之影響	<u>(768)</u>	<u>-</u>	<u>(31)</u>	<u>(154)</u>	<u>(953)</u>
民國101年9月30日餘額	\$ <u>26,149</u>	<u>2,552</u>	<u>4,605</u>	<u>-</u>	<u>33,306</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 3,864	1,164	1,835	-	6,863
折 舊	996	292	777	-	2,065
處 分	-	(127)	(989)	-	(1,116)
匯率變動之影響	178	-	19	-	197
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 5,038</u>	<u>1,329</u>	<u>1,642</u>	<u>-</u>	<u>8,009</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 2,863	3,098	6,693	-	12,654
折 舊	812	319	910	-	2,041
處 分	-	(2,326)	(5,800)	-	(8,126)
匯率變動之影響	(128)	-	(13)	-	(141)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 3,547</u>	<u>1,091</u>	<u>1,790</u>	<u>-</u>	<u>6,428</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 22,314</u>	<u>1,945</u>	<u>3,102</u>	<u>-</u>	<u>27,361</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 164,618</u>	<u>1,741</u>	<u>3,893</u>	<u>-</u>	<u>170,252</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 13,169</u>	<u>1,780</u>	<u>1,601</u>	<u>4,342</u>	<u>20,892</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 22,602</u>	<u>1,461</u>	<u>2,815</u>	<u>-</u>	<u>26,878</u>

合併公司因營運擴充需求於民國一〇二年五月二十七日向新竹地方法院法拍購入新竹科學園區之建物，價款淨額計142,076千元，並於民國一〇二年六月十九日完成過戶手續。

(六)無形資產

	技術作價 投入股本	電腦軟體 成 本	總 計
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 2,024</u>	<u>1,138</u>	<u>3,162</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 1,744</u>	<u>950</u>	<u>2,694</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,398</u>	<u>1,388</u>	<u>3,786</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 2,117</u>	<u>1,201</u>	<u>3,318</u>

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)其他長期應收票據

其他長期應收票據係民國一〇一年三月亞亞科技股份有限公司履行訴訟和解金之給付(詳附註十二(二))及其他，內容如下：

到 期 日	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
民國一〇一年十二月三十一日	\$ -	5,132	5,132	-
民國一〇二年十二月三十一日	5,256	5,256	5,256	-
民國一〇三年十二月三十一日	5,382	5,382	5,382	-
民國一〇四年十二月三十一日	11,013	11,013	11,013	-
民國一〇五年十二月三十一日	<u>11,263</u>	<u>11,263</u>	<u>11,263</u>	-
	32,914	38,046	38,046	-
減：備抵減損	-	-	-	-
未實現利息收入	<u>1,274</u>	<u>1,718</u>	<u>1,887</u>	-
小 計	31,640	36,328	36,159	-
減：一年內到期(帳列其他應收票據項下)	5,256	10,388	5,132	-
	<u>\$ 26,384</u>	<u>25,940</u>	<u>31,027</u>	<u>-</u>

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。

合併公司分別認列已實現利息收入如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
已實現利息收入	\$ <u>148</u>	<u>170</u>	<u>444</u>	<u>509</u>

(八)短期借款

合併公司於民國一〇二年七月動用短期借款，其明細、條件與條款如下：

	102.9.30			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.32~1.40	102	\$ <u>100,000</u>

於民國一〇二年九月三十日，合併公司尚未動用之短期借款額度為140,000千元。

合併公司短期借款民國一〇一年度無此交易情事。

(九)負債準備

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
保固準備	\$ <u>17,148</u>	<u>12,228</u>	<u>10,949</u>	<u>11,716</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇一年十二月三十一日及一月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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>3</u>	<u>2</u>	<u>8</u>	<u>6</u>
營業費用	\$ <u>13</u>	<u>13</u>	<u>39</u>	<u>38</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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>484</u>	<u>350</u>	<u>1,432</u>	<u>1,022</u>
營業費用	\$ <u>871</u>	<u>816</u>	<u>2,564</u>	<u>2,354</u>

(十一)所得稅

1.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。截至民國一〇二年九月三十日止，合併公司之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年六月三十一日止之估計稅率間未有重大改變。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 12,144	3,638	36,080	20,015
調整前期之當期所得稅	<u>26</u>	<u>(129)</u>	<u>206</u>	<u>(120)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>12,170</u>	<u>3,509</u>	<u>36,286</u>	<u>19,895</u>

3.合併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：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>-</u>	<u>(357)</u>

4.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一〇〇年度。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
稅前淨利	\$ <u>224,936</u>	<u>137,759</u>
依本公司所在地之稅率計算之所得稅	\$ 38,239	23,419
外國轄區稅率差異影響數	737	1,310
前期低(高)估	206	(120)
未分配盈餘加徵10%	108	94
其他	<u>(3,004)</u>	<u>(4,808)</u>
	\$ <u><u>36,286</u></u>	<u><u>19,895</u></u>

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	189,822	141,854	118,216	145,278
	<u>\$ 189,822</u>	<u>141,854</u>	<u>118,216</u>	<u>145,278</u>
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 150</u>	<u>444</u>	<u>119</u>	<u>182</u>
		101年度(實際)	100年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>12.85 %</u>	<u>10.69 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇二年六月十日經股東會決議，以股東紅利33,735千元轉增資，每股面額10元，發行新股3,374千股，並以民國一〇二年七月二十日為增資基準日。此項增資案業已於民國一〇二年七月三十一日辦妥變更登記。

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。

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司復於民國一〇二年八月二十日經董事會決議辦理現金增資發行普通股5,500千股，面額發行，總金額為55,000千元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，於民國一〇二年九月十日經董事會決議全數發行，並以民國一〇二年十月十七日為增資基準日。

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，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10%法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1)3%為董事及監察人酬勞；

(2)5%~15%為員工紅利；

其餘由董事會擬具分派案提請股東會決議分派之。

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為8,577千元、981千元、25,468千元及5,309千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,716千元、588千元、5,094千元及3,185千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為11,801千元及19,692千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,827千元及3,939千元，與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司分別於民國一〇二年六月十日及民國一〇一年六月十三日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	101年度		100年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.75	92,771	3.25	99,671
股 票	1.00	33,735	1.00	30,668
合 計		<u>\$ 126,506</u>		<u>130,339</u>

### 3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (1,712)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	1,813
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 101</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額):	
合併公司	<u>(1,744)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (1,744)</u>

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇二年八月二十日經董事會決議辦理現金增資發行普通股，依規定保留員工認購新股。

本公司民國一〇二年第三季因辦理現金增資認列相關之酬勞成本為6,955千元並同時增加權益項下之資本公積6,955千元。

(十四)每股盈餘

合併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

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	<u>\$ 63,536</u>	<u>21,527</u>	<u>188,650</u>	<u>117,864</u>
普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)	<u>37,108</u>	<u>37,108</u>	<u>37,108</u>	<u>37,108</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.71</u>	<u>0.58</u>	<u>5.08</u>	<u>3.18</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 63,536</u>	<u>21,527</u>	<u>188,650</u>	<u>117,864</u>
普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)	37,108	37,108	37,108	37,108
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>376</u>	<u>119</u>	<u>479</u>	<u>394</u>
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>37,484</u>	<u>37,227</u>	<u>37,587</u>	<u>37,502</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.70</u>	<u>0.58</u>	<u>5.02</u>	<u>3.14</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 427	546	1,669	1,935
其他應收票據已實現利息收入(詳附註六(七))	148	170	444	509
租金收入	-	88	-	263
賠償收入	-	-	-	54,318
其他收入	15	-	15	-
	<u>\$ 590</u>	<u>804</u>	<u>2,128</u>	<u>57,025</u>

2.其他利益及損失

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ (3,691)	(2,854)	4,370	(3,567)
壞帳轉迴利益	(632)	-	-	-
其他	(1)	(43)	(4)	(562)
	<u>\$ (4,324)</u>	<u>(2,897)</u>	<u>4,366</u>	<u>(4,129)</u>

3.財務成本

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息費用	\$ (112)	-	(112)	-

(十六)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險－減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	總 額	減 損
<b>102年9月30日</b>		
未逾期	\$ 387,148	-
逾期0~90天	31,194	-
逾期91~365天	54,600	181
逾期超過一年	3,948	2,982
	<u>\$ 476,890</u>	<u>3,163</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
<b>101年12月31日</b>		
未逾期	\$ 183,915	-
逾期0~90天	17,821	-
逾期91~365天	33,400	1,796
逾期超過一年	<u>1,856</u>	<u>1,659</u>
	<u><b>\$ 236,992</b></u>	<u><b>3,455</b></u>
<b>101年9月30日</b>		
未逾期	\$ 179,200	-
逾期0~90天	14,763	-
逾期91~365天	44,093	1,766
逾期超過一年	<u>5,036</u>	<u>2,007</u>
	<u><b>\$ 243,092</b></u>	<u><b>3,773</b></u>
<b>101年1月1日</b>		
未逾期	\$ 148,077	-
逾期0~90天	41,360	-
逾期91~365天	26,381	1,844
逾期超過一年	<u>2,791</u>	<u>567</u>
	<u><b>\$ 218,609</b></u>	<u><b>2,411</b></u>

2. 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：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<b>102年9月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,246	29.5700	184,697
人 民 幣	\$ 11,171	4.8340	54,000
<b>101年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,200	29.0350	150,773
人 民 幣	\$ 8,898	4.6229	41,135

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<b>101年9月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,794	29.2900	140,429
人 民 幣	\$ 9,100	4.6178	42,022
<b>101年1月1日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,996	30.2700	120,951
人 民 幣	\$ 6,335	4.8240	30,558
港 幣	\$ 6,157	3.9220	24,149

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、應收帳款及長期應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣匯率貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少14,456千元及11,532千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十七) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者一致。

(十八) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
短期員工福利	\$ 2,871	2,244	12,056	6,932
退職後福利	42	88	162	266
	<u>\$ 2,913</u>	<u>2,332</u>	<u>12,218</u>	<u>7,198</u>

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之未結清餘額如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收帳款：				
其他關係人	\$ -	-	-	1,155

合併公司一般交易收款期限為次月結三至六個月，其銷貨予關係人之銷售價格及收款條件等並無顯著差異。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
進 貨：				
對合併公司具重大影響力 之個體	\$ -	33	706	67
其他關係人	-	-	-	62
	<u>\$ -</u>	<u>33</u>	<u>706</u>	<u>129</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付帳款：				
對合併公司具重大影響力 之個體	\$ -	-	44	-
其他關係人	-	-	-	28
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>28</u>

合併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。付款條件則與一般供應商並無差異，均為次月結90天。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他金融資產－流動：					
定存單	執行假扣押及假處分	\$ -	-	-	21,000
存出保證金：					
押金及保證金	執行假處分	-	-	-	597
其他非流動資產－其他：					
定存單	海關保證	101	100	100	100
定存單	科管局土地使用保證	1,683	-	-	-
		<u>\$ 1,784</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>21,697</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇二年七月一日新竹科學工業園區管理局承租位於新竹科學工業園區廠房之土地，租賃期間至民國一〇八年五月三十一日止，每月租金計新台幣140千元。另依約存入定存單1,683千元作為土地使用保證金，帳入其他非流動資產－其他項下。

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	102年7月至9月			101年7月至9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	10,507	25,254	35,761	6,376	21,567	27,943
勞健保費用	773	1,251	2,024	477	1,160	1,637
退休金費用	487	884	1,371	352	829	1,181
其他員工福利費用	650	1,916	2,566	365	2,077	2,442
折舊費用	342	403	745	275	314	589
攤銷費用	-	156	156	-	156	156

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9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	26,568	63,731	90,299	17,950	54,987	72,937
勞健保費用	2,287	3,810	6,097	1,415	3,445	4,860
退休金費用	1,440	2,603	4,043	1,028	2,392	3,420
其他員工福利費用	1,800	4,278	6,078	985	5,773	6,758
折舊費用	936	1,129	2,065	907	1,134	2,041
攤銷費用	-	468	468	-	468	468

(二)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)，於民國一〇〇一年二月履行內容2(1)及於民國一〇〇一年三月履行內容1。於民國一〇〇一年三月三十日，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(已扣除未實現利息收入2,396千元)	30,518
以成本衡量之金融資產－非流動	9,644
	<u>\$ 55,294</u>

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

亞亞科技股份有限公司已於民國一〇一年度履行上述和解書內容3(1)~(3)約定，故本公司對此利得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。

### (三)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

民國一〇二年第三季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：

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	持股比率	市 價	
本公司	亞亞科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	884,000	9,644	5.00 %	9,644	
本公司	薩摩亞 MACHVISION INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,607,276	37,474	100.00 %	37,474	於編製合併財務報表時業已沖銷

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額(註)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及運用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新竹科學園區建物	102.5.27	166,400	業已付訖	新竹地方法院	無	-	-	-	-	法院拍賣價格	營運擴充需求	無

註：本公司取得該不動產扣除進項稅額7,924千元(帳列其他流動資產—其他)及不動產買賣仲介退佣16,400千元(帳列其他應收款)後之淨額142,076千元，帳列不動產、廠房及設備。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：無。
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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	銷貨收入	39,199	與一般客戶並無顯著不同	6.52 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	銷貨折讓	1,814	與一般客戶並無顯著不同	0.30 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	服務成本	1,737	與一般客戶並無顯著不同	0.29 %

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,202	與一般客戶並無顯著不同	0.20 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	應收帳款—關係人	45,903	視資金調度機動調整	4.35 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	長期應收款—關係人	12,115	視資金調度機動調整	1.14 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	其他應收款—關係人	129	視資金調度機動調整	0.01 %
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	13,705	視資金調度機動調整	1.30 %
1	牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司	2	銷貨收入	2,227	與一般客戶並無顯著不同	0.37 %
1	牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司	2	保固收入	871	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %

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。
- 3.子公司對子公司。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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
				102.9.30	101.12.31	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	50,114	50,114	1,607,276	100 %	37,474	(4,335)	(4,335)	註二
薩摩亞 MACHVISION INC.	牧德(東莞)檢測設備有限公司	中國	設備維修及批發	50,042	50,042	-	100 %	37,278	(4,335)	(4,335)	註二

註一：係為有限公司。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

### (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：

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	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	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	50,042	(二)	50,042	-	-	50,042	100 %	(4,335)	37,278	-

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。
- (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。

註二：係透過薩摩亞MACHVISION INC.轉投資大陸。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註四：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季報告，以權益法評價計列。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	50,042	50,384	418,562 (註)

註：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：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

本公司經營單一產業，主要從事機械視覺設備之製造、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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣地區	中國地區	調整及銷除	合計
<b>102年7月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 206,479	23,923	-	230,402
部門間收入	20,619	2,813	(23,432)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 227,098</b>	<b>26,736</b>	<b>(23,432)</b>	<b>230,402</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 80,278</b>	<b>(726)</b>	<b>-</b>	<b>79,552</b>
<b>101年7月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 122,146	12,128	-	134,274
部門間收入	5,374	558	(5,932)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 127,520</b>	<b>12,686</b>	<b>(5,932)</b>	<b>134,274</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 31,279</b>	<b>(4,150)</b>	<b>-</b>	<b>27,129</b>
<b>102年1月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 544,253	57,167	-	601,420
部門間收入	38,256	3,964	(42,220)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 582,509</b>	<b>61,131</b>	<b>(42,220)</b>	<b>601,420</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 222,684</b>	<b>(4,130)</b>	<b>-</b>	<b>218,554</b>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>台灣地區</u>	<u>中國地區</u>	<u>調 整 及 銷 除</u>	<u>合 計</u>
<b>101年1月至9月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 320,219	33,721	-	353,940
部門間收入	<u>23,052</u>	<u>1,670</u>	<u>(24,722)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 343,271</u>	<u>35,391</u>	<u>(24,722)</u>	<u>353,940</u>
應報導部門損益	<u>\$ 93,270</u>	<u>(8,407)</u>	<u>-</u>	<u>84,863</u>

(一)民國一〇二年及一〇一年第三季應報導部門收入合計數應銷除部門間收入42,220千元及24,722千元。

(二)民國一〇二年及一〇一年第三季應報導部門損益應銷除部門間淨損均為0千元。

**十五、首次採用國際財務報導準則**

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所述之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 315,330	-	315,330
應收票據	14,404	-	14,404
其他應收票據	5,132	-	5,132
應收帳款淨額	198,777	-	198,777
存 貨	87,112	-	87,112
預付款項	4,114	-	4,114
其他流動資產	5,999	(5,313)	686
流動資產合計	<u>630,868</u>	<u>(5,313)</u>	<u>625,555</u>
以成本衡量之金融資產－非 流動	9,644	-	9,644
不動產、廠房及設備	26,878	-	26,878
無形資產	4,332	(1,014)	3,318
遞延所得稅資產	9,005	6,701	15,706
存出保證金	3,154	-	3,154
長期應收票據	31,027	-	31,027
長期應收款	25,981	-	25,981
其他非流動資產	100	-	100
非流動資產合計	<u>110,121</u>	<u>5,687</u>	<u>115,808</u>
資產總計	<u>\$ 740,989</u>	<u>374</u>	<u>741,363</u>

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
應付票據	\$ 117	-	117
應付帳款	62,392	-	62,392
其他應付款	69,177	1,165	70,342
當期所得稅負債	15,263	-	15,263
負債準備—流動	10,949	-	10,949
其他流動負債—其他	9,596	-	9,596
流動負債合計	<u>167,494</u>	<u>1,165</u>	<u>168,659</u>
應計退休金負債	835	2,582	3,417
非流動負債合計	<u>835</u>	<u>2,582</u>	<u>3,417</u>
負債總計	<u>168,329</u>	<u>3,747</u>	<u>172,076</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	337,347	-	337,347
資本公積	69,112	-	69,112
保留盈餘			
會計政策變動	165,422	(850)	164,572
其他權益	779	(2,523)	(1,744)
權益總計	<u>572,660</u>	<u>(3,373)</u>	<u>569,287</u>
負債及權益總計	<u>\$ 740,989</u>	<u>374</u>	<u>741,363</u>

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 134,274	-	134,274	353,940	-	353,940
營業成本	64,540	93	64,633	154,404	(29)	154,375
營業毛利	69,734	(93)	69,641	199,536	29	199,565
營業費用						
推銷費用	12,536	85	12,621	37,153	(28)	37,125
管理費用	10,061	20	10,081	22,890	2	22,892
研發費用	19,680	130	19,810	54,482	203	54,685
營業費用合計	42,277	235	42,512	114,525	177	114,702
營業利益	27,457	(328)	27,129	85,011	(148)	84,863
營業外收入及支出：						
其他收入	804	-	804	57,025	-	57,025
其他利益及損失	(2,897)	-	(2,897)	(4,129)	-	(4,129)
稅前淨利	25,364	(328)	25,036	137,907	(148)	137,759
所得稅費用	3,570	(61)	3,509	19,937	(42)	19,895
本期淨利	21,794	(267)	21,527	117,970	(106)	117,864
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(391)	-	(391)	(2,101)	-	(2,101)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(66)	-	(66)	(357)	-	(357)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(325)	-	(325)	(1,744)	-	(1,744)
本期綜合損益總額	<u>\$ 21,469</u>	<u>(267)</u>	<u>21,202</u>	<u>116,226</u>	<u>(106)</u>	<u>116,120</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.59</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.58</u>	<u>3.18</u>	<u>-</u>	<u>3.18</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.59</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.58</u>	<u>3.15</u>	<u>(0.01)</u>	<u>3.14</u>

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)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，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年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為5,313千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為236千元。
- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年 7月至9月</u>	<u>101年 1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (4)	(12)
推銷費用	(13)	(39)
管理費用	(3)	(9)
研發費用	<u>(12)</u>	<u>(37)</u>
所得稅前利益增加數	<u>\$ (32)</u>	<u>(97)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$ (1,014)	
遞延所得稅資產	597	
遞延所得稅負債	32	
應計退休金負債	(2,582)	
未認列為退休金之淨損失(帳列其他權益)	<u>(7)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (2,974)</u>	

3. 合併公司及合併公司之關聯企業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，合併公司及合併公司之關聯企業將支付累積帶薪假之預期成本認列為其他應付款，彙總此項變動之影響如下：

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年 7月至9月</u>	<u>101年 1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 97	(17)
推銷費用	98	11
管理費用	23	11
研發費用	<u>142</u>	<u>240</u>
所得稅前利益增加數	<u>\$ 360</u>	<u>245</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他應付款	\$ (1,165)	
遞延所得稅資產	<u>198</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (967)</u>	

## 牧德科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產	\$ 357
遞延所得稅負債	204
累計換算調整數(帳列其他權益)	<u>2,530</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ 3,091</u>

5.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
其他應付款	\$ (2,974)
員工福利	(967)
其他權益	<u>3,091</u>
保留盈餘減少變動	<u>\$ (850)</u>