

牧德科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日  
(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           | 10~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11~23 |
| (七)關係人交易                 | 23    |
| (八)質押之資產                 | 23    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 24    |
| (十)重大之災害損失               | 24    |
| (十一)重大之期後事項              | 24    |
| (十二)其 他                  | 24    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 24~25 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 25    |
| 3.大陸投資資訊                 | 25~26 |
| (十四)部門資訊                 | 26    |



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 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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，暨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。民國一〇四年及一〇三年三月三十一日該合併子公司之資產總額分別為93,715千元及117,646千元，分別占各期合併資產總額之8%及9%，其負債總額分別為2,240千元及5,859千元，分別占各期合併負債總額之1%及2%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為9千元及(1,413)千元，各占合併綜合損益之0%及(4)%。

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一〇三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，並於民國一〇四年二月二十六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一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三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：

何安民  
林秀仁



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇四年四月二十八日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
收德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                  | 104.3.31            | 103.12.31  | 103.3.31         | 104.3.31   | 103.12.31        | 103.3.31   |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                  | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資產</b>                        |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                     |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十六))        | \$ 588,285          | 48         | 540,458          | 44         | 572,323          | 44         |
| 1151 應收票據(附註六(二)及(十六))           | 8,069               | 1          | 8,859            | 1          | 89,178           | 7          |
| 1152 其他應收票據(附註六(二)、(七)及(十六))     | 11,013              | 1          | 11,013           | 1          | 5,382            | 2          |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))         | 212,435             | 18         | 256,700          | 21         | 198,150          | 15         |
| 1200 其他應收款(附註六(二)及(十六))          | 4,818               | -          | 11,683           | 1          | 27,061           | 2          |
| 130x 存貨(附註六(三))                  | 121,062             | 10         | 123,614          | 10         | 118,763          | 9          |
| 1410 預付款項                        | 5,132               | -          | 2,613            | -          | 1,606            | -          |
| 1479 其他流動資產-其他                   | 3,844               | -          | 3,032            | -          | 9,858            | 1          |
| <b>流動資產合計</b>                    | <b>954,658</b>      | <b>78</b>  | <b>957,972</b>   | <b>78</b>  | <b>1,022,321</b> | <b>78</b>  |
| <b>非流動資產：</b>                    |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)及(十六)) | 9,644               | 1          | 9,644            | 1          | 9,644            | 1          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))           | 225,600             | 19         | 227,060          | 19         | 178,886          | 14         |
| 1780 無形資產(附註六(六))                | 1,898               | -          | 2,019            | -          | 2,382            | -          |
| 1840 遞延所得稅資產                     | 9,075               | 1          | 9,075            | 1          | 8,105            | -          |
| 1920 存出保證金(附註六(十六))              | 3,444               | -          | 1,981            | -          | 2,485            | -          |
| 1931 長期應收款(附註六(二)、(七)及(十六))      | 10,744              | 1          | 10,642           | 1          | 21,276           | 2          |
| 1932 長期應收款(附註六(二)及(十六))          | 3,851               | -          | 1,292            | -          | 21,069           | 2          |
| 1995 其他非流動資產-其他(附註八)             | 4,583               | -          | 4,477            | -          | 36,776           | 3          |
| <b>非流動資產合計</b>                   | <b>268,839</b>      | <b>22</b>  | <b>266,190</b>   | <b>22</b>  | <b>280,623</b>   | <b>22</b>  |
| <b>資產總計</b>                      | <b>\$ 1,223,497</b> | <b>100</b> | <b>1,224,162</b> | <b>100</b> | <b>1,302,944</b> | <b>100</b> |
| <b>負債及權益</b>                     |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動負債：</b>                     |                     |            |                  |            |                  |            |
| 應付票據(附註六(十六))                    | 2150                |            |                  |            |                  |            |
| 應付帳款(附註六(十六))                    | 2170                |            |                  |            |                  |            |
| 其他應付款(附註六(十二))                   | 2200                |            |                  |            |                  |            |
| 本期所得稅負債                          | 2230                |            |                  |            |                  |            |
| 負債準備-流動(附註六(八))                  | 2250                |            |                  |            |                  |            |
| 其他流動負債-其他                        | 2399                |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動負債合計</b>                    | <b>11,876</b>       | <b>1</b>   | <b>11,876</b>    | <b>1</b>   | <b>11,876</b>    | <b>1</b>   |
| <b>非流動負債：</b>                    |                     |            |                  |            |                  |            |
| 遞延所得稅負債                          | 2570                |            |                  |            |                  |            |
| 淨確定福利負債-非流動                      | 2640                |            |                  |            |                  |            |
| <b>非流動負債合計</b>                   | <b>5,216</b>        | <b>1</b>   | <b>5,216</b>     | <b>1</b>   | <b>5,216</b>     | <b>1</b>   |
| <b>負債總計</b>                      | <b>17,092</b>       | <b>1</b>   | <b>17,092</b>    | <b>1</b>   | <b>17,092</b>    | <b>1</b>   |
| <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)及(十二))：</b> |                     |            |                  |            |                  |            |
| 普通股股本                            | 3110                |            |                  |            |                  |            |
| 資本公積-普通股股票溢價                     | 3211                |            |                  |            |                  |            |
| 保留盈餘：                            |                     |            |                  |            |                  |            |
| 法定盈餘公積                           | 3310                |            |                  |            |                  |            |
| 未分配盈餘                            | 3350                |            |                  |            |                  |            |
| <b>其他權益：</b>                     |                     |            |                  |            |                  |            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                | 3410                |            |                  |            |                  |            |
| <b>權益總計</b>                      | <b>1,206,405</b>    | <b>99</b>  | <b>1,207,070</b> | <b>99</b>  | <b>1,285,852</b> | <b>99</b>  |
| <b>負債及權益總計</b>                   | <b>\$ 1,223,497</b> | <b>100</b> | <b>1,224,162</b> | <b>100</b> | <b>1,302,944</b> | <b>100</b> |

董事長：

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  
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                                          | 104年1月至3月  |     | 103年1月至3月 |     |
|------------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|                                          | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十四))                       | \$ 140,704 | 100 | 140,496   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(十)、(十二)、七及十二)      | 57,720     | 41  | 56,544    | 40  |
| 5900 營業毛利                                | 82,984     | 59  | 83,952    | 60  |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(十)、(十二)、七及十二)： |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                | 15,998     | 11  | 10,130    | 7   |
| 6200 管理費用                                | 9,602      | 7   | 9,635     | 7   |
| 6300 研究發展費用                              | 14,100     | 10  | 23,140    | 16  |
| 營業費用合計                                   | 39,700     | 28  | 42,905    | 30  |
| 營業淨利                                     | 43,284     | 31  | 41,047    | 30  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(七)及(十五))：              |            |     |           |     |
| 7010 其他收入                                | 1,704      | 1   | 1,831     | 1   |
| 7020 其他利益及損失                             | (3,044)    | (2) | 4,247     | 3   |
| 營業外收入及支出合計                               | (1,340)    | (1) | 6,078     | 4   |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                          | 41,944     | 30  | 47,125    | 34  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一))                    | 8,063      | 6   | 7,323     | 5   |
| 本期淨利                                     | 33,881     | 24  | 39,802    | 29  |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十二))：                    |            |     |           |     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                       |            |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                   | (301)      | -   | (217)     | -   |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                  | -          | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                          | (301)      | -   | (217)     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)                      | (301)      | -   | (217)     | -   |
| 本期綜合損益總額                                 | \$ 33,580  | 24  | 39,585    | 29  |
| 9750 每股盈餘(附註六(十三))                       |            |     |           |     |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                     | \$ 0.80    |     | 0.93      |     |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                     | \$ 0.79    |     | 0.92      |     |

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                | 普通股        | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 保留盈餘    |                   | 合計      | 其他權益項目            |           |
|----------------|------------|---------|--------|---------|-------------------|---------|-------------------|-----------|
|                |            |         |        | 未分配盈餘   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |         | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額      |
| 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 |
| 本期淨利           | -          | -       | -      | 39,802  | -                 | 39,802  | -                 | 39,802    |
| 本期其他綜合損益       | -          | -       | -      | -       | -                 | -       | (217)             | (217)     |
| 本期綜合損益總額       | -          | -       | -      | 39,802  | -                 | 39,802  | (217)             | 39,585    |
| 民國一〇三年三月三十一日餘額 | \$ 426,082 | 329,067 | 60,532 | 245,692 | -                 | 306,224 | 200               | 1,061,573 |
| 民國一〇四年一月一日餘額   | \$ 426,082 | 329,067 | 81,070 | 177,245 | -                 | 258,315 | 1,311             | 1,014,775 |
| 本期淨利           | -          | -       | -      | 33,881  | -                 | 33,881  | -                 | 33,881    |
| 本期其他綜合損益       | -          | -       | -      | -       | -                 | -       | (301)             | (301)     |
| 本期綜合損益總額       | -          | -       | -      | 33,881  | -                 | 33,881  | (301)             | 33,580    |
| 民國一〇四年三月三十一日餘額 | \$ 426,082 | 329,067 | 81,070 | 211,126 | -                 | 292,196 | 1,010             | 1,048,355 |

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

~6~

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 104年1月至3月  | 103年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |            |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 41,944  | 47,125    |
| 調整項目：               |            |           |
| 不影響現金流量之收益費損項目      |            |           |
| 折舊費用                | 1,964      | 1,339     |
| 攤銷費用                | 121        | 156       |
| 壞帳費用提列(迴轉)          | 111        | (2,346)   |
| 利息收入                | (1,656)    | (1,809)   |
| 處分不動產、廠房及設備利益       | -          | (681)     |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計    | 540        | (3,341)   |
| 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                | 790        | (55,483)  |
| 應收帳款                | 44,155     | 32,239    |
| 其他應收款               | 6,865      | 16,362    |
| 存貨                  | 2,552      | 2,895     |
| 預付款項                | (2,519)    | (234)     |
| 其他流動資產              | (471)      | 4,705     |
| 長期應收票據              | -          | (126)     |
| 長期應收款項              | (2,559)    | (6,269)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | 48,813     | (5,911)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |            |           |
| 應付票據                | (157)      | 71        |
| 應付帳款                | (19,367)   | 13,418    |
| 其他應付款項              | (20,166)   | (9,574)   |
| 負債準備                | (195)      | 24        |
| 其他流動負債              | (2,423)    | 594       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | (42,308)   | 4,533     |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 6,505      | (1,378)   |
| 調整項目合計              | 7,045      | (4,719)   |
| 營運產生之現金流入           | 48,989     | 42,406    |
| 收取之利息               | 1,213      | 822       |
| 支付之所得稅              | -          | (83)      |
| 營業活動之淨現金流入          | 50,202     | 43,145    |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (701)      | (11,265)  |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | -          | 886       |
| 存出保證金減少(增加)         | (1,463)    | 148       |
| 其他非流動資產增加           | (106)      | (10,022)  |
| 投資活動之淨現金流出          | (2,270)    | (20,253)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | (105)      | (79)      |
| 本期現金及約當現金增加數        | 47,827     | 22,813    |
| 期初現金及約當現金餘額         | 540,458    | 549,510   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 588,285 | 572,323   |

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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，註冊地址為新竹市東區科學園區工業東二路2之3號。本公司民國一〇四年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)。合併公司主要營業項目為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一〇四年四月二十八日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務季報告，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                               | 國際會計準則理事會發布之生效日                 |
|----------------------------------------------|---------------------------------|
| 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－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－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2014年1月1日生效) |
| 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               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 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       |

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十六))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                            | 理事會發布之生效日 |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 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1號之修正「揭露計畫」                                        | 2016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 |

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                     | 理事會發布之生效日 |
|------------------------------------|-----------|
| 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1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 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善         | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善               | 2016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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

##### (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。

## 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)

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

### 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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | 104.3.31          | 103.12.31      | 103.3.31       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金              | \$ 688            | 916            | 662            |
| 活期存款              | 98,234            | 115,570        | 70,594         |
| 支票存款              | 10                | 10             | 10             |
| 外幣存款              | 94,430            | 28,672         | 44,300         |
| 定期存款              | 394,923           | 395,290        | 456,757        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 588,285</u> | <u>540,458</u> | <u>572,323</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

|         | 104.3.31          | 103.12.31      | 103.3.31       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據    | \$ 8,069          | 8,859          | 89,178         |
| 其他應收票據  | 11,013            | 11,013         | 5,382          |
| 長期應收票據  | 11,263            | 11,263         | 22,276         |
| 應收帳款    | 212,839           | 256,994        | 199,466        |
| 其他應收款   | 4,818             | 11,683         | 27,061         |
| 長期應收款   | 3,918             | 1,308          | 21,372         |
| 減：備抵壞帳  | 404               | 294            | 1,316          |
| 未實現利息收入 | 586               | 637            | 1,303          |
|         | <u>\$ 250,930</u> | <u>300,189</u> | <u>362,116</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)

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

|           | 104.3.31        | 103.12.31     | 103.3.31      |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 逾期90天以下   | \$ 4,345        | 33,904        | 10,975        |
| 逾期91~365天 | 1,295           | 22,613        | 10,287        |
| 逾期超過一年    | 744             | 739           | 675           |
|           | <u>\$ 6,384</u> | <u>57,256</u> | <u>21,937</u> |

合併公司之應收款項備抵壞帳變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 組合評估<br>之減損損失 | 合 計          |
|-------------|---------------|---------------|--------------|
| 104年1月1日餘額  | \$ 189        | 105           | 294          |
| 減損損失提列      | -             | 111           | 111          |
| 匯率影響數       | (1)           | -             | (1)          |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 188</u> | <u>216</u>    | <u>404</u>   |
|             | 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        |
| 減損損失提列(迴轉)  | (2,514)       | 168           | (2,346)      |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 886</u> | <u>430</u>    | <u>1,316</u> |

合併公司與金融機構簽訂應收帳款承購合約移轉應收帳款，其原始移轉金額均為49,269千元，於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之交易明細如下：

| 104.3.31         |              |                       |               |
|------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| 應收帳款<br>移轉金額     | 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          |
| <u>\$ 4,818</u>  | <u>-</u>     |                       | <u>4,818</u>  |
| 103.12.31        |              |                       |               |
| 應收帳款<br>移轉金額     | 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          |
| <u>\$ 11,683</u> | <u>-</u>     |                       | <u>11,683</u> |
| 103.3.31         |              |                       |               |
| 應收帳款<br>移轉金額     | 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          |
| <u>\$ 27,061</u> | <u>-</u>     |                       | <u>27,061</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。

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)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

|       | 104.3.31          | 103.12.31      | 103.3.31       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 製 成 品 | \$ 45,347         | 48,712         | 55,226         |
| 在 製 品 | 22,924            | 20,614         | 20,829         |
| 原 物 料 | 52,791            | 54,288         | 42,708         |
|       | <u>\$ 121,062</u> | <u>123,614</u> | <u>118,763</u> |

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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：

|              | 104年<br>1月至3月   | 103年<br>1月至3月 |
|--------------|-----------------|---------------|
| 存貨跌價損失(回升利益) | \$ <u>(600)</u> | <u>16</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          |
|------------|------------|-----------------|--------------|
| 104年3月31日  |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司  | 5          | \$ <u>9,644</u> | <u>9,644</u> |
| 103年12月31日 |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司  | 5          | \$ <u>9,644</u> | <u>9,644</u> |
| 103年3月31日  |            |                 |              |
| 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。

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)

(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104年1月1日餘額  | \$ 230,731        | 3,977            | 6,235            | 240,943        |
| 增 添           | -                 | 678              | 23               | 701            |
| 處 分           | -                 | -                | (230)            | (230)          |
| 匯率變動之影響       | (251)             | -                | (2)              | (253)          |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ 230,480</u> | <u>4,655</u>     | <u>6,026</u>     | <u>241,161</u> |
| 民國103年1月1日餘額  | \$ 169,617        | 2,945            | 4,002            | 176,564        |
| 增 添           | 9,570             | 479              | 1,216            | 11,265         |
| 處 分           | -                 | -                | (260)            | (260)          |
| 匯率變動之影響       | (173)             | -                | (2)              | (175)          |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 179,014</u> | <u>3,424</u>     | <u>4,956</u>     | <u>187,394</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |                  |                  |                |
| 民國104年1月1日餘額  | \$ 10,228         | 1,722            | 1,933            | 13,883         |
| 折 舊           | 1,527             | 153              | 284              | 1,964          |
| 處 分           | -                 | -                | (230)            | (230)          |
| 匯率變動之影響       | (56)              | -                | -                | (56)           |
| 民國104年3月31日餘額 | <u>\$ 11,699</u>  | <u>1,875</u>     | <u>1,987</u>     | <u>15,561</u>  |
| 民國103年1月1日餘額  | \$ 4,892          | 1,300            | 1,069            | 7,261          |
| 折 舊           | 1,054             | 94               | 191              | 1,339          |
| 處 分           | -                 | -                | (55)             | (55)           |
| 匯率變動之影響       | (36)              | -                | (1)              | (37)           |
| 民國103年3月31日餘額 | <u>\$ 5,910</u>   | <u>1,394</u>     | <u>1,204</u>     | <u>8,508</u>   |
| 帳面價值：         |                   |                  |                  |                |
| 民國104年1月1日    | <u>\$ 220,503</u> | <u>2,255</u>     | <u>4,302</u>     | <u>227,060</u> |
| 民國104年3月31日   | <u>\$ 218,781</u> | <u>2,780</u>     | <u>4,039</u>     | <u>225,600</u> |
| 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3月31日   | <u>\$ 173,104</u> | <u>2,030</u>     | <u>3,752</u>     | <u>178,886</u> |

(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104年1月1日  | <u>\$ 1,276</u> | <u>743</u>  | <u>2,019</u> |
| 民國104年3月31日 | <u>\$ 1,182</u> | <u>716</u>  | <u>1,898</u> |
| 民國103年3月31日 | <u>\$ 1,556</u> | <u>826</u>  | <u>2,382</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)

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

(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               | 104.3.31         | 103.12.31     | 103.3.31      |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
| 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           | 11,013        | 11,013        |
| 民國一〇五年十二月三十一日       | 11,263           | 11,263        | 11,263        |
|                     | 22,276           | 22,276        | 27,658        |
| 減：備抵減損              | -                | -             | -             |
| 未實現利息收入             | 519              | 621           | 1,000         |
| 小 計                 | 21,757           | 21,655        | 26,658        |
| 減：一年內到期(帳列其他應收票據項下) | 11,013           | 11,013        | 5,382         |
|                     | <u>\$ 10,744</u> | <u>10,642</u> | <u>21,276</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：

|         | 104年<br>1月至3月 | 103年<br>1月至3月 |
|---------|---------------|---------------|
| 已實現利息收入 | \$ <u>102</u> | <u>126</u>    |

(八)負債準備－流動

|      | 104.3.31         | 103.12.31     | 103.3.31      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 保固準備 | <u>\$ 18,371</u> | <u>18,566</u> | <u>17,054</u> |

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

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一〇三年及一〇二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：

|      | 104年<br>1月至3月 | 103年<br>1月至3月 |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 3          | 3             |
| 營業費用 | 12            | 12            |
| 合 計  | <u>\$ 15</u>  | <u>15</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：

|      | 104年<br>1月至3月   | 103年<br>1月至3月 |
|------|-----------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 496          | 603           |
| 營業費用 | 1,060           | 919           |
| 合 計  | <u>\$ 1,556</u> | <u>1,522</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：

|              | 104年<br>1月至3月   | 103年<br>1月至3月 |
|--------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用：     |                 |               |
| 當期產生         | \$ 5,851        | 7,323         |
| 調整前期之當期所得稅   | 2,212           | -             |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 8,063</u> | <u>7,323</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一〇二年度。



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：

|                     | 104.3.31          | 103.12.31      | 103.3.31       |
|---------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 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    | 211,126           | 177,245        | 245,692        |
|                     | <u>\$ 211,126</u> | <u>177,245</u> | <u>245,692</u> |
|                     | 104.3.31          | 103.12.31      | 103.3.31       |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 22,970</u>  | <u>22,970</u>  | <u>5,336</u>   |
|                     |                   | 103年度(預計)      | 102年度(實際)      |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 |                   | <u>15.25 %</u> | <u>14.78 %</u> |

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.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。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為4,574千元及5,373千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為915千元及1,075千元，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。

本公司民國一〇三年度財務報表估列之員工紅利23,205千元及董監酬勞4,641千元，與董事會擬議並無差異，尚待股東會決議，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。本公司民國一〇二年度財務報表估列之員工紅利27,726千元及董監酬勞5,545千元，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。

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)

本公司分別於民國一〇四年二月二十六日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分派與資本公積配發現金股利及民國一〇三年五月二十九日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

|              | 103年度(擬議)  |                   | 102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： |            |                   |            |                |
| 現金股利－保留盈餘    | \$ 0.50    | 21,304            | 4.20       | 178,955        |
| 現金股利－資本公積    | 3.13       | 133,236           | -          | -              |
| 合 計          |            | <u>\$ 154,540</u> |            | <u>178,955</u> |

2.其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |
|---------------------|---------------------------|
| 民國104年1月1日          | \$ 1,311                  |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (301)                     |
| 民國104年3月31日餘額       | <u>\$ 1,010</u>           |
| 民國103年1月1日          | \$ 417                    |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (217)                     |
| 民國103年3月31日餘額       | <u>\$ 200</u>             |

(十三)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

|                  | 104年<br>1月至3月    | 103年<br>1月至3月 |
|------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | <u>\$ 33,881</u> | <u>39,802</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數    | <u>42,608</u>    | <u>42,608</u> |
| 基本每股盈餘(元)        | <u>\$ 0.80</u>   | <u>0.93</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)

2.稀釋每股盈餘

|                   | 104年<br>1月至3月    | 103年<br>1月至3月 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利  | \$ <u>33,881</u> | <u>39,802</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 42,608           | 42,608        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響    |                  |               |
| 員工股票紅利之影響         | <u>547</u>       | <u>467</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>43,155</u>    | <u>43,075</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)         | \$ <u>0.79</u>   | <u>0.92</u>   |

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

|      | 104年<br>1月至3月     | 103年<br>1月至3月  |
|------|-------------------|----------------|
| 商品銷售 | \$ 127,425        | 133,458        |
| 勞務提供 | <u>13,279</u>     | <u>7,038</u>   |
|      | \$ <u>140,704</u> | <u>140,496</u> |

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

|                        | 104年<br>1月至3月   | 103年<br>1月至3月 |
|------------------------|-----------------|---------------|
| 利息收入                   | \$ 1,554        | 1,683         |
| 其他應收票據已實現利息收入(詳附註六(七)) | 102             | 126           |
| 其他收入                   | <u>48</u>       | <u>22</u>     |
|                        | \$ <u>1,704</u> | <u>1,831</u>  |

2.其他利益及損失

|               | 104年<br>1月至3月     | 103年<br>1月至3月 |
|---------------|-------------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)    | \$ (3,044)        | 3,566         |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | <u>-</u>          | <u>681</u>    |
|               | \$ <u>(3,044)</u> | <u>4,247</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)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款集中於單一客戶分別佔合併公司應收票據及帳款(含長期應收款)淨額32%、29%及21%。

#### 2.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額             | 合 約<br>現金流量   | 1年以內          | 1-2年     | 2-5年     | 超過5年     |
|-------------------|------------------|---------------|---------------|----------|----------|----------|
| <b>104年3月31日</b>  |                  |               |               |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                  |               |               |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 148           | 148           | 148           | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 54,446           | 54,446        | 54,446        | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 54,594</u> | <u>54,594</u> | <u>54,594</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>103年12月31日</b> |                  |               |               |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                  |               |               |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 305           | 305           | 305           | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 73,813           | 73,813        | 73,813        | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 74,118</u> | <u>74,118</u> | <u>74,118</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>103年3月31日</b>  |                  |               |               |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                  |               |               |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 231           | 231           | 231           | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 75,938           | 75,938        | 75,938        | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 76,169</u> | <u>76,169</u> | <u>76,169</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

#### 3.市場風險

##### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

|              | 外 幣 | 匯 率    | 台 幣     |         |
|--------------|-----|--------|---------|---------|
| 104年3月31日    |     |        |         |         |
| <u>金融資產</u>  |     |        |         |         |
| <u>貨幣性項目</u> |     |        |         |         |
| 美 金          | \$  | 5,984  | 31.3050 | 187,331 |
| 人民幣(註)       | \$  | 22.937 | 5.0470  | 115,763 |

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</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u> | <u>台</u> | <u>幣</u> |
|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 103年12月31日   |          |          |          |          |          |          |
| <u>金融資產</u>  |          |          |          |          |          |          |
| <u>貨幣性項目</u> |          |          |          |          |          |          |
| 美 金          | \$       | 5,993    |          | 31.6350  |          | 189,595  |
| 人民幣(註)       | \$       | 24,749   |          | 5.0920   |          | 126,020  |
| 103年3月31日    |          |          |          |          |          |          |
| <u>金融資產</u>  |          |          |          |          |          |          |
| <u>貨幣性項目</u> |          |          |          |          |          |          |
| 美 金          | \$       | 6,580    |          | 30.4650  |          | 200,454  |
| 人民幣(註)       | \$       | 19,122   |          | 4.8990   |          | 93,679   |

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。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣匯率貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少7,547千元及7,324千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(3,044)千元及3,566千元。

(2)利率風險

合併公司之利率風險暴險如下：

|         | 帳面金額       |          |
|---------|------------|----------|
|         | 104.3.31   | 103.3.31 |
| 變動利率工具： |            |          |
| 銀行存款    | \$ 587,587 | 571,651  |

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少4,877千元及4,745千元。

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)

4.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|               |            | 104.3.31  |     |     |     |
|---------------|------------|-----------|-----|-----|-----|
|               |            | 公允價值      |     |     | 合 計 |
|               | 帳面金額       | 第一級       | 第二級 | 第三級 |     |
| 備供出售金融資產      |            |           |     |     |     |
| 以成本衡量之金融資產    | \$ 9,644   | -         | -   | -   | -   |
| 應收款           |            |           |     |     |     |
| 現金及約當現金       | 588,285    | -         | -   | -   | -   |
| 應收款項          | 250,930    | -         | -   | -   | -   |
| 存出保證金         | 3,444      | -         | -   | -   | -   |
| 小 計           | 842,659    | -         | -   | -   | -   |
| 合 計           | \$ 852,303 | -         | -   | -   | -   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |            |           |     |     |     |
| 應付票據及應付帳款     | \$ 54,594  | -         | -   | -   | -   |
|               |            | 103.12.31 |     |     |     |
|               |            | 公允價值      |     |     | 合 計 |
|               | 帳面金額       | 第一級       | 第二級 | 第三級 |     |
| 備供出售金融資產      |            |           |     |     |     |
| 以成本衡量之金融資產    | \$ 9,644   | -         | -   | -   | -   |
| 應收款           |            |           |     |     |     |
| 現金及約當現金       | 540,458    | -         | -   | -   | -   |
| 應收款項          | 300,189    | -         | -   | -   | -   |
| 存出保證金         | 1,981      | -         | -   | -   | -   |
| 小 計           | 842,628    | -         | -   | -   | -   |
| 合 計           | \$ 852,272 | -         | -   | -   | -   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |            |           |     |     |     |
| 應付票據及應付帳款     | \$ 74,118  | -         | -   | -   | -   |

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)

|               | 帳面金額       | 103.3.31<br>公允價值 |     |     | 合 計 |
|---------------|------------|------------------|-----|-----|-----|
|               |            | 第一級              | 第二級 | 第三級 |     |
| 備供出售金融資產      |            |                  |     |     |     |
| 以成本衡量之金融資產    | \$ 9,644   | -                | -   | -   | -   |
| 應收款           |            |                  |     |     |     |
| 現金及約當現金       | 572,323    | -                | -   | -   | -   |
| 應收款項          | 362,116    | -                | -   | -   | -   |
| 存出保證金         | 2,485      | -                | -   | -   | -   |
| 小 計           | 936,924    | -                | -   | -   | -   |
| 合 計           | \$ 946,568 | -                | -   | -   | -   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |            |                  |     |     |     |
| 應付票據及應付帳款     | \$ 76,169  | -                | -   | -   | -   |

(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一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 104年<br>1月至3月   | 103年<br>1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,869        | 4,031         |
| 退職後福利  | 77              | 40            |
|        | <u>\$ 4,946</u> | <u>4,071</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    | 104.3.31        | 103.12.31    | 103.3.31     |
|---------|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他非流動資產 |           |                 |              |              |
| —其他：    |           |                 |              |              |
| 定存單     | 海關保證      | \$ 102          | 102          | 102          |
| 定存單     | 科管局土地使用保證 | 1,683           | 1,683        | 1,683        |
|         |           | <u>\$ 1,785</u> | <u>1,785</u> | <u>1,785</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)

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 | 104年1月至3月   |             |        | 103年1月至3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           | 9,631       | 21,364      | 30,995 | 10,104      | 25,713      | 35,817 |
| 勞健保費用          | 1,024       | 1,653       | 2,677  | 909         | 1,490       | 2,399  |
| 退休金費用          | 499         | 1,072       | 1,571  | 606         | 931         | 1,537  |
| 其他員工福利費用       | 1,055       | 1,576       | 2,631  | 816         | 1,847       | 2,663  |
| 折舊費用           | 1,120       | 844         | 1,964  | 609         | 730         | 1,339  |
| 攤銷費用           | -           | 121         | 121    | -           | 156         | 156    |

(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

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

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。

# 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)

## 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 交易往來情形    |        |             |                 |
|----|-------|--------|--------|-----------|--------|-------------|-----------------|
|    |       |        |        | 科目        | 金額     | 交易條件        | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 營業收入      | 21,330 | 與一般客戶並無顯著不同 | 15.16 %         |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 營業成本      | 606    | 與一般客戶並無顯著不同 | 0.43 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 應收帳款－關係人  | 43,869 | 視資金調度機動調整   | 3.59 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 長期應收款－關係人 | 29,012 | 視資金調度機動調整   | 2.37 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 其他應收款－關係人 | 233    | 視資金調度機動調整   | 0.02 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 其他應付款－關係人 | 15,628 | 視資金調度機動調整   | 1.28 %          |

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：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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      |       |        | 被投資公司本期認列之 |      | 備註 |
|--------|---------------------|------|--------|--------|--------|-----------|-------|--------|------------|------|----|
|        |                     |      |        | 本期期末   | 去年年底   | 股數        | 比率    | 帳面金額   | 本期損益       | 投資損益 |    |
| 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 % | 33,048 | 310        | 310  | 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 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|---------|--------|----------|-----------------|-------------|-----------------|-----------|-----------------|----------|----------|--------------|
| 牧德(東莞)檢測設備有限公司 | 設備維修及批發 | 50,042 | (二)      | 50,042          | -           | 50,042          | 310       | 100 %           | 310      | 33,807   | -            |

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       | 629,013 (註)        |

註：為本公司淨值之60%。

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)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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>104年1月至3月</b> |                   |                |                 |                |
| 收 入：             | \$                |                |                 |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 111,114        | 29,590         | -               | 140,704        |
| 部門間收入            | 21,330            | 606            | (21,936)        | -              |
| 收入總計             | <u>\$ 132,444</u> | <u>30,196</u>  | <u>(21,936)</u> | <u>140,704</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 43,003</u>  | <u>281</u>     | <u>-</u>        | <u>43,284</u>  |
| <b>103年1月至3月</b> |                   |                |                 |                |
| 收 入：             |                   |                |                 |                |
| 來自外部客戶收入         | \$ 127,049        | 13,447         | -               | 140,496        |
| 部門間收入            | 8,062             | 597            | (8,659)         | -              |
| 收入總計             | <u>\$ 135,111</u> | <u>14,044</u>  | <u>(8,659)</u>  | <u>140,496</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 42,263</u>  | <u>(1,216)</u> | <u>-</u>        | <u>41,047</u>  |

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入21,936千元及8,659千元。