

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

民國一〇三年及一〇二年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹市東區科學園區工業東二路2之3號  
電 話：(03)563-8599

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務季報告附註              |       |
| (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        | 8～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10    |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11～21 |
| (七)關係人交易                 | 21～22 |
| (八)質押之資產                 | 22    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 22    |
| (十)重大之災害損失               | 22    |
| (十一)重大之期後事項              | 22    |
| (十二)其 他                  | 22～23 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 23～24 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 24    |
| 3.大陸投資資訊                 | 24    |
| (十四)部門資訊                 | 25    |



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師核閱報告

牧德科技股份有限公司董事會 公鑒：

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二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。

列入第一段所述合併財務季報告之合併子公司之金額，係依該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告為依據編製。民國一〇三年及一〇二年九月三十日該合併子公司之資產總額分別為99,336千元及84,195千元，均占各期合併資產總額之8%，其負債總額分別為1,810千元及2,180千元，均占各期合併負債總額之1%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為3,006千元、1,105千元、(2,251)千元及(2,522)千元，各占合併綜合損益之5%、2%、(2)%及(1)%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述合併子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及金融監督管理委員會認可之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。



牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核，並於民國一〇三年三月十一日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

何亞平  
林秀仁



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇三年十一月十一日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日經核閱，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

民國一〇三年九月三十日 一〇二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|        | 103.9.30               |    | 102.12.31 |     | 102.9.30  |     |           | 103.9.30 |                           | 102.12.31       |           | 102.9.30  |         |           |         |           |     |
|--------|------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|----------|---------------------------|-----------------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|-----|
|        | 金 額                    | %  | 金 額       | %   | 金 額       | %   |           | 金 額      | %                         | 金 額             | %         | 金 額       | %       |           |         |           |     |
| 資 產    |                        |    |           |     |           |     |           |          |                           |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 流動資產：  |                        |    |           |     |           |     |           |          |                           |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一)及(十七))   | \$ | 492,569   | 40  | 549,510   | 44  | 205,858   | 20       | 2102                      | 銀行借款(附註六(八))    | \$        | -         | -       | 100,000   | 10      |           |     |
| 1151   | 應收票據(附註六(二))           |    | 15,131    | 1   | 33,695    | 3   | 97,634    | 9        | 2150                      | 應付票據            |           | 156       | -       | 160       | -       |           |     |
| 1152   | 其他應收票據(附註六(二)及(七))     |    | 5,382     | -   | 5,382     | -   | 5,256     | -        | 2170                      | 應付帳款            |           | 134,050   | 12      | 62,520    | 5       |           |     |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(二)及(十七))    |    | 283,592   | 22  | 228,043   | 18  | 297,008   | 28       | 2200                      | 其他應付款(附註六(十二))  |           | 116,468   | 9       | 110,709   | 9       |           |     |
| 1200   | 其他應收款(附註六(二))          |    | 20,713    | 2   | 43,423    | 3   | 58,400    | 6        | 2230                      | 當期所得稅負債         |           | 4,135     | -       | 27,232    | 2       |           |     |
| 130x   | 存貨(附註六(三))             |    | 149,142   | 12  | 121,658   | 10  | 123,570   | 12       | 2250                      | 負債準備－流動(附註六(九)) |           | 18,545    | 1       | 17,030    | 1       |           |     |
| 1410   | 預付款項                   |    | 2,910     | -   | 1,289     | -   | 3,788     | -        | 2399                      | 其他流動負債          |           | 1,180     | -       | 6,995     | 1       |           |     |
| 1479   | 其他流動資產                 |    | 5,418     | -   | 13,576    | 1   | 11,334    | 1        | 流動負債合計                    |                 |           |           |         |           |         |           |     |
|        | 流動資產合計                 |    | 974,857   | 77  | 996,576   | 79  | 802,848   | 76       |                           | 274,534         | 22        | 224,646   | 18      | 352,327   | 34      |           |     |
| 非流動資產： |                        |    |           |     |           |     |           |          |                           |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 1543   | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)) |    | 9,644     | 1   | 9,644     | 1   | 9,644     | 1        | 2572                      | 遞延所得稅負債－所得稅     |           | 587       | -       | 587       | -       |           |     |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(五))      |    | 226,382   | 18  | 169,303   | 14  | 170,252   | 17       | 2640                      | 應計退休金負債         |           | 4,282     | -       | 4,282     | 1       |           |     |
| 1780   | 無形資產(附註六(六))           |    | 2,140     | -   | 2,538     | -   | 2,694     | -        | 非流動負債合計                   |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 1840   | 遞延所得稅資產                |    | 8,105     | 1   | 8,105     | 1   | 14,125    | 1        |                           | 4,869           | -         | 4,869     | 1       | 3,632     | -       |           |     |
| 1920   | 存出保證金                  |    | 2,165     | -   | 2,633     | -   | 2,963     | -        | 負債總計                      |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 1931   | 長期應收票據(附註六(二)及(七))     |    | 21,528    | 2   | 21,150    | 2   | 26,384    | 3        | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十二))： |                 |           |           |         |           |         |           |     |
| 1932   | 長期應收款(附註六(二)及(十七))     |    | 14,585    | 1   | 14,800    | 1   | 20,409    | 2        | 3110                      | 普通股股本           |           | 426,082   | 34      | 426,082   | 34      |           |     |
| 1995   | 其他非流動資產－其他(附註八)        |    | 4,480     | -   | 26,754    | 2   | 4,244     | -        | 3200                      | 資本公積            |           | 329,067   | 26      | 329,067   | 26      |           |     |
|        | 非流動資產合計                |    | 289,029   | 23  | 254,927   | 21  | 250,715   | 24       |                           | 保留盈餘：           |           |           |         |           |         |           |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           | 3310     | 法定盈餘公積                    |                 | 81,070    | 6         | 60,532  | 5         | 60,532  | 6         |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           | 3350     | 未分配盈餘                     |                 | 147,839   | 12        | 205,890 | 16        | 189,822 | 18        |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           |          |                           |                 | 228,909   | 18        | 266,422 | 21        | 250,354 | 24        |     |
| 其他權益：  |                        |    |           |     |           |     |           |          |                           |                 |           |           |         |           |         |           |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           | 3410     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         |                 | 425       | -         | 417     | -         | 101     | -         |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           | 權益總計     |                           |                 |           |           |         |           |         |           |     |
|        |                        |    |           |     |           |     |           |          | 984,483                   | 78              | 1,021,988 | 81        | 697,604 | 66        |         |           |     |
| 資產總計   |                        | \$ | 1,263,886 | 100 | 1,251,503 | 100 | 1,053,563 | 100      | 負債及權益總計                   |                 | \$        | 1,263,886 | 100     | 1,251,503 | 100     | 1,053,563 | 100 |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~

會計主管：





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

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                                   | 103年7月至9月  |     | 102年7月至9月 |     | 103年1月至9月 |     | 102年1月至9月 |     |
|---------------------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                                   | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十五))                                | \$ 204,451 | 100 | 230,402   | 100 | 526,408   | 100 | 601,420   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(十)、<br>(十二)、(十三)、七及十二)      | 90,748     | 45  | 87,716    | 38  | 228,827   | 43  | 228,614   | 38  |
| 5900 營業毛利                                         | 113,703    | 55  | 142,686   | 62  | 297,581   | 57  | 372,806   | 62  |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(十)、<br>(十二)、(十三)、七及十二)： |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                         | 14,330     | 7   | 25,345    | 11  | 40,570    | 8   | 55,802    | 9   |
| 6200 管理費用                                         | 12,800     | 6   | 11,437    | 5   | 33,117    | 6   | 29,257    | 5   |
| 6300 研究發展費用                                       | 24,536     | 12  | 26,984    | 12  | 68,277    | 13  | 69,193    | 12  |
| 營業費用合計                                            | 51,666     | 25  | 63,766    | 28  | 141,964   | 27  | 154,252   | 26  |
| 營業淨利                                              | 62,037     | 30  | 78,920    | 34  | 155,617   | 30  | 218,554   | 36  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(七)及(十六))：                       |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入                                         | 1,603      | 1   | 590       | -   | 4,859     | 1   | 2,128     | -   |
| 7020 其他利益及損失                                      | 6,191      | 3   | (3,692)   | (2) | 4,875     | 1   | 4,366     | 1   |
| 7050 財務成本                                         | -          | -   | (112)     | -   | -         | -   | (112)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                                        | 7,794      | 4   | (3,214)   | (2) | 9,734     | 2   | 6,382     | 1   |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                                   | 69,831     | 34  | 75,706    | 32  | 165,351   | 32  | 224,936   | 37  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一))                             | 10,851     | 5   | 12,170    | 6   | 23,909    | 5   | 36,286    | 6   |
| 8200 本期淨利                                         | 58,980     | 29  | 63,536    | 26  | 141,442   | 27  | 188,650   | 31  |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十二))：                             |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額                            | 864        | -   | (392)     | -   | 8         | -   | 1,813     | -   |
| 8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅                          | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 其他綜合損益(稅後淨額)                                      | 864        | -   | (392)     | -   | 8         | -   | 1,813     | -   |
| 本期綜合損益總額                                          | \$ 59,844  | 29  | 63,144    | 26  | 141,450   | 27  | 190,463   | 31  |
| 9750 每股盈餘(附註六(十四))                                |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                              | \$ 1.38    |     | 1.71      |     | 3.32      |     | 5.08      |     |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                              | \$ 1.37    |     | 1.70      |     | 3.26      |     | 5.02      |     |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二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<br>換算之兌換<br>差 額 | 權益總計      |
|---------------|-------------|---------|------------|--------------------|-----------|----------------------------|-----------|
|               | 普通股<br>股 本  | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>未分配<br>盈 餘 | 合 計       |                            |           |
| 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)  | -                          | -         |
| 股份基礎給付交易酬勞成本  | -           | 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   |
| 民國一〇三年一月一日餘額  | \$ 426,082  | 329,067 | 60,532     | 205,890            | 266,422   | 417                        | 1,021,988 |
| 盈餘指撥及分配：      |             |         |            |                    |           |                            |           |
| 提列法定盈餘公積      | -           | -       | 20,538     | (20,538)           | -         | -                          | -         |
| 現金股利          | -           | -       | -          | (178,955)          | (178,955) | -                          | (178,955) |
| 本期淨利          | -           | -       | -          | 141,442            | 141,442   | -                          | 141,442   |
| 本期其他綜合損益      | -           | -       | -          | -                  | -         | 8                          | 8         |
| 本期綜合損益總額      | -           | -       | -          | 141,442            | 141,442   | 8                          | 141,450   |
| 民國一〇三年九月三十日餘額 | \$ 426,082  | 329,067 | 81,070     | 147,839            | 228,909   | 425                        | 984,483   |

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 103年1月至9月  | 102年1月至9月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 165,351 | 224,936   |
| 調整項目：               |            |           |
| 不影響現金流量之收益費損項目      |            |           |
| 折舊費用                | 4,593      | 2,065     |
| 攤銷費用                | 398        | 468       |
| 壞帳費用迴轉數             | (2,415)    | (292)     |
| 利息費用                | -          | 112       |
| 利息收入                | (4,270)    | (2,113)   |
| 股份基礎給付酬勞成本          | -          | 6,955     |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益)   | (681)      | 1         |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計    | (2,375)    | 7,196     |
| 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                | 18,564     | (95,438)  |
| 應收帳款                | (53,139)   | (91,236)  |
| 其他應收款               | 22,710     | (58,400)  |
| 存貨                  | (27,484)   | (37,056)  |
| 預付款項                | (1,241)    | 474       |
| 其他流動資產              | 8,278      | (10,902)  |
| 長期應收票據              | (378)      | 4,688     |
| 長期應收款項              | 215        | 5,103     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (32,475)   | (282,767) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 應付票據                | (4)        | 56        |
| 應付帳款                | 71,530     | 16,146    |
| 其他應付款項              | 5,759      | 41,202    |
| 負債準備                | 1,515      | 4,920     |
| 其他流動負債              | (5,815)    | (3,459)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 72,985     | 58,865    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 40,510     | (223,902) |
| 調整項目合計              | 38,135     | (216,706) |
| 營運產生之現金流入           | 203,486    | 8,230     |
| 收取之利息               | 4,150      | 2,113     |
| 支付之利息               | -          | (112)     |
| 支付之所得稅              | (47,386)   | (23,156)  |
| 營業活動之淨現金流入(流出)      | 160,250    | (12,925)  |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (36,923)   | (143,605) |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | 886        | -         |
| 存出保證金減少             | 468        | 322       |
| 其他非流動資產增加           | (2,675)    | (4,130)   |
| 投資活動之淨現金流出          | (38,244)   | (147,413) |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款增加              | -          | 100,000   |
| 發放現金股利              | (178,955)  | (92,771)  |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)      | (178,955)  | 7,229     |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 8          | 776       |
| 本期現金及約當現金減少數        | (56,941)   | (152,333) |
| 期初現金及約當現金餘額         | 549,510    | 358,191   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 492,569 | 205,858   |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





**民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，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**

**合併財務季報告附註**

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(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一〇三年十一月十一日於董事會報告。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告。已納入此一版本但尚未採用之相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                               | IASB發布<br>之生效日                          |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日                               |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 2011年7月1日                               |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 2013年1月1日                               |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」                   | 2011年7月1日                               |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」              | 2013年1月1日                               |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 2013年1月1日<br>(投資個體於<br>2014年1月1日<br>生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                           | 2013年1月1日                               |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                    | 2013年1月1日                               |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                         | 2013年1月1日                               |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」                    | 2012年7月1日                               |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                 | 2012年1月1日                               |

## 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)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | IASB發布之生效日 |
|------------------------------|------------|
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」          | 2013年1月1日  |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」        | 2013年1月1日  |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」  | 2014年1月1日  |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日  |

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

### 2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

### (二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 2018年1月1日  |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016年1月1日  |
| 國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」                      | 2016年1月1日  |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 2016年1月1日  |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」                           | 2017年1月1日  |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」           | 2016年1月1日  |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」                   | 2016年1月1日  |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 2014年7月1日  |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                         | 2016年7月1日  |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014年1月1日  |

## 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)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布<br>之生效日 |
|----------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 2014年1月1日      |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇二年度合併財務報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

#### (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。

#### (二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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度合併財務報告附註五一致。

## 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、重要會計項目之說明

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度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | <u>103.9.30</u>          | <u>102.12.31</u>      | <u>102.9.30</u>       |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 庫存現金              | \$ 1,116                 | 1,290                 | 830                   |
| 活期存款              | 107,763                  | 131,592               | 86,857                |
| 支票存款              | 10                       | 10                    | 10                    |
| 外幣存款              | 20,656                   | 28,324                | 16,985                |
| 定期存款              | <u>363,024</u>           | <u>388,294</u>        | <u>101,176</u>        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u><u>\$ 492,569</u></u> | <u><u>549,510</u></u> | <u><u>205,858</u></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>103.9.30</u>          | <u>102.12.31</u>      | <u>102.9.30</u>       |
|---------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據    | \$ 15,131                | 33,695                | 97,634                |
| 其他應收票據  | 5,382                    | 5,382                 | 5,256                 |
| 長期應收票據  | 22,276                   | 22,276                | 27,658                |
| 應收帳款    | 284,844                  | 231,705               | 300,171               |
| 其他應收款   | 20,713                   | 43,423                | 58,400                |
| 長期應收款   | 14,779                   | 14,996                | 20,685                |
| 減：備抵呆帳  | 1,252                    | 3,662                 | 3,163                 |
| 未實現利息收入 | <u>942</u>               | <u>1,322</u>          | <u>1,550</u>          |
|         | <u><u>\$ 360,931</u></u> | <u><u>346,493</u></u> | <u><u>505,091</u></u> |

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

|           | <u>103.9.30</u>         | <u>102.12.31</u>     | <u>102.9.30</u>      |
|-----------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 逾期90天以下   | \$ 8,364                | 13,285               | 13,623               |
| 逾期91~365天 | 3,421                   | 9,686                | 9,424                |
| 逾期超過一年    | <u>4,241</u>            | <u>3,283</u>         | <u>-</u>             |
|           | <u><u>\$ 16,026</u></u> | <u><u>26,254</u></u> | <u><u>23,047</u></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)

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失   | 組合評估<br>之減損損失 | 合 計          |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|
| 103年1月1日餘額  | \$ 3,400        | 262           | 3,662        |
| 減損損失迴轉      | (2,320)         | (95)          | (2,415)      |
| 匯率影響數       | 5               | -             | 5            |
| 103年9月30日餘額 | <u>\$ 1,085</u> | <u>167</u>    | <u>1,252</u> |

  

|             | 個別評估<br>之減損損失   | 組合評估<br>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)  | 732             | (1,024)       | (292)        |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$ 2,933</u> | <u>230</u>    | <u>3,163</u> |

合併公司出售應收帳款予銀行之情形如下：

| 103.9.30  |        |              |                       |        |
|-----------|--------|--------------|-----------------------|--------|
| 承購額度      | 轉售金額   | 提供擔保<br>本票金額 | 重 要 之<br>移轉條款<br>無追索權 | 除列金額   |
| \$ 49,269 | 20,713 | -            |                       | 20,713 |

  

| 102.12.31 |        |              |                       |        |
|-----------|--------|--------------|-----------------------|--------|
| 承購額度      | 轉售金額   | 提供擔保<br>本票金額 | 重 要 之<br>移轉條款<br>無追索權 | 除列金額   |
| \$ 49,269 | 43,423 | -            |                       | 43,423 |

  

| 102.9.30  |        |              |                       |        |
|-----------|--------|--------------|-----------------------|--------|
| 承購額度      | 轉售金額   | 提供擔保<br>本票金額 | 重 要 之<br>移轉條款<br>無追索權 | 除列金額   |
| \$ 42,000 | 42,000 | -            |                       | 42,000 |

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：

|       | 103.9.30          | 102.12.31      | 102.9.30       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 製 成 品 | \$ 43,058         | 49,835         | 37,359         |
| 在 製 品 | 25,660            | 14,379         | 25,053         |
| 原 物 料 | 80,424            | 57,444         | 61,158         |
|       | <u>\$ 149,142</u> | <u>121,658</u> | <u>123,570</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)

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，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：

|        | 103年<br>7月至9月 | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失 | <u>\$ 566</u> | <u>546</u>    | <u>641</u>    | <u>301</u>    |

### (四)以成本衡量之金融資產－非流動

|                   | 持 股<br>比例% | 投資成本            | 金 額          |
|-------------------|------------|-----------------|--------------|
| <b>103年9月30日</b>  |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司         | 5          | <u>\$ 9,644</u> | <u>9,644</u> |
| <b>102年12月31日</b> |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司         | 5          | <u>\$ 9,644</u> | <u>9,644</u> |
| <b>102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)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<br>及 建 築      | 機 器 及<br>研 發 設 備 | 辦 公 及<br>其 他 設 備 | 總 計            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                  |                  |                |
| 民國103年1月1日餘額  | \$ 169,617        | 2,945            | 4,002            | 176,564        |
| 增 添           | 34,223            | 544              | 2,156            | 36,923         |
| 處 分           | -                 | -                | (261)            | (261)          |
| 重 分 類         | 24,949            | -                | -                | 24,949         |
| 匯率變動之影響       | 16                | -                | -                | 16             |
| 民國103年9月30日餘額 | <u>\$ 228,805</u> | <u>3,489</u>     | <u>5,897</u>     | <u>238,191</u> |
| 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       | 1,197             | -                | 37               | 1,234          |
| 民國102年9月30日餘額 | <u>\$ 169,656</u> | <u>3,070</u>     | <u>5,535</u>     | <u>178,261</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<br>及 建 築      | 機 器 及<br>研 發 設 備 | 辦 公 及<br>其 他 設 備 | 總 計            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| 折舊及減損損失：      |                   |                  |                  |                |
| 民國103年1月1日餘額  | \$ 4,892          | 1,300            | 1,069            | 7,261          |
| 折 舊           | 3,611             | 300              | 682              | 4,593          |
| 處 分           | -                 | -                | (56)             | (56)           |
| 匯率變動之影響       | 11                | -                | -                | 11             |
| 民國103年9月30日餘額 | <u>\$ 8,514</u>   | <u>1,600</u>     | <u>1,695</u>     | <u>11,809</u>  |
| 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>8,009</u>   |
| 帳面價值：         |                   |                  |                  |                |
| 民國103年1月1日    | <u>\$ 164,725</u> | <u>1,645</u>     | <u>2,933</u>     | <u>169,303</u> |
| 民國103年9月30日   | <u>\$ 220,291</u> | <u>1,889</u>     | <u>4,202</u>     | <u>226,382</u> |
| 民國102年1月1日    | <u>\$ 22,314</u>  | <u>1,945</u>     | <u>3,102</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>170,252</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<br>投入股本    | 電腦軟體<br>成 本 | 總 計          |
|-------------|-----------------|-------------|--------------|
| 帳面價值：       |                 |             |              |
| 民國103年1月1日  | <u>\$ 1,650</u> | <u>888</u>  | <u>2,538</u> |
| 民國103年9月30日 | <u>\$ 1,370</u> | <u>770</u>  | <u>2,140</u> |
| 民國102年9月30日 | <u>\$ 1,744</u> | <u>950</u>  | <u>2,694</u> |

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(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)長期應收票據

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，內容如下：

| 到 期 日               | 103.9.30                | 102.12.31            | 102.9.30             |
|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 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                   | 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>        |
|                     | 27,658                  | 27,658               | 32,914               |
| 減：備抵減損              | -                       | -                    | -                    |
| 未實現利息收入             | <u>748</u>              | <u>1,126</u>         | <u>1,274</u>         |
| 小 計                 | 26,910                  | 26,532               | 31,640               |
| 減：一年內到期(帳列其他應收票據項下) | 5,382                   | 5,382                | 5,256                |
|                     | <u><u>\$ 21,528</u></u> | <u><u>21,150</u></u> | <u><u>26,384</u></u> |

上述長期應收票據已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：

|         | 103年<br>7月至9月 | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 已實現利息收入 | <u>\$ 125</u> | <u>148</u>    | <u>378</u>    | <u>444</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><u>100,000</u></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一〇三年度無此交易情事。

### (九)負債準備－流動

|      | 103.9.30         | 102.12.31     | 102.9.30      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 保固準備 | <u>\$ 18,545</u> | <u>17,030</u> | <u>17,148</u> |

合併公司於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(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一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 103年<br>7月至9月 | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 3          | 3             | 9             | 8             |
| 營業費用 | 12            | 13            | 37            | 39            |
| 合 計  | <u>\$ 15</u>  | <u>16</u>     | <u>46</u>     | <u>47</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：

|      | 103年<br>7月至9月   | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 552          | 484           | 1,693         | 1,432         |
| 營業費用 | 1,018           | 871           | 2,887         | 2,564         |
| 合 計  | <u>\$ 1,570</u> | <u>1,355</u>  | <u>4,580</u>  | <u>3,996</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。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

|              | 103年<br>7月至9月    | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用      |                  |               |               |               |
| 當期產生         | \$ 10,851        | 12,144        | 25,632        | 36,080        |
| 調整前期之當期所得稅   | -                | 26            | (1,723)       | 206           |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 10,851</u> | <u>12,170</u> | <u>23,909</u> | <u>36,286</u> |

3.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)

### 4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | <u>103.9.30</u>   | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u>  |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 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    | 147,839           | 205,890          | 189,822          |
|                     | <u>\$ 147,839</u> | <u>205,890</u>   | <u>189,822</u>   |
|                     | <u>103.9.30</u>   | <u>102.12.31</u> | <u>102.9.30</u>  |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 955</u>     | <u>5,336</u>     | <u>150</u>       |
|                     |                   | <u>102年度(實際)</u> | <u>101年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 |                   | <u>14.78 %</u>   | <u>12.85 %</u>   |

### (十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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度合併財務報告附註六(十一)。

#### 1. 普通股

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以每股56元溢價發行，計308,000千元，並以民國一〇二年十月十七日為增資基準日。

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3,373千股，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。

#### 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。

前述盈餘分派政策已於一〇三年五月二十九日經股東會決議修正如下：本公司為兼顧公司股東利益及長期財務規畫等，盈餘之分派採平衡股利政策，本公司得將累積可供分配盈餘100%全數分派股東。

## 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)

本公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為7,963千元、8,577千元、19,095千元及25,468千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,593千元、1,716千元、3,819千元及5,094千元，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。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表估列之員工紅利27,726千元及11,801千元及董監酬勞5,545千元及3,827千元，與董事會擬議及股東會決議並無差異。前述盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司分別於民國一〇三年五月二十九日及民國一〇二年六月十日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

|              | 102年度      |                   | 101年度      |                |
|--------------|------------|-------------------|------------|----------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金 額               | 配股率<br>(元) | 金 額            |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                   |            |                |
| 現 金          | \$ 4.20    | 178,955           | 2.75       | 92,771         |
| 股 票          | -          | -                 | 1.00       | 33,735         |
| 合 計          |            | <u>\$ 178,955</u> |            | <u>126,506</u> |

### 3.其他權益

|               | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |
|---------------|---------------------------|
| 民國103年1月1日    | \$ 417                    |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： |                           |
| 合併公司          | 8                         |
| 民國103年9月30日餘額 | <u>\$ 425</u>             |
| 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>             |

### (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，因此認列之酬勞成本為6,955千元，並同時增加權益項下之資本公積6,955千元。

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)

(十四)每股盈餘

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日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

|                      | 103年<br>7月至9月    | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月  | 102年<br>1月至9月  |
|----------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利     | \$ <u>58,980</u> | <u>63,536</u> | <u>141,442</u> | <u>188,650</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整) | <u>42,608</u>    | <u>37,108</u> | <u>42,608</u>  | <u>37,108</u>  |
| 基本每股盈餘(元)            | \$ <u>1.38</u>   | <u>1.71</u>   | <u>3.32</u>    | <u>5.08</u>    |

2.稀釋每股盈餘

|                                  | 103年<br>7月至9月    | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月  | 102年<br>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>58,980</u> | <u>63,536</u> | <u>141,442</u> | <u>188,650</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)             | 42,608           | 37,108        | 42,608         | 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>353</u>       | <u>376</u>    | <u>772</u>     | <u>479</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>42,961</u>    | <u>37,484</u> | <u>43,380</u>  | <u>37,587</u>  |
| 稀釋每股盈餘(元)                        | \$ <u>1.37</u>   | <u>1.70</u>   | <u>3.26</u>    | <u>5.02</u>    |

(十五)收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

|      | 103年<br>7月至9月     | 102年<br>7月至9月  | 103年<br>1月至9月  | 102年<br>1月至9月  |
|------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 商品銷售 | \$ 192,107        | 222,360        | 498,092        | 577,513        |
| 勞務提供 | <u>12,344</u>     | <u>8,042</u>   | <u>28,316</u>  | <u>23,907</u>  |
|      | \$ <u>204,451</u> | <u>230,402</u> | <u>526,408</u> | <u>601,420</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)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

|                        | 103年<br>7月至9月   | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入                   | \$ 935          | 427           | 3,892         | 1,669         |
| 其他應收票據已實現利息收入(詳附註六(七)) | 125             | 148           | 378           | 444           |
| 其他收入                   | 543             | 15            | 589           | 15            |
|                        | <u>\$ 1,603</u> | <u>590</u>    | <u>4,859</u>  | <u>2,128</u>  |

2.其他利益及損失

|                   | 103年<br>7月至9月   | 102年<br>7月至9月  | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|-------------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)        | \$ 6,191        | (3,691)        | 4,237         | 4,370         |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | -               | -              | 681           | (1)           |
| 其他損失              | -               | (1)            | (43)          | (3)           |
|                   | <u>\$ 6,191</u> | <u>(3,692)</u> | <u>4,875</u>  | <u>4,366</u>  |

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、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度合併財務報告附註六(十六)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

|                   | 外 幣       | 匯 率     | 台 幣     |
|-------------------|-----------|---------|---------|
| <b>103年9月30日</b>  |           |         |         |
| <u>金融資產</u>       |           |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |         |         |
| 美 金               | \$ 6,199  | 30.4200 | 188,576 |
| 人 民 幣(註)          | \$ 23,490 | 4.9330  | 115,879 |
| <b>102年12月31日</b> |           |         |         |
| <u>金融資產</u>       |           |         |         |
| <u>貨幣性項目</u>      |           |         |         |
| 美 金               | \$ 6,616  | 29.8600 | 197,565 |
| 人 民 幣(註)          | \$ 17,420 | 4.9300  | 85,880  |

## 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)

|           | 外  | 幣     | 匯       | 率 | 台       | 幣 |
|-----------|----|-------|---------|---|---------|---|
| 102年9月30日 |    |       |         |   |         |   |
| 金融資產      |    |       |         |   |         |   |
| 貨幣性項目     |    |       |         |   |         |   |
| 美 金       | \$ | 7,990 | 29.5700 |   | 236,267 |   |
| 人 民 幣(註)  | \$ | 9,928 | 4.8340  |   | 47,992  |   |

註：係包含合併沖銷前之關係人間外幣應收帳款。

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、其他應收款及長期應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二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3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,097千元及6,047千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 2. 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。

合併公司並無按公允價值衡量與列報之金融工具，故無需揭露該等工具衡量公允價值所採用之評價技術及假設。

### (十八) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者一致。

### (十九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務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度合併財務報告附註六(十八)。

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項—進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|       | 103年<br>7月至9月 | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ -          | -             | -             | 706           |

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)

### (三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 103年<br>7月至9月   | 102年<br>7月至9月 | 103年<br>1月至9月 | 102年<br>1月至9月 |
|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,040        | 2,871         | 13,657        | 12,056        |
| 退職後福利  | 77              | 42            | 197           | 162           |
|        | <u>\$ 5,117</u> | <u>2,913</u>  | <u>13,854</u> | <u>12,218</u> |

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱    | 質押擔保標的        | 103.9.30        | 102.12.31    | 102.9.30     |
|---------|---------------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他非流動資產 |               |                 |              |              |
| —其他：    |               |                 |              |              |
| 定存單     | 海關保證          | \$ 102          | 101          | 101          |
| 定存單     | 科管局土地使用<br>保證 | 1,683           | 1,683        | 1,683        |
|         |               | <u>\$ 1,785</u> | <u>1,784</u> | <u>1,784</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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<br>性 質 別 | 103年7月至9月   |             |        | 102年7月至9月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 10,147      | 24,169      | 34,316 | 10,507      | 25,254      | 35,761 |
| 勞健保費用          | 936         | 1,583       | 2,519  | 773         | 1,251       | 2,024  |
| 退休金費用          | 555         | 1,030       | 1,585  | 487         | 884         | 1,371  |
| 其他員工福利費用       | 802         | 2,565       | 3,367  | 650         | 1,916       | 2,566  |
| 折舊費用           | 789         | 977         | 1,766  | 342         | 403         | 745    |
| 攤銷費用           | -           | 121         | 121    | -           | 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<br>性 質 別 | 103年1月至9月   |             |        | 102年1月至9月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 28,974      | 66,615      | 95,589 | 26,568      | 63,731      | 90,299 |
| 勞健保費用          | 2,736       | 4,452       | 7,188  | 2,287       | 3,810       | 6,097  |
| 退休金費用          | 1,702       | 2,924       | 4,626  | 1,440       | 2,603       | 4,043  |
| 其他員工福利費用       | 2,236       | 6,064       | 8,300  | 1,800       | 4,278       | 6,078  |
| 折舊費用           | 2,060       | 2,533       | 4,593  | 936         | 1,129       | 2,065  |
| 攤銷費用           | -           | 398         | 398    | -           | 468         | 468    |

### (二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

| 持 有<br>之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>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    | -               | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 884,000 | 9,644 | 5.00 % | -    | 註一  |

註一：係未上市櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可循。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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<br>人 之<br>關 係 | 交易往來情形    |        |             |                     |
|----|-------|--------|-------------------|-----------|--------|-------------|---------------------|
|    |       |        |                   | 科 目       | 金 額    | 交易條件        | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1                 | 營業收入      | 29,569 | 與一般客戶並無顯著不同 | 5.62 %              |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1                 | 營業成本      | 1,761  | 與一般客戶並無顯著不同 | 0.33 %              |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1                 | 應收帳款－關係人  | 54,412 | 視資金調度機動調整   | 4.31 %              |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1                 | 長期應收款－關係人 | 20,853 | 視資金調度機動調整   | 1.65 %              |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1                 | 其他應收款－關係人 | 142    | 視資金調度機動調整   | 0.01 %              |



## 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   | 東莞牧德   | 1      | 其他應付款－關係人 | 14,569 | 視資金調度機動調整 | 1.15 %          |

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱               | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |        | 期末持有      |       |        | 被投資公司<br>本期認列之<br>投資損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|------------|---------------------------|----------|------------|--------|--------|-----------|-------|--------|------------------------|---------------|----|
|            |                           |          |            | 本期期末   | 去年年底   | 股數        | 比率    | 帳面金額   |                        |               |    |
| 本公司        | 薩摩亞<br>MACHVISION<br>INC. | 薩摩亞      | 一般投資<br>業務 | 50,114 | 50,114 | 1,607,276 | 100 % | 35,042 | (2,259)                | (2,259)       | 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：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業<br>項目  | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|-------------|-----------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|                    |             |           |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |                   |                         |                  |                  |                      |
| 牧德(東莞)檢測<br>設備有限公司 | 設備維修及<br>批發 | 50,042    | (二)              | 50,042                  | -               | -  | 50,042                  | (2,259)           | 100 %                   | (2,259)          | 35,805           | -                    |

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報告，採權益法評價計列。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 本公司  | 50,042                   | 50,384           | 590,690 (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：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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<br>及銷除             | 合 計                   |
|------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>103年7月至9月</b> |                          |                       |                        |                       |
| 收 入：             |                          |                       |                        |                       |
| 來自外部客戶收入         | \$ 183,540               | 20,911                | -                      | 204,451               |
| 部門間收入            | <u>12,387</u>            | <u>584</u>            | <u>(12,971)</u>        | <u>-</u>              |
| <b>收入總計</b>      | <b><u>\$ 195,927</u></b> | <b><u>21,495</u></b>  | <b><u>(12,971)</u></b> | <b><u>204,451</u></b> |
| <b>應報導部門損益</b>   | <b><u>\$ 59,915</u></b>  | <b><u>2,122</u></b>   | <b><u>-</u></b>        | <b><u>62,037</u></b>  |
| <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            | <u>20,619</u>            | <u>2,813</u>          | <u>(23,432)</u>        | <u>-</u>              |
| <b>收入總計</b>      | <b><u>\$ 227,098</u></b> | <b><u>26,736</u></b>  | <b><u>(23,432)</u></b> | <b><u>230,402</u></b> |
| <b>應報導部門損益</b>   | <b><u>\$ 79,646</u></b>  | <b><u>(726)</u></b>   | <b><u>-</u></b>        | <b><u>78,920</u></b>  |
| <b>103年1月至9月</b> |                          |                       |                        |                       |
| 收 入：             |                          |                       |                        |                       |
| 來自外部客戶收入         | \$ 473,215               | 53,193                | -                      | 526,408               |
| 部門間收入            | <u>29,569</u>            | <u>1,761</u>          | <u>(31,330)</u>        | <u>-</u>              |
| <b>收入總計</b>      | <b><u>\$ 502,784</u></b> | <b><u>54,954</u></b>  | <b><u>(31,330)</u></b> | <b><u>526,408</u></b> |
| <b>應報導部門損益</b>   | <b><u>\$ 157,503</u></b> | <b><u>(1,886)</u></b> | <b><u>-</u></b>        | <b><u>155,617</u></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            | <u>38,256</u>            | <u>3,964</u>          | <u>(42,220)</u>        | <u>-</u>              |
| <b>收入總計</b>      | <b><u>\$ 582,509</u></b> | <b><u>61,131</u></b>  | <b><u>(42,220)</u></b> | <b><u>601,420</u></b> |
| <b>應報導部門損益</b>   | <b><u>\$ 222,684</u></b> | <b><u>(4,130)</u></b> | <b><u>-</u></b>        | <b><u>218,554</u></b> |

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入12,971千元、23,432千元、31,330千元及42,220千元。