

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為414,342千元及231,600千元，分別合併資產總額之11%及10%；負債總額分別為78,247千元及30,787千元，分別占合併負債總額之3%及4%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(7,300)千元及53千元，分別占合併綜合損益之(3)%及0%。

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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



何子恆



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
民國一〇八年四月十七日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31				108.3.31		107.12.31		107.3.31		
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%	金
資 產																
流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,816,989	47	1,764,842	51	891,634	39	2130	\$	32,241	1	82,716	2	60,269	3
1151	應收票據(附註六(二))		10,828	-	18,379	1	3,342	-	2150		584	-	1,358	-	360	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		1,243,298	33	1,076,197	31	902,016	39	2170		333,914	9	318,692	9	249,143	11
130x	存貨(附註六(三))		279,644	7	234,001	7	243,566	11	2209		456,005	12	457,106	14	259,884	11
1410	預付款項		8,590	-	8,785	-	7,039	-	2216		1,150,422	30	-	-	-	-
1479	其他流動資產		17,267	1	7,178	-	9,926	-	2230		335,295	9	271,716	8	109,314	5
	流動資產合計		3,376,616	88	3,109,382	90	2,057,523	89	2250		46,887	1	45,353	1	25,170	1
非流動資產：																
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(四))		9,644	-	9,644	-	9,644	-	2399		6,654	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		247,271	7	238,607	7	211,890	9	2400		10,872	-	13,498	1	7,492	-
1755	使用權資產(附註六(六))		69,819	2	-	-	-	-	2410		2,372,874	62	1,190,439	35	711,632	31
1780	無形資產(附註六(七))		275	-	303	-	445	-	2570		780	-	780	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		25,686	1	25,686	1	13,730	1	2640		9,497	-	9,497	-	8,757	-
1920	存出保證金		8,141	-	5,285	-	3,477	-	2580		63,274	2	-	-	-	-
1932	長期應收款(附註六(二))		91,938	2	80,951	2	14,725	1	2590		2,446,425	64	1,200,716	35	720,389	31
1995	其他非流動資產－其他(附註八)		2,767	-	2,189	-	2,187	-	2600		59,512	1	59,492	2	59,492	3
	非流動資產合計		455,541	12	362,665	10	256,098	11	3100		59,512	1	59,492	2	59,492	3
		</														

(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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 670,772	100	566,038	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(六)、(十一)、(十六)及七)	215,337	32	190,191	34
5900 營業毛利	455,435	68	375,847	66
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	53,020	8	51,827	9
6200 管理費用	30,214	5	44,427	8
6300 研究發展費用	47,633	7	26,039	4
6450 預期信用減損損失	7,785	1	1,156	-
營業費用合計	138,652	21	123,449	21
營業淨利	316,783	47	252,398	45
7000 營業外收入及支出(附註六(八)及(十七))：				
7010 其他收入	2,387	1	1,477	-
7020 其他利益及損失	9,052	1	(8,115)	(1)
7050 財務成本	(242)	-	-	-
營業外收入及支出合計	11,197	2	(6,638)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	327,980	49	245,760	44
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	63,875	10	43,505	8
本期淨利	264,105	39	202,255	36
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	698	-	133	-
8399 減：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	698	-	133	-
8300 本期其他綜合損益	698	-	133	-
本期綜合損益總額	\$ 264,803	39	202,388	36
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 261,399	39	201,170	36
8620 非控制權益	2,706	-	1,085	-
	\$ 264,105	39	202,255	36
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 262,097	39	201,303	36
非控制權益	2,706	-	1,085	-
	\$ 264,803	39	202,388	36
9750 每股盈餘(附註六(十四))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.13		4.72	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.10		4.71	

(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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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						其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			合 計		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 426,082	59,489	134,000	2,041	721,872	857,913	(2,507)	1,340,977	49,864	1,390,841
其他資本公積變動數	-	3	-	-	-	-	-	3	-	3
本期淨利	-	-	-	-	201,170	201,170	-	201,170	1,085	202,255
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	133	133	-	133
本期綜合損益總額	-	-	-	-	201,170	201,170	133	201,303	1,085	202,388
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 426,082	59,492	134,000	2,041	923,042	1,059,083	(2,374)	1,542,283	50,949	1,593,232
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 426,082	59,492	180,274	2,507	1,544,754	1,727,535	(2,957)	2,210,152	61,179	2,271,331
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	129,641	-	(129,641)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	450	(450)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,150,422)	(1,150,422)	-	(1,150,422)	-	(1,150,422)
其他資本公積變動數	-	20	-	-	-	-	-	20	-	20
本期淨利	-	-	-	-	261,399	261,399	-	261,399	2,706	264,105
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	698	698	-	698
本期綜合損益總額	-	-	-	-	261,399	261,399	698	262,097	2,706	264,803
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 426,082	59,512	309,915	2,957	525,640	838,512	(2,259)	1,321,847	63,885	1,385,732

(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
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 327,980	245,760
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,916	2,214
攤銷費用	28	121
預期信用減損損失／壞帳費用提列	7,785	1,156
利息費用	242	-
利息收入	(2,298)	(1,409)
收益費損項目合計	9,673	2,082
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	7,551	(389)
應收帳款	(174,886)	(194,224)
存貨	(45,643)	(57,015)
預付款項	195	(3,783)
其他流動資產	(10,043)	(4,494)
長期應收款	(10,882)	1,339
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(233,708)	(258,566)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(50,475)	42,055
應付票據	(774)	(164)
應付帳款	15,222	63,248
其他應付款	(1,101)	41,346
負債準備	1,534	4,982
其他流動負債	(2,626)	(4,142)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(38,220)	147,325
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(271,928)	(111,241)
調整項目合計	(262,255)	(109,159)
營運產生之現金流入	65,725	136,601
收取之利息	2,147	1,383
支付之所得稅	(296)	(2)
營業活動之淨現金流入	67,576	137,982
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,068)	(190)
存出保證金減少(增加)	(2,856)	2,290
其他非流動資產增加	-	(1)
投資活動之淨現金(流出)流入	(13,924)	2,099
籌資活動之現金流量：		
應付租賃款減少	(1,662)	-
逾期未發放之股利	20	3
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,642)	3
匯率變動對現金及約當現金之影響	137	81
本期現金及約當現金增加數	52,147	140,165
期初現金及約當現金餘額	1,764,842	751,469
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,816,989	891,634

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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。本公司民國一〇八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一〇八年四月十七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司將承租辦公設備等選擇適用短期租賃或低價值之認列豁免。

過渡時，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- A.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- B.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- C.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- D.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- E.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為71,348千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.5%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 700
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	93,003
	<u>\$ 93,703</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 71,348
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 71,348</u>

(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 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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」	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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資 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 週邊設備 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 機械設備 製造	49.47 %	49.47 %	49.47 %	註二
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	設備維修 及批發	100.00 %	- %	- %	
薩摩亞 MACHVISION INC.	牧德(東莞)檢測設備有限公司 (以下簡稱東莞牧德公司)	設備維修 及批發	100.00 %	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：本公司對該公司之持股比例雖為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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備等之短期租賃或低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

(五)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，其主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 1,326	1,013	1,019
活期存款	520,231	327,667	285,830
支票存款	-	500	-
外幣存款	114,982	141,532	115,862
定期存款	1,180,450	1,294,130	488,923
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,816,989</u>	<u>1,764,842</u>	<u>891,634</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)。

(二)應收票據、應收帳款及長期應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 10,828	18,379	3,342
應收帳款	1,263,606	1,088,717	906,846
長期應收款	92,868	81,776	14,886
減：備抵壞帳	20,308	12,520	4,830
未實現利息收入	930	825	161
	<u>\$ 1,346,064</u>	<u>1,175,527</u>	<u>920,083</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳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，該等應收票據及應收帳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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 914,112	0%	-
逾期90天以下	253,649	0.08%	203
逾期91~180天	148,535	1.033%	1,534
逾期181~270天	31,616	3.533%	1,117
逾期271~365天	3,001	66.478%	1,995
逾期365天以上	15,459	100.000%	15,459
	<u>\$ 1,366,372</u>		<u>20,308</u>

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 879,030	0%	-
逾期90天以下	232,506	0.069%	161
逾期91~180天	47,205	0.966%	456
逾期181~270天	7,935	2.974%	236
逾期271~365天	16,474	41.096%	6,770
逾期365天以上	4,897	100.000%	4,897
	<u>\$ 1,188,047</u>		<u>12,520</u>

	107.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 766,832	0%	-
逾期90天以下	122,172	0.005%	7
逾期91~180天	22,491	0.028%	6
逾期181~270天	7,219	0.298%	22
逾期271~365天	2,672	47.476%	1,268
逾期365天以上	3,527	100.000%	3,527
	<u>\$ 924,913</u>		<u>4,830</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 12,520	3,674
減損損失提列	7,785	1,156
匯率影響數	3	-
期末餘額	<u>\$ 20,308</u>	<u>4,830</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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製 成 品	\$ 32,357	42,284	29,604
在 製 品	91,664	48,961	43,878
原 物 料	155,623	142,756	170,084
	<u>\$ 279,644</u>	<u>234,001</u>	<u>243,566</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金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
存貨跌價損失(市價回升利益)	<u>\$ 3,757</u>	<u>5,336</u>

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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－亞亞科技股份有限公司	<u>\$ 9,644</u>	<u>9,644</u>	<u>9,644</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 及 建 築	機 器 及 研 發 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 235,761	4,357	11,378	27,874	279,370
增 添	-	114	2,067	8,887	11,068
重 分 類	-	-	357	(935)	(578)
處 分	-	(557)	(786)	-	(1,343)
匯率變動之影響	791	-	49	-	840
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 236,552</u>	<u>3,914</u>	<u>13,065</u>	<u>35,826</u>	<u>289,357</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 235,624	3,957	10,609	-	250,190
增 添	-	-	190	-	190
處 分	-	-	(200)	-	(200)
匯率變動之影響	69	-	2	-	71
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 235,693</u>	<u>3,957</u>	<u>10,601</u>	<u>-</u>	<u>250,251</u>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ 34,022	1,162	5,579	-	40,763
折 舊	1,630	223	534	-	2,387
處 分	-	(557)	(786)	-	(1,343)
匯率變動之影響	265	-	14	-	279
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 35,917</u>	<u>828</u>	<u>5,341</u>	<u>-</u>	<u>42,086</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 27,967	3,141	5,220	-	36,328
折 舊	1,586	115	513	-	2,214
處 分	-	-	(200)	-	(200)
匯率變動之影響	19	-	-	-	19
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 29,572</u>	<u>3,256</u>	<u>5,533</u>	<u>-</u>	<u>38,361</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 201,739</u>	<u>3,195</u>	<u>5,799</u>	<u>27,874</u>	<u>238,607</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 200,635</u>	<u>3,086</u>	<u>7,724</u>	<u>35,826</u>	<u>247,271</u>
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3月31日	<u>\$ 206,121</u>	<u>701</u>	<u>5,068</u>	<u>-</u>	<u>211,890</u>

(六)使用權資產

合併公司承租營業據點、員工宿舍及運輸設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地、 房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	62,107	9,241	71,348
民國108年1月1日餘額(即民國108年3月31日餘額)	<u>\$ 62,107</u>	<u>9,241</u>	<u>71,348</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地、房屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	435	1,094	1,529
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 435</u>	<u>1,094</u>	<u>1,529</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	<u>\$ 61,672</u>	<u>8,147</u>	<u>69,819</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租營業據點。

(七)無形資產

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 6,654	-	6,654
一年至五年	13,278	485	12,793
五年以上	72,107	21,626	50,481
	<u>\$ 92,039</u>	<u>22,111</u>	<u>69,928</u>
流 動	<u>\$ 6,654</u>	<u>-</u>	<u>6,654</u>
非 流 動	<u>\$ 85,385</u>	<u>22,111</u>	<u>63,274</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 242</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,198</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 196</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,056</u>

(九)負債準備

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
保固準備	<u>\$ 46,887</u>	<u>45,353</u>	<u>25,170</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

(十)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 6	5
營業費用	10	9
合 計	<u>\$ 16</u>	<u>14</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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 1,345	758
營業費用	1,569	1,405
合 計	<u>\$ 2,914</u>	<u>2,163</u>

(十二)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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 63,875	43,505
所得稅費用	<u>\$ 63,875</u>	<u>43,505</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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七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，本公司盈餘分派或虧損撥補於每半年為之，每半會計年度決算如有盈餘，應先保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分別於民國一〇八年二月十三日經董事會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 27.00	<u><u>1,150,422</u></u>	10.00	<u><u>426,082</u></u>

(十四)每股盈餘

本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

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u><u>261,399</u></u>	<u><u>201,170</u></u>
普通股加權平均流通在外股數	<u><u>42,608</u></u>	<u><u>42,608</u></u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u><u>6.13</u></u>	<u><u>4.72</u></u>

2.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u><u>261,399</u></u>	<u><u>201,170</u></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>275</u>	<u>132</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>42,883</u></u>	<u><u>42,740</u></u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u><u>6.10</u></u>	<u><u>4.71</u></u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日收入明細如下：

		108年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	346,230	-	346,230
中 國		242,227	50,045	292,272
其他國家		32,270	-	32,270
	\$	<u>620,727</u>	<u>50,045</u>	<u>670,772</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	608,139	40,566	648,705
勞務提供		12,588	9,479	22,067
	\$	<u>620,727</u>	<u>50,045</u>	<u>670,772</u>
		107年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	247,818	-	247,818
中 國		245,335	41,043	286,378
其他國家		31,842	-	31,842
	\$	<u>524,995</u>	<u>41,043</u>	<u>566,038</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	500,116	30,981	531,097
勞務提供		24,879	10,062	34,941
	\$	<u>524,995</u>	<u>41,043</u>	<u>566,038</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
合約負債—預收貨款	\$ <u>32,241</u>	<u>82,716</u>	<u>60,269</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為82,716千元及18,166千元。

合約負債主要係因光學檢測機商品銷售合約而預收款項所產生，本公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

牧德科技股份有限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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為35,259千元及27,159千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,059千元及5,434千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為161,623千元及57,820千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為32,037千元及12,505千元，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

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 2,298	1,409
其 他	89	68
其他收入合計	<u>\$ 2,387</u>	<u>1,477</u>

2.其他利益及損失

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
處分投資利益	\$ -	906
外幣兌換利益(損失)淨額	9,052	(9,021)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 9,052</u>	<u>(8,115)</u>

(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一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七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 24%、15%及20%。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 584	584	584	-	-	-
應付帳款	333,914	333,914	333,914	-	-	-
其他應付款	75,466	75,466	75,466	-	-	-
	<u>\$ 409,964</u>	<u>409,964</u>	<u>409,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 1,358	1,358	1,358	-	-	-
應付帳款	318,692	318,692	318,692	-	-	-
其他應付款	105,122	105,122	105,122	-	-	-
	<u>\$ 425,172</u>	<u>425,172</u>	<u>425,172</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 360	360	360	-	-	-
應付帳款	249,143	249,143	249,143	-	-	-
其他應付款	68,135	68,135	68,135	-	-	-
	<u>\$ 317,638</u>	<u>317,638</u>	<u>317,638</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及負債如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
108年3月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 28,426	30.8180	876,028
日 幣	\$ 86,901	0.2789	24,237
人 民 幣	\$ 50,535	4.5800	231,448
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,058	30.8180	94,247
人 民 幣	\$ 6,680	4.5800	30,593

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	台 幣
107年12月31日			
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 27,942	30.7100	858,114
日 幣	\$ 87,286	0.2783	24,292
人 民 幣	\$ 49,529	4.4700	221,393
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	\$ 3,507	30.7100	107,694
人 民 幣	\$ 5,585	4.4700	24,965
107年3月31日			
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 27,922	29.1060	812,699
日 幣	\$ 90,575	0.2741	24,827
人 民 幣	\$ 22,711	4.6460	105,514
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	\$ 1,996	29.1060	58,091
人 民 幣	\$ 3,902	4.6460	18,128

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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一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，民國一〇八年及一〇七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24,165千元及20,804千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為9,052千元及(9,021)千元。

(2)利率風險

合併公司之利率風險暴險如下：

	帳面金額		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
變動利率工具：			
銀行存款	\$ 1,815,663	1,763,329	890,615

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少3,631千元及1,781千元。

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：

		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	1,816,989	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,346,064	-	-	-	-
存出保證金	8,141	-	-	-	-
其他非流動資產	2,189	-	-	-	-
小 計	3,173,383	-	-	-	-
合 計	\$ 3,183,027	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 584	-	-	-	-
應付帳款	333,914	-	-	-	-
其他應付款	75,466	-	-	-	-
合 計	\$ 409,964	-	-	-	-

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	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	1,764,842	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,175,527	-	-	-	-
存出保證金	5,285	-	-	-	-
其他非流動資產	2,189	-	-	-	-
小 計	2,947,843	-	-	-	-
合 計	\$ 2,957,487	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 1,358	-	-	-	-
應付帳款	318,692	-	-	-	-
其他應付款	105,122	-	-	-	-
合 計	\$ 425,172	-	-	-	-
107.3.31					
	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	891,634	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	920,083	-	-	-	-
存出保證金	3,477	-	-	-	-
其他非流動資產	2,187	-	-	-	-
小 計	1,817,381	-	-	-	-
合 計	\$ 1,827,025	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 360	-	-	-	-
應付帳款	249,143	-	-	-	-
其他應付款	68,135	-	-	-	-
合 計	\$ 317,638	-	-	-	-

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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 之權益工具
民國108年3月31日(即民國108年1月1日)	\$ <u>9,644</u>
民國107年3月31日(即民國107年1月1日)	\$ <u>9,644</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
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	• 股數淨值比乘數(108.3.31、107.12.31及107.3.31為3.79、3.79及3.33) • 本益比乘數(108.3.31、107.12.31及107.3.31為12.47、12.47及24.98) • 缺乏市場流通性折價(108.3.31、107.12.31及107.3.31均為20%)	• 股數淨值比乘數及本益比乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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	向上或下變動	公允價值變動反應於損益	
			有利變動	不利變動
民國108年3月31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%	1,368	(1,368)
107年12月31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%	1,368	(1,368)
107年3月31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)

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 15,131	7,944
退職後福利	57	57
	<u>\$ 15,188</u>	<u>8,001</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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他非流動資產：				
定存單	海關保證	\$ 506	506	504
定存單	科管局土地使用保證	1,683	1,683	1,683
		<u>\$ 2,189</u>	<u>2,189</u>	<u>2,187</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 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,495	72,927	100,422	16,039	61,395	77,434
勞健保費用	2,420	2,791	5,211	1,589	2,292	3,881
退休金費用	1,351	1,579	2,930	763	1,414	2,177
董事酬金	-	7,167	7,167	-	3,695	3,695
其他員工福利費用	5,998	7,146	13,144	2,525	4,215	6,740
折舊費用	1,665	2,251	3,916	1,227	987	2,214
攤銷費用	-	28	28	-	121	121

(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

民國一〇八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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	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	

- 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：

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	199,884	0.50	55,158	視資金規劃	(截至民國一〇八年四月十七日止)	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 之關係	108年第一季交易往來情形			
				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	24,321	與一般客戶並無顯著不同	3.63 %
0	本公司	矽金	1	營業收入	9,600	與一般客戶並無顯著不同	1.43 %
0	本公司	東莞牧德	1	應收帳款－關係人 (含長期應收帳款)	199,884	視資金調度機動調整	5.22 %
0	本公司	東莞牧德	1	其他應付款－關係人	42,117	視資金調度機動調整	1.10 %

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。

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：

民國一〇八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 %	13,923	(13,336)	(13,336)	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 %	2,878	194	87	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 %	59,102	5,144	2,545	註二
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	韓國	設備維修及批發	21,542	-	10,000	100.00 %	21,542	-	-	註二

單位：新台幣千元

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。

(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 (註四)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
牧德(東莞)檢測設備有 限公司	設備維修及批 發	50,042	(二)	50,042	-	-	50,042	(13,336)	100 %	(13,336)	17,744	-

單位：新台幣千元

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	50,042	111,399	793,108 (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：

合併公司民國一〇八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	調整及銷除	合計
108年1月至3月				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 620,727	50,045	-	670,772
部門間收入	40,501	-	(40,501)	-
收入總計	<u>\$ 661,228</u>	<u>50,045</u>	<u>(40,501)</u>	<u>670,772</u>
應報導部門損益	<u>\$ 330,673</u>	<u>(13,890)</u>	<u>-</u>	<u>316,783</u>
107年1月至3月				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 524,995	41,043	-	566,038
部門間收入	36,449	-	(36,449)	-
收入總計	<u>\$ 561,444</u>	<u>41,043</u>	<u>(36,449)</u>	<u>566,038</u>
應報導部門損益	<u>\$ 259,127</u>	<u>(6,729)</u>	<u>-</u>	<u>252,398</u>

民國一〇八年及一〇七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40,501千元及36,449千元。