

股票代碼：3563

牧德科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

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        | 8～13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13～17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17    |
| (六)重要會計項目之說明             | 17～32 |
| (七)關係人交易                 | 32    |
| (八)質押之資產                 | 32    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 32    |
| (十)重大之災害損失               | 32    |
| (十一)重大之期後事項              | 32    |
| (十二)其 他                  | 33    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 33～34 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 34    |
| 3.大陸投資資訊                 | 35    |
| (十四)部門資訊                 | 35～36 |



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 City 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：

### 前言

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為249,404千元及182,469千元，分別占合併資產總額之9%及11%；負債總額分別為37,912千元及23,825千元，分別占合併負債總額之4%及6%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(3,199)千元、(2,500)千元、(14,511)千元及7,447千元，分別占合併綜合損益之(1)%、(2)%、(2)%及3%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑  
何子怡



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年十月二十九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日價值經核閱，未依一般公認審計準則查核  
牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日 民國一〇六年九月三十日

單位：新台幣千元

|                             |                              | 107.9.30            |            | 106.12.31           |            | 106.9.30            |            |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                             |                              | 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))              | 1,441,379           | 49         | 751,469             | 39         | 569,952             | 36         |
| 1151                        | 應收票據(附註六(二))                 | 9,966               | -          | 2,953               | -          | 562                 | -          |
| 1170                        | 應收帳款淨額(附註六(二))               | 890,698             | 31         | 708,948             | 37         | 573,030             | 35         |
| 130x                        | 存貨(附註六(三))                   | 267,076             | 9          | 186,551             | 10         | 194,152             | 12         |
| 1410                        | 預付款項                         | 11,418              | -          | 3,256               | -          | 7,068               | -          |
| 1479                        | 其他流動資產                       | 4,894               | -          | 5,406               | -          | 12,360              | 1          |
|                             | <b>流動資產合計</b>                | <b>2,625,431</b>    | <b>89</b>  | <b>1,658,583</b>    | <b>86</b>  | <b>1,357,124</b>    | <b>84</b>  |
| <b>非流動資產：</b>               |                              |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1510                        | 遞延損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(四)) | 9,644               | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 1543                        | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五))       | -                   | -          | 9,644               | 1          | 9,644               | 1          |
| 1600                        | 不動產、廠房及設備(附註六(六))            | 221,221             | 8          | 213,862             | 11         | 215,198             | 13         |
| 1780                        | 無形資產(附註六(七))                 | 330                 | -          | 566                 | -          | 687                 | -          |
| 1840                        | 遞延所得稅資產                      | 13,730              | 1          | 13,730              | 1          | 7,874               | 1          |
| 1920                        | 存出保證金                        | 3,422               | -          | 5,767               | -          | 4,789               | -          |
| 1932                        | 長期應收款(附註六(二))                | 57,509              | 2          | 16,064              | 1          | 13,431              | 1          |
| 1995                        | 其他非流動資產(附註八)                 | 2,188               | -          | 2,186               | -          | 2,290               | -          |
|                             | <b>非流動資產合計</b>               | <b>308,044</b>      | <b>11</b>  | <b>261,819</b>      | <b>14</b>  | <b>253,913</b>      | <b>16</b>  |
| <b>資產總計</b>                 |                              | <b>\$ 2,933,475</b> | <b>100</b> | <b>\$ 1,920,402</b> | <b>100</b> | <b>\$ 1,611,037</b> | <b>100</b> |
| <b>負債及權益</b>                |                              |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>流動負債：</b>                |                              |                     |            |                     |            |                     |            |
|                             | 應付票據                         | 748                 | -          | 524                 | -          | 440                 | -          |
|                             | 應付帳款                         | 287,346             | 10         | 185,895             | 10         | 177,110             | 11         |
|                             | 其他應付款(附註六(十六))               | 450,700             | 16         | 218,538             | 11         | 170,169             | 11         |
|                             | 本期所得稅負債                      | 157,517             | 5          | 65,811              | 3          | 21,545              | 1          |
|                             | 負債準備－流動(附註六(八))              | 40,741              | 1          | 20,188              | 1          | 16,081              | 1          |
|                             | 預收貨款                         | 56,647              | 2          | 18,214              | 1          | 11,462              | 1          |
|                             | 其他流動負債                       | 6,559               | -          | 11,634              | 1          | 8,513               | -          |
|                             | <b>流動負債合計</b>                | <b>1,000,258</b>    | <b>34</b>  | <b>520,804</b>      | <b>27</b>  | <b>405,320</b>      | <b>25</b>  |
| <b>非流動負債：</b>               |                              |                     |            |                     |            |                     |            |
|                             | 淨確定福利負債－非流動                  | 8,757               | -          | 8,757               | -          | 8,753               | 1          |
|                             | <b>負債總計</b>                  | <b>1,009,015</b>    | <b>34</b>  | <b>529,561</b>      | <b>27</b>  | <b>414,073</b>      | <b>26</b>  |
| <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：</b> |                              |                     |            |                     |            |                     |            |
|                             | 股本                           | 426,082             | 15         | 426,082             | 22         | 426,082             | 26         |
|                             | 資本公積                         | 59,485              | 2          | 59,485              | 3          | 59,485              | 4          |
|                             | 資本公積－普通股股票溢價                 | 4                   | -          | 4                   | -          | 4                   | -          |
|                             | 資本公積－認列對子公司所有權益變動數           | 3                   | -          | -                   | -          | -                   | -          |
|                             | 資本公積－其他                      | 59,492              | 2          | 59,489              | 3          | 59,489              | 4          |
|                             | <b>保留盈餘：</b>                 |                     |            |                     |            |                     |            |
|                             | 法定盈餘公積                       | 180,274             | 6          | 134,000             | 7          | 134,000             | 8          |
|                             | 特別盈餘公積                       | 2,507               | -          | 2,041               | -          | 2,041               | -          |
|                             | 未分配盈餘                        | 1,203,538           | 41         | 721,872             | 38         | 525,713             | 33         |
|                             | <b>其他權益：</b>                 | <b>1,386,319</b>    | <b>47</b>  | <b>857,913</b>      | <b>45</b>  | <b>661,754</b>      | <b>41</b>  |
|                             | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額            | (2,839)             | -          | (2,507)             | -          | (2,634)             | -          |
|                             | 歸屬於母公司業主權益總計                 | 1,869,054           | 64         | 1,340,977           | 70         | 1,144,691           | 71         |
|                             | 非控制權益                        | 55,406              | 2          | 49,864              | 3          | 52,273              | 3          |
|                             | <b>權益總計</b>                  | <b>1,924,460</b>    | <b>66</b>  | <b>1,390,841</b>    | <b>73</b>  | <b>1,196,964</b>    | <b>74</b>  |
|                             | <b>負債及權益總計</b>               | <b>\$ 2,933,475</b> | <b>100</b> | <b>\$ 1,920,402</b> | <b>100</b> | <b>\$ 1,611,037</b> | <b>100</b> |

董事長：汪光夏

經理人：陳復生

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：蔡佳芬

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子公司  
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                   | 107年7月至9月  |     | 106年7月至9月 |     | 107年1月至9月 |     | 106年1月至9月 |     |
|-----------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                   | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十四)及(十五))           | \$ 965,248 | 100 | 370,100   | 100 | 2,267,465 | 100 | 898,325   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(十)、(十六)及七)  | 262,561    | 27  | 148,440   | 40  | 645,573   | 29  | 346,650   | 39  |
| 5900 營業毛利                         | 702,687    | 73  | 221,660   | 60  | 1,621,892 | 71  | 551,675   | 61  |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(十)、(十六)及七)： |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                         | 83,530     | 9   | 31,295    | 9   | 201,374   | 9   | 84,915    | 9   |
| 6200 管理費用                         | 19,631     | 2   | 16,830    | 4   | 144,850   | 6   | 46,005    | 5   |
| 6300 研究發展費用                       | 69,987     | 7   | 37,550    | 10  | 131,740   | 6   | 97,284    | 11  |
| 6450 預期信用減損損失                     | 1,268      | -   | -         | -   | 2,750     | -   | -         | -   |
| 營業費用合計                            | 174,416    | 18  | 85,675    | 23  | 480,714   | 21  | 228,204   | 25  |
| 營業淨利                              | 528,271    | 55  | 135,985   | 37  | 1,141,178 | 50  | 323,471   | 36  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：           |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入                         | 2,081      | -   | 840       | -   | 6,339     | -   | 4,954     | 1   |
| 7020 其他利益及損失                      | (2,539)    | -   | (991)     | -   | 23,257    | 1   | (14,177)  | (2) |
| 營業外收入及支出合計                        | (458)      | -   | (151)     | -   | 29,596    | 1   | (9,223)   | (1) |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                   | 527,813    | 55  | 135,834   | 37  | 1,170,774 | 51  | 314,248   | 35  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一))             | 92,974     | 10  | 21,640    | 6   | 210,744   | 9   | 46,520    | 5   |
| 本期淨利                              | 434,839    | 45  | 114,194   | 31  | 960,030   | 42  | 267,728   | 30  |
| 8300 其他綜合損益：                      |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 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            | (717)      | -   | 612       | -   | (332)     | -   | (593)     | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅              | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                   | (717)      | -   | 612       | -   | (332)     | -   | (593)     | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                     | (717)      | -   | 612       | -   | (332)     | -   | (593)     | -   |
| 本期綜合損益總額                          | \$ 434,122 | 45  | 114,806   | 31  | 959,698   | 42  | 267,135   | 30  |
| 本期淨利歸屬於：                          |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 母公司業主                             | \$ 429,217 | 44  | 115,046   | 31  | 954,488   | 42  | 266,639   | 30  |
| 8620 非控制權益                        | 5,622      | 1   | (852)     | -   | 5,542     | -   | 1,089     | -   |
|                                   | \$ 434,839 | 45  | 114,194   | 31  | 960,030   | 42  | 267,728   | 30  |
| 綜合損益總額歸屬於：                        |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 母公司業主                             | \$ 428,500 | 44  | 115,658   | 31  | 954,156   | 42  | 266,046   | 30  |
| 非控制權益                             | 5,622      | 1   | (852)     | -   | 5,542     | -   | 1,089     | -   |
|                                   | \$ 434,122 | 45  | 114,806   | 31  | 959,698   | 42  | 267,135   | 30  |
| 9750 每股盈餘(附註六(十三))                |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)              | \$ 10.07   |     | 2.70      |     | 22.40     |     | 6.26      |     |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)              | \$ 9.99    |     | 2.69      |     | 22.20     |     | 6.22      |     |

董事長：汪光夏



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳復生



會計主管：蔡佳芬



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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   |        |            |            |           |           |                              |           |        |           |   | 其他權益項目 |  | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|---------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|------------------------------|-----------|--------|-----------|---|--------|--|----------------------|-------|------|
| 保留盈餘          |        |            |            |           |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 |           |        | 額         | 額 |        |  |                      |       |      |
| 普通股<br>股本     | 資本公積   | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 合計        | 額                            | 額         | 額      |           |   |        |  |                      |       |      |
| \$ 426,082    | 59,570 | 114,121    | -          | 459,949   | 574,070   | (2,041)                      | 1,057,681 | 29,973 | 1,087,654 |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | 19,879     | -          | (19,879)  | -         | -                            | -         | -      | -         |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | 2,041      | (2,041)   | -         | -                            | -         | -      | -         |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | (178,955) | (178,955) | -                            | (178,955) | -      | (178,955) |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | 266,639   | 266,639   | -                            | 266,639   | 1,089  | 267,728   |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | -         | -         | (593)                        | (593)     | -      | (593)     |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | 266,639   | 266,639   | (593)                        | 266,046   | 1,089  | 267,135   |   |        |  |                      |       |      |
| -             | (81)   | -          | -          | -         | -         | -                            | (81)      | 21,211 | 21,130    |   |        |  |                      |       |      |
| \$ 426,082    | 59,489 | 134,000    | 2,041      | 525,713   | 661,754   | (2,634)                      | 1,144,691 | 52,273 | 1,196,964 |   |        |  |                      |       |      |
| \$ 426,082    | 59,489 | 134,000    | 2,041      | 721,872   | 857,913   | (2,507)                      | 1,340,977 | 49,864 | 1,390,841 |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | 46,274     | -          | (46,274)  | -         | -                            | -         | -      | -         |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | 466        | (466)     | -         | -                            | -         | -      | -         |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | (426,082) | (426,082) | -                            | (426,082) | -      | (426,082) |   |        |  |                      |       |      |
| -             | 3      | -          | -          | -         | -         | -                            | 3         | -      | 3         |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | 954,488   | 954,488   | -                            | 954,488   | 5,542  | 960,030   |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | -         | -         | (332)                        | (332)     | -      | (332)     |   |        |  |                      |       |      |
| -             | -      | -          | -          | 954,488   | 954,488   | (332)                        | 954,156   | 5,542  | 959,698   |   |        |  |                      |       |      |
| \$ 426,082    | 59,492 | 180,274    | 2,507      | 1,203,538 | 1,386,319 | (2,839)                      | 1,869,054 | 55,406 | 1,924,460 |   |        |  |                      |       |      |
| 民國一〇七年九月三十日餘額 |        |            |            |           |           |                              |           |        |           |   |        |  |                      |       |      |



董事長：汪光夏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳復生



會計主管：蔡佳芬

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子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 107年1月至9月    | 106年1月至9月 |
|---------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |              |           |
| 本期稅前淨利              | \$ 1,170,774 | 314,248   |
| 調整項目：               |              |           |
| 收益費損項目              |              |           |
| 折舊費用                | 10,017       | 6,419     |
| 攤銷費用                | 236          | 364       |
| 預期信用減損損失／壞帳費用提列     | 2,750        | 1,707     |
| 利息收入                | (4,755)      | (2,586)   |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失   | (109)        | 11        |
| 收益費損項目合計            | 8,139        | 5,915     |
| 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                | (7,013)      | 3,922     |
| 應收帳款                | (184,500)    | (225,359) |
| 存貨                  | (80,525)     | (39,244)  |
| 預付款項                | (8,162)      | 5,539     |
| 其他流動資產              | 612          | (10,063)  |
| 長期應收款               | (41,863)     | (5,162)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (321,451)    | (270,367) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |              |           |
| 應付票據                | 224          | (297)     |
| 應付帳款                | 101,451      | 44,567    |
| 其他應付款               | 232,162      | 37,350    |
| 負債準備                | 20,553       | 5,017     |
| 預收貨款                | 38,433       | 10,463    |
| 其他流動負債              | (5,075)      | 3,220     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 387,748      | 100,320   |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 66,297       | (170,047) |
| 調整項目合計              | 74,436       | (164,132) |
| 營運產生之現金流入           | 1,245,210    | 150,116   |
| 收取之利息               | 5,073        | 2,396     |
| 支付之所得稅              | (119,038)    | (55,486)  |
| 營業活動之淨現金流入          | 1,131,245    | 97,026    |
| 投資活動之現金流量：          |              |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (18,091)     | (6,045)   |
| 處分不動產、廠房及設備         | 220          | -         |
| 存出保證金減少(增加)         | 2,345        | (332)     |
| 其他非流動資產增加           | (2)          | (3)       |
| 投資活動之淨現金流出          | (15,528)     | (6,380)   |
| 籌資活動之現金流量：          |              |           |
| 發放現金股利              | (426,082)    | (178,955) |
| 非控制權益變動             | -            | 21,130    |
| 逾期未發放之股利            | 3            | -         |
| 籌資活動之淨現金流出          | (426,079)    | (157,825) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 272          | (477)     |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數    | 689,910      | (67,656)  |
| 期初現金及約當現金餘額         | 751,469      | 637,608   |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 1,441,379 | 569,952   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：汪光夏

經理人：陳復生

會計主管：蔡佳芬

**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子公司及子公司**  
**合併財務報告附註**

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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。本公司民國一〇七年九月三十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光學檢測機械設備及儀器之製造、設備維修及批發銷售等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇七年十月二十九日提報董事會並發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

| 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」                            | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日       |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日       |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                 |
| 國際財務報導準則第12號之修正                                         | 2017年1月1日       |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日       |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予追溯適用。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對客製化產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之客製化產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第十五號評估將於生產該等產品之過程時認列收入，此將導致該等合約之收入及相關成本早於過去之認列時點，意即早於商品交付至客戶場址時。合併公司分析於初次適用日尚未完成之合約並未有認列收入及相關成本與過去不同之情事。

合併公司於產品銷售時提供保固服務，過去係根據產品維修或更換機率估計保固負債準備。國際財務報導準則第十五號下，將保固區分為保證類型之保固及勞務類型之保固，若為勞務類型保固須視為一履約義務處理。合併公司分析前述交易係提供與所協議規格相符之標準保固，故未對合併財務報告造成影響。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號並未對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告造成影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

|        | IAS39      |         | IFRS9       |         |
|--------|------------|---------|-------------|---------|
|        | 衡量種類       | 帳面金額    | 衡量種類        | 帳面金額    |
| 金融資產   |            |         |             |         |
| 權益工具投資 | 以成本衡量(註1)  | 9,644   | 透過損益按公允價值衡量 | 9,644   |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(註2) | 727,965 | 攤銷後成本       | 727,965 |

註1：合併公司於初始適用日按照國際財務報導準則第九號之規定將該權益工具分類為透過損益按公允價值衡量，惟前述改變對民國一〇七年一月一日該項資產及權益並無重大影響。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收款項淨額係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|                              | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類     | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|------------------------------|-----------------------------|---------|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產             |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數         | \$ -                        | -       | -   | -                         | -                      | -                      |
| 加項—權益工具投資：                   |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 自以成本衡量之金融資產轉入                | -                           | 9,644   | -   | -                         | -                      | -                      |
| 合計                           | \$ -                        | 9,644   | -   | 9,644                     | -                      | -                      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產         |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數       | \$ 9,644                    | -       | -   | -                         | -                      | -                      |
| 減項—債務工具投資：                   |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類 | -                           | (9,644) | -   | -                         | -                      | -                      |
| 合計                           | \$ 9,644                    | (9,644) | -   | -                         | -                      | -                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 應收款項淨額IAS 39期初數              | \$ 727,965                  | -       | -   | 727,965                   | -                      | -                      |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 理事會發布<br>之生效日 |
|------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」    | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日     |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租營業據點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

#### (1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### (三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 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」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均非屬攸關。

## 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

### (一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資<br>公司名稱            | 子公司名稱                          | 業 務<br>性 質         | 所持股權百分比  |           |          | 說明 |
|------------------------|--------------------------------|--------------------|----------|-----------|----------|----|
|                        |                                |                    | 107.9.30 | 106.12.31 | 106.9.30 |    |
| 本公司                    | 薩摩亞MACHVISION INC.             | 一般投資<br>業務         | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 本公司                    | 奧圖威迅科技股份有限公司                   | 電腦及其<br>週邊設備<br>製造 | 45.00 %  | 45.00 %   | 45.00 %  | 註一 |
| 本公司                    | 矽金光學股份有限公司                     | 光學檢測<br>機械設備<br>製造 | 49.47 %  | 49.47 %   | 49.47 %  | 註二 |
| 薩摩亞<br>MACHVISION INC. | 牧德(東莞)檢測設備有限公司<br>(以下簡稱東莞牧德公司) | 設備維修<br>及批發        | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |

註一：本公司對該公司之持股比例雖為45%，惟本公司仍可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

註二：該公司於民國一〇六年三月經董事會決議通過辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購，致持股比例降至49.47%，惟本公司仍可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、長期應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

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

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

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

#### 1.銷售商品

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

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.勞務提供

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

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

### (六)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。

編製合併財務報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|                   | 107.9.30            | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金              | \$ 809              | 1,387          | 1,287          |
| 活期存款              | 207,596             | 225,585        | 154,731        |
| 外幣存款              | 135,373             | 119,670        | 92,014         |
| 定期存款              | 1,097,601           | 404,827        | 321,920        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 1,441,379</u> | <u>751,469</u> | <u>569,952</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。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及長期應收款

|         | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據    | \$ 9,966          | 2,953          | 562            |
| 應收帳款    | 897,114           | 712,622        | 575,125        |
| 長期應收款   | 58,101            | 16,238         | 13,528         |
| 減：備抵壞帳  | 6,416             | 3,674          | 2,095          |
| 未實現利息收入 | 592               | 174            | 97             |
|         | <u>\$ 958,173</u> | <u>727,965</u> | <u>587,023</u> |

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據、應收帳款及長期應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及長期應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 768,142        | 0%              | -                |
| 逾期90天以下    | 134,244           | 0.006%          | 7                |
| 逾期91~180天  | 30,728            | 0.048%          | 8                |
| 逾期181~270天 | 25,128            | 0.293%          | 73               |
| 逾期271~365天 | 28                | 32.478%         | 9                |
| 逾期365天以上   | 6,319             | 100.000%        | 6,319            |
|            | <u>\$ 964,589</u> |                 | <u>6,416</u>     |

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵壞帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據、應收帳款及長期應收款之帳齡分析如下：

|           | 106.12.31       | 106.9.30     |
|-----------|-----------------|--------------|
| 逾期90天以下   | \$ 4,423        | 3,144        |
| 逾期91~365天 | 790             | 1,685        |
| 逾期超過一年    | 183             | 1,491        |
|           | <u>\$ 5,396</u> | <u>6,320</u> |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

|               | 107年<br>1月至9月   | 106年1月至9月         |                   |              |
|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------|
|               |                 | 個別評<br>估之減<br>損損失 | 群組評<br>估之減<br>損損失 | 合 計          |
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 3,674        | 124               | 265               | 389          |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -               |                   |                   |              |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 3,674           |                   |                   |              |
| 減損損失提列        | 2,750           | 1,621             | 86                | 1,707        |
| 匯率影響數         | (8)             | (1)               | -                 | (1)          |
| 期末餘額          | <u>\$ 6,416</u> | <u>1,744</u>      | <u>351</u>        | <u>2,095</u> |

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收票據、應收帳款及長期應收款並未折現，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：

|       | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 製 成 品 | \$ 51,707         | 33,163         | 30,540         |
| 在 製 品 | 82,588            | 37,093         | 39,842         |
| 原 物 料 | 132,781           | 116,295        | 123,770        |
|       | <u>\$ 267,076</u> | <u>186,551</u> | <u>194,152</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失金額如下：

|        | 107年<br>7月至9月   | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失 | <u>\$ 6,120</u> | <u>1,435</u>  | <u>20,341</u> | <u>6,820</u>  |

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|                             | 107.9.30        |
|-----------------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：         |                 |
| 國內非上市(櫃)公司股票－亞亞科技股份有<br>限公司 | <u>\$ 9,644</u> |

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

|            | 持 股<br>比例% | 投資成本            | 金 額          |
|------------|------------|-----------------|--------------|
| 106年12月31日 |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司  | 5          | <u>\$ 9,644</u> | <u>9,644</u> |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | 持 股<br>比例% | 投資成本            | 金 額          |
|-----------|------------|-----------------|--------------|
| 106年9月30日 |            |                 |              |
| 亞亞科技(股)公司 | 5          | \$ <u>9,644</u> | <u>9,644</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，因無活絡市場之公開報價，故係按成本減除減損衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產則重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(六)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 | 在 建 工 程       | 總 計            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本：      |                   |                  |                  |               |                |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 235,624        | 3,957            | 10,609           | -             | 250,190        |
| 增 添           | -                 | -                | 1,408            | 16,683        | 18,091         |
| 處 分           | -                 | (2,300)          | (1,101)          | -             | (3,401)        |
| 匯率變動之影響       | (899)             | -                | (29)             | -             | (928)          |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 234,725</u> | <u>1,657</u>     | <u>10,887</u>    | <u>16,683</u> | <u>263,952</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 230,393        | 3,957            | 10,118           | -             | 244,468        |
| 增 添           | 5,353             | -                | 692              | -             | 6,045          |
| 處 分           | -                 | -                | (946)            | -             | (946)          |
| 匯率變動之影響       | (218)             | -                | (12)             | -             | (230)          |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ 235,528</u> | <u>3,957</u>     | <u>9,852</u>     | <u>-</u>      | <u>249,337</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |                  |                  |               |                |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 27,967         | 3,141            | 5,220            | -             | 36,328         |
| 折 舊           | 8,215             | 237              | 1,565            | -             | 10,017         |
| 處 分           | -                 | (2,300)          | (990)            | -             | (3,290)        |
| 匯率變動之影響       | (310)             | -                | (14)             | -             | (324)          |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 35,872</u>  | <u>1,078</u>     | <u>5,781</u>     | <u>-</u>      | <u>42,731</u>  |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 21,779         | 2,636            | 4,353            | -             | 28,768         |
| 折 舊           | 4,689             | 379              | 1,351            | -             | 6,419          |
| 處 分           | -                 | -                | (935)            | -             | (935)          |
| 匯率變動之影響       | (111)             | -                | (2)              | -             | (113)          |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ 26,357</u>  | <u>3,015</u>     | <u>4,767</u>     | <u>-</u>      | <u>34,139</u>  |
| 帳面價值：         |                   |                  |                  |               |                |
| 民國107年1月1日    | <u>\$ 207,657</u> | <u>816</u>       | <u>5,389</u>     | <u>-</u>      | <u>213,862</u> |
| 民國107年9月30日   | <u>\$ 198,853</u> | <u>579</u>       | <u>5,106</u>     | <u>16,683</u> | <u>221,221</u> |
| 民國106年1月1日    | <u>\$ 208,614</u> | <u>1,321</u>     | <u>5,765</u>     | <u>-</u>      | <u>215,700</u> |
| 民國106年9月30日   | <u>\$ 209,171</u> | <u>942</u>       | <u>5,085</u>     | <u>-</u>      | <u>215,198</u> |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

| 帳面價值：       | 技術作價<br>投入股本  | 電腦軟體<br>成 本 | 總 計          |
|-------------|---------------|-------------|--------------|
| 民國107年1月1日  | \$ <u>153</u> | <u>413</u>  | <u>566</u>   |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>-</u>   | <u>330</u>  | <u>330</u>   |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>528</u> | <u>523</u>  | <u>1,051</u> |
| 民國106年9月30日 | \$ <u>247</u> | <u>440</u>  | <u>687</u>   |

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(六)。

(八)負債準備

|      | 107.9.30         | 106.12.31     | 106.9.30      |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 保固準備 | \$ <u>40,741</u> | <u>20,188</u> | <u>16,081</u> |

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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：

|      | 107年<br>7月至9月 | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 8          | 4             | 18            | 14            |
| 營業費用 | 9             | 10            | 28            | 29            |
| 合 計  | \$ <u>17</u>  | <u>14</u>     | <u>46</u>     | <u>43</u>     |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

|      | 107年<br>7月至9月   | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 1,005        | 605           | 2,826         | 1,661         |
| 營業費用 | 1,436           | 1,337         | 4,409         | 3,840         |
| 合 計  | <u>\$ 2,441</u> | <u>1,942</u>  | <u>7,235</u>  | <u>5,501</u>  |

### (十一)所得稅

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。

民國一〇七年二月七日經總統公布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數(2,332)千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

|            | 107年<br>7月至9月    | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月  | 106年<br>1月至9月 |
|------------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 當期所得稅費用：   |                  |               |                |               |
| 當期產生       | \$ 92,974        | 20,174        | 207,652        | 43,614        |
| 調整前期之當期所得稅 | -                | 1,466         | 3,092          | 2,906         |
| 所得稅費用      | <u>\$ 92,974</u> | <u>21,640</u> | <u>210,744</u> | <u>46,520</u> |

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一〇五年度。

### (十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

#### 1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年五月二十九日及一〇六年五月二十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 106年度      |                | 105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          | \$ 10.00   | <u>426,082</u> | 4.20       | <u>178,955</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

|                  | 107年<br>7月至9月     | 106年<br>7月至9月  | 107年<br>1月至9月  | 106年<br>1月至9月  |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>429,217</u> | <u>115,046</u> | <u>954,488</u> | <u>266,639</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數    | <u>42,608</u>     | <u>42,608</u>  | <u>42,608</u>  | <u>42,608</u>  |
| 基本每股盈餘(元)        | \$ <u>10.07</u>   | <u>2.70</u>    | <u>22.40</u>   | <u>6.26</u>    |

2.稀釋每股盈餘

|                      | 107年<br>7月至9月     | 106年<br>7月至9月  | 107年<br>1月至9月  | 106年<br>1月至9月  |
|----------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | \$ <u>429,217</u> | <u>115,046</u> | <u>954,488</u> | <u>266,639</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)    | 42,608            | 42,608         | 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>367</u>        | <u>212</u>     | <u>383</u>     | <u>256</u>     |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)    | <u>42,975</u>     | <u>42,820</u>  | <u>42,991</u>  | <u>42,864</u>  |
| 稀釋每股盈餘(元)            | \$ <u>9.99</u>    | <u>2.69</u>    | <u>22.20</u>   | <u>6.22</u>    |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

合併公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日  
收入明細如下：

|           |    | 107年7月至9月        |                |                  |
|-----------|----|------------------|----------------|------------------|
|           |    | 台灣地區             | 中國地區           | 合 計              |
| 主要地區市場：   |    |                  |                |                  |
| 臺 灣       | \$ | 724,462          | -              | 724,462          |
| 中 國       |    | 190,312          | 42,852         | 233,164          |
| 其他國家      |    | 7,622            | -              | 7,622            |
|           | \$ | <u>922,396</u>   | <u>42,852</u>  | <u>965,248</u>   |
| 主要商品/服務線： |    |                  |                |                  |
| 光學檢測機商品銷售 | \$ | 914,536          | 37,699         | 952,235          |
| 勞務提供      |    | 7,860            | 5,153          | 13,013           |
|           | \$ | <u>922,396</u>   | <u>42,852</u>  | <u>965,248</u>   |
|           |    | 107年1月至9月        |                |                  |
|           |    | 台灣地區             | 中國地區           | 合 計              |
| 主要地區市場：   |    |                  |                |                  |
| 臺 灣       | \$ | 1,355,177        | -              | 1,355,177        |
| 中 國       |    | 672,025          | 129,186        | 801,211          |
| 其他國家      |    | 111,077          | -              | 111,077          |
|           | \$ | <u>2,138,279</u> | <u>129,186</u> | <u>2,267,465</u> |
| 主要商品/服務線： |    |                  |                |                  |
| 光學檢測機商品銷售 | \$ | 2,109,328        | 103,380        | 2,212,708        |
| 勞務提供      |    | 28,951           | 25,806         | 54,757           |
|           | \$ | <u>2,138,279</u> | <u>129,186</u> | <u>2,267,465</u> |

(十五)收 入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日  
收入明細如下：

|      |    | 106年<br>7月至9月  | 106年<br>1月至9月  |
|------|----|----------------|----------------|
| 商品銷售 | \$ | 349,871        | 842,258        |
| 勞務提供 |    | 20,229         | 56,067         |
|      | \$ | <u>370,100</u> | <u>898,325</u> |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為51,439千元、14,181千元、135,794千元及31,964千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為11,617千元、3,080千元、25,795千元及7,120千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為57,820千元及26,857千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為12,505千元及5,363千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

|      | 107年<br>7月至9月   | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 1,646        | 868           | 4,755         | 2,586         |
| 其他收入 | 435             | (28)          | 1,584         | 2,368         |
|      | <u>\$ 2,081</u> | <u>840</u>    | <u>6,339</u>  | <u>4,954</u>  |

2.其他利益及損失

|                     | 107年<br>7月至9月     | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月   |
|---------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額        | \$ (2,648)        | (993)         | 22,606        | (13,803)        |
| 處分投資利益              | -                 | -             | 906           | -               |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額 | 109               | (1)           | 109           | (11)            |
| 其他                  | -                 | 3             | (364)         | (363)           |
|                     | <u>\$ (2,539)</u> | <u>(991)</u>  | <u>23,257</u> | <u>(14,177)</u> |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)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一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十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37%、35%及20%。

#### 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>107年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 748            | 748            | 748            | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 287,346           | 287,346        | 287,346        | -        | -        | -        |
| 其他應付款             | 112,288           | 112,288        | 112,288        | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 400,382</u> | <u>400,382</u> | <u>400,382</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>106年12月31日</b> |                   |                |                |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 524            | 524            | 524            | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 185,895           | 185,895        | 185,895        | -        | -        | -        |
| 其他應付款             | 45,191            | 45,191         | 45,191         | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 231,610</u> | <u>231,610</u> | <u>231,610</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>106年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |
| 應付票據              | \$ 440            | 440            | 440            | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 177,110           | 177,110        | 177,110        | -        | -        | -        |
| 其他應付款             | 51,947            | 51,947         | 51,947         | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 229,497</u> | <u>229,497</u> | <u>229,497</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。

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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及負債如下：

|                   | 外  | 幣      | 匯       | 率 | 台       | 幣 |
|-------------------|----|--------|---------|---|---------|---|
| <b>107年9月30日</b>  |    |        |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 27,546 | 30.5340 |   | 841,077 |   |
| 日幣                | \$ | 89,132 | 0.2693  |   | 24,003  |   |
| 人民幣               | \$ | 35,350 | 4.4350  |   | 156,775 |   |
| <u>金融負債</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 3,829  | 30.5340 |   | 116,923 |   |
| 人民幣               | \$ | 4,932  | 4.4350  |   | 21,872  |   |
| <b>106年12月31日</b> |    |        |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 23,530 | 29.7650 |   | 700,378 |   |
| 日幣                | \$ | 90,528 | 0.2643  |   | 23,927  |   |
| 人民幣               | \$ | 12,518 | 4.5670  |   | 57,168  |   |
| <u>金融負債</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 1,718  | 29.7650 |   | 51,148  |   |
| 人民幣               | \$ | 3,412  | 4.5670  |   | 15,583  |   |
| <b>106年9月30日</b>  |    |        |         |   |         |   |
| <u>金融資產</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 17,917 | 30.2800 |   | 542,521 |   |
| 人民幣               | \$ | 10,098 | 4.5530  |   | 45,978  |   |
| 日幣                | \$ | 90,897 | 0.2670  |   | 24,306  |   |
| <u>金融負債</u>       |    |        |         |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |        |         |   |         |   |
| 美金                | \$ | 1,182  | 30.2800 |   | 35,791  |   |
| 人民幣               | \$ | 3,098  | 4.5530  |   | 14,105  |   |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、應收款項、及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少21,193千元及14,016千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為22,606千元及(13,803)千元。

### (2)利率風險

合併公司之利率風險暴險如下：

|         | 帳面金額         |           |          |
|---------|--------------|-----------|----------|
|         | 107.9.30     | 106.12.31 | 106.9.30 |
| 變動利率工具： |              |           |          |
| 銀行存款    | \$ 1,440,570 | 750,082   | 568,665  |

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少8,643千元及3,540千元。

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)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：

| 107.9.30           |              |      |     |       |       |
|--------------------|--------------|------|-----|-------|-------|
|                    | 帳面金額         | 公允價值 |     |       | 合 計   |
|                    |              | 第一級  | 第二級 | 第三級   |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |              |      |     |       |       |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 9,644     | -    | -   | 9,644 | 9,644 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |              |      |     |       |       |
| 現金及約當現金            | 1,441,379    | -    | -   | -     | -     |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款    | 958,173      | -    | -   | -     | -     |
| 存出保證金              | 3,422        | -    | -   | -     | -     |
| 其他非流動資產            | 2,188        | -    | -   | -     | -     |
| 小 計                | 2,405,162    | -    | -   | -     | -     |
| 合 計                | \$ 2,414,806 | -    | -   | 9,644 | 9,644 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |              |      |     |       |       |
| 應付票據               | \$ 748       | -    | -   | -     | -     |
| 應付帳款               | 287,346      | -    | -   | -     | -     |
| 其他應付款              | 112,288      | -    | -   | -     | -     |
| 合 計                | \$ 400,382   | -    | -   | -     | -     |
| 106.12.31          |              |      |     |       |       |
|                    | 帳面金額         | 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            | 751,469      | -    | -   | -     | -     |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款    | 727,965      | -    | -   | -     | -     |
| 存出保證金              | 5,767        | -    | -   | -     | -     |
| 其他非流動資產            | 2,186        | -    | -   | -     | -     |
| 小 計                | 1,487,387    | -    | -   | -     | -     |
| 合 計                | \$ 1,497,031 | -    | -   | -     | -     |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 106.12.31       |                     |          |          |          |          |
|-----------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
|                 |                     | 公允價值     |          |          |          |
|                 | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級      | 合 計      |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債   |                     |          |          |          |          |
| 應付票據            | \$ 524              | -        | -        | -        | -        |
| 應付帳款            | 185,895             | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付款           | 45,191              | -        | -        | -        | -        |
| 合 計             | <u>\$ 231,610</u>   | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 106.9.30        |                     |          |          |          |          |
|                 |                     | 公允價值     |          |          |          |
|                 | 帳面金額                | 第一級      | 第二級      | 第三級      | 合 計      |
| 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         | 569,952             | -        | -        | -        | -        |
| 應收票據、應收帳款及長期應收款 | 587,023             | -        | -        | -        | -        |
| 存出保證金           | 4,789               | -        | -        | -        | -        |
| 其他非流動資產         | 2,290               | -        | -        | -        | -        |
| 小 計             | 1,164,054           | -        | -        | -        | -        |
| 合 計             | <u>\$ 1,173,698</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債   |                     |          |          |          |          |
| 應付票據            | \$ 440              | -        | -        | -        | -        |
| 應付帳款            | 177,110             | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付款           | 51,947              | -        | -        | -        | -        |
| 合 計             | <u>\$ 229,497</u>   | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### (3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (4)第三等級之變動明細表

|                    | 無公開報價<br>之權益工具  |
|--------------------|-----------------|
| 民國107年9月30日(即1月1日) | \$ <u>9,644</u> |

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

| 項目                            | 評價技術       | 重大不可<br>觀察輸入值                                                                                                                                  | 重大不可觀察<br>輸入值與公允<br>價值關係                                                                                 |
|-------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股數淨值比乘數(107.9.30為3.33)</li> <li>• 本益比乘數(107.9.30為24.98)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(107.9.30為20%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股數淨值比乘數及本益比乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

### (6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

|                  | 輸入值       | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於損益<br>有利變動 | 不利變動    |
|------------------|-----------|------------|---------------------|---------|
| 民國107年9月30日      |           |            |                     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |           |            |                     |         |
| 無活絡市場之權益工具投資     | 缺乏市場流通性折價 | 10%        | 1,206               | (1,206) |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

## 七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 107年<br>7月至9月    | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 26,691        | 5,594         | 45,738        | 14,667        |
| 退職後福利  | 57               | 57            | 171           | 171           |
|        | <u>\$ 26,748</u> | <u>5,651</u>  | <u>45,909</u> | <u>14,838</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    | 107.9.30        | 106.12.31    | 106.9.30     |
|----------|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 其他非流動資產： |           |                 |              |              |
| 定存單      | 海關保證      | \$ 505          | 503          | 607          |
| 定存單      | 科管局土地使用保證 | 1,683           | 1,683        | 1,683        |
|          |           | <u>\$ 2,188</u> | <u>2,186</u> | <u>2,290</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。

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 107年7月至9月   |             |         | 106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           | 32,402      | 91,819      | 124,221 | 15,384      | 47,741      | 63,125 |
| 勞健保費用          | 1,928       | 2,491       | 4,419   | 1,182       | 2,153       | 3,335  |
| 退休金費用          | 1,013       | 1,445       | 2,458   | 609         | 1,347       | 1,956  |
| 董事酬金           | -           | 7,719       | 7,719   | -           | 2,217       | 2,217  |
| 其他員工福利費用       | 3,926       | 4,966       | 8,892   | 1,487       | 3,169       | 4,656  |
| 折舊費用           | 1,935       | 1,373       | 3,308   | 1,161       | 996         | 2,157  |
| 攤銷費用           | -           | 28          | 28      | -           | 121         | 121    |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至9月   |             |         | 106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           | 66,225      | 253,173     | 319,398 | 40,669      | 120,231     | 160,900 |
| 勞健保費用          | 5,364       | 7,007       | 12,371  | 3,384       | 6,078       | 9,462   |
| 退休金費用          | 2,844       | 4,437       | 7,281   | 1,675       | 3,869       | 5,544   |
| 董事酬金           | -           | 17,283      | 17,283  | -           | 5,126       | 5,126   |
| 其他員工福利費用       | 11,543      | 15,925      | 27,468  | 3,978       | 9,897       | 13,875  |
| 折舊費用           | 5,878       | 4,139       | 10,017  | 3,445       | 2,974       | 6,419   |
| 攤銷費用           | -           | 236         | 236     | -           | 364         | 364     |

(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

民國一〇七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、關聯企業及合資權益部分)：

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  | 持股比率 | 公允價值  |     |
| 本公司        | 亞亞科技股份有限公司    | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 884,000 | 9,644 | 5 %  | 9,644 |     |

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 交易情形  |        |            |           | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |           | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|--------|---------|-------|--------|------------|-----------|-------------------|-----------|------------|-----------------|----|
|          |        |         | 進(銷)貨 | 金額     | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間      | 單價                | 授信期間      | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | 東莞牧德   | 本公司之子公司 | (銷)貨  | 86,810 | 4 %        | 視資金調度機動調整 | 無顯著不同             | 視資金調度機動調整 | 143,152    | 14 %            | 註一 |

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 應收關係人款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |       | 應收關係人款項期後收回金額     | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|---------|-----------|------|-----------|-------|-------------------|----------|
|           |        |         |           |      | 金額        | 處理方式  |                   |          |
| 本公司       | 東莞牧德   | 本公司之子公司 | 143,152   | 0.77 | 43,917    | 視資金規劃 | (截至民國一〇七年十月二十九日止) | -        |

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 107年第三季交易往來情形     |         |             |                 |
|----|-------|--------|--------|-------------------|---------|-------------|-----------------|
|    |       |        |        | 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              | 86,810  | 與一般客戶並無顯著不同 | 3.83 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 應收帳款－關係人(含長期應收帳款) | 143,152 | 視資金調度機動調整   | 4.88 %          |
| 0  | 本公司   | 東莞牧德   | 1      | 其他應付款－關係人         | 34,126  | 視資金調度機動調整   | 1.16 %          |

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、與交易人之間關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱             | 所在地區 | 主要營業項目     | 原始投資金額 |        | 期末持有      |          |        | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註三) | 備註    |
|--------|---------------------|------|------------|--------|--------|-----------|----------|--------|-----------|---------------|-------|
|        |                     |      |            | 本期期末   | 去年年底   | 股數        | 比率       | 帳面金額   |           |               |       |
| 本公司    | 薩摩亞 MACHVISION INC. | 薩摩亞  | 一般投資業務     | 50,114 | 50,114 | 1,607,276 | 100.00 % | 12,096 | (24,958)  | (24,958)      | 註一及註二 |
| 本公司    | 奧圖威迅科技股份有限公司        | 台灣   | 電腦及其週邊設備製造 | 2,250  | 2,250  | 225,000   | 45.00 %  | 2,620  | 2,135     | 961           | 註二    |
| 本公司    | 矽金光學股份有限公司          | 台灣   | 光學檢測機械設備製造 | 49,470 | 49,470 | 4,947,000 | 49.47 %  | 51,109 | 8,644     | 4,276         | 註二    |

註一：係為有限公司。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：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。

## 牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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<br>匯出 收回 | 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 | 本期認列<br>投資損益<br>(註四) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|------------|-----------|------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| 牧德(東莞)檢測設備<br>有限公司 | 設備維修及批發    | 50,042    | (二)              | 50,042                  | - -                      | 50,042                  | (24,958)          | 100 %                   | (24,958)             | 15,756           | -                    |

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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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           | 1,121,432 (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：

合併公司民國一〇七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。

### 十四、部門資訊

本公司經營單一產業，主要從事光學檢測機械設備之製造、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     |
|-----------|------------|----------|------------|---------|
| 107年7月至9月 |            |          |            |         |
| 收 入：      |            |          |            |         |
| 來自外部客戶收入  | \$ 922,396 | 42,852   | -          | 965,248 |
| 部門間收入     | 52,004     | -        | (52,004)   | -       |
| 收入總計      | \$ 974,400 | 42,852   | (52,004)   | 965,248 |
| 應報導部門損益   | \$ 540,192 | (11,921) | -          | 528,271 |

牧德科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 台灣地區                | 中國地區            | 調 整<br>及銷除       | 合 計              |
|------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>106年7月至9月</b> |                     |                 |                  |                  |
| 收 入：             |                     |                 |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 346,011          | 24,089          | -                | 370,100          |
| 部門間收入            | <u>21,036</u>       | <u>-</u>        | <u>(21,036)</u>  | <u>-</u>         |
| 收入總計             | <u>\$ 367,047</u>   | <u>24,089</u>   | <u>(21,036)</u>  | <u>370,100</u>   |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 139,879</u>   | <u>(3,894)</u>  | <u>-</u>         | <u>135,985</u>   |
| <b>107年1月至9月</b> |                     |                 |                  |                  |
| 收 入：             |                     |                 |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 2,138,279        | 129,186         | -                | 2,267,465        |
| 部門間收入            | <u>121,464</u>      | <u>-</u>        | <u>(121,464)</u> | <u>-</u>         |
| 收入總計             | <u>\$ 2,259,743</u> | <u>129,186</u>  | <u>(121,464)</u> | <u>2,267,465</u> |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 1,166,829</u> | <u>(25,651)</u> | <u>-</u>         | <u>1,141,178</u> |
| <b>106年1月至9月</b> |                     |                 |                  |                  |
| 收 入：             |                     |                 |                  |                  |
| 來自外部客戶收入         | \$ 779,928          | 118,397         | -                | 898,325          |
| 部門間收入            | <u>108,177</u>      | <u>-</u>        | <u>(108,177)</u> | <u>-</u>         |
| 收入總計             | <u>\$ 888,105</u>   | <u>118,397</u>  | <u>(108,177)</u> | <u>898,325</u>   |
| 應報導部門損益          | <u>\$ 320,428</u>   | <u>3,043</u>    | <u>-</u>         | <u>323,471</u>   |

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六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52,004千元、21,036千元、121,464千元及108,177千元。