

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查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21～45
(七)關係人交易	45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48～49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49～51

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：牧德科技股份有限公司



董 事 長：汪光夏



日 期：民國一一〇年二月三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

牧德科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與牧德科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳附註四(十四)及六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估該公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

了解及測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，檢視重大合約評估收入認列之關鍵判斷及估計是否允當；針對前十大銷售客戶之產品類別及銷售機型進行了解，驗算其銷貨收入與應收款項週轉天數是否與交易條件相符，了解最近一期與去年同期之客戶變動情形並分析有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。

二、應收帳款減損

有關應收帳款減損之相關揭露請詳附註四(七)、五及六(二)。

關鍵查核事項之說明：

牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日應收票據、應收帳款及長期應收款佔總資產之34%，減損情形係管理階層透過各項內、外部證據予以評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

測試與收款有關控制點之有效性；取得應收帳款明細表，選取樣本發函詢證；取得應收帳款減損損失率試算表，檢視其公式是否允當，並取得應收帳款帳齡分析表，選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，且覆核備抵壞帳是否依損失率提列，評估管理階層針對有關應收帳款減損之認列是否合理。

三、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳附註四(八)、五及六(三)。

關鍵查核事項之說明：

牧德科技股份有限公司及其子公司之存貨主要為光學檢測儀器及相關零組件。因科技快速變遷及生產技術更新，致原有之產品可能過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售需求及價格可能會有劇烈波動，而存貨續後衡量係仰賴集團管理階層透過各項內、外部證據予以評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

評估存貨續後衡量會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形，評估存貨續後衡量是否已依會計政策處理；瞭解並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性，再選定樣本，核對相關憑證測試其金額正確性，並評估管理階層存貨續後衡量之認列是否合理。

其他事項

牧德科技股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估牧德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算牧德科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

牧德科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對牧德科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使牧德科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致牧德科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對牧德科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑



吳仲舜



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一〇年二月三日

牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31			109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
1100 流動資產：					2130 流動負債：				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,616,607	44	741,899	24	合約負債—流動(附註六(十六))	\$ 31,885	1	13,594	-
1151 應收票據(附註六(二)及(十六))	15,284	-	13,709	-	2150 應付票據	216	-	993	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	1,110,321	30	1,181,836	39	2170 應付帳款	245,897	7	381,467	13
130x 存貨(附註六(三))	363,424	10	381,669	13	2209 其他應付款(附註六(十七))	319,164	9	420,100	14
1410 預付款項	7,243	-	23,064	1	2230 本期所得稅負債	171,660	5	33,141	1
1479 其他流動資產	10,524	-	13,039	-	2250 負債準備—流動(附註六(十))	13,442	-	12,125	-
流動資產合計	3,123,403	84	2,355,216	77	2280 租賃負債—流動(附註六(九))	12,039	-	14,875	-
15xx 非流動資產：					2313 遞延收入(附註六(十一))	1,038	-	-	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	10,744	-	9,644	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一))	16,875	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	271,280	7	267,915	9	2399 其他流動負債	9,682	-	19,014	1
1755 使用權資產(附註六(七))	77,013	2	108,945	4	流動負債合計	821,898	22	895,309	29
1780 無形資產(附註六(四)及(八))	83	-	8,898	-	25xx 非流動負債：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	57,564	2	37,460	1	2540 長期借款(附註六(十一))	199,535	5	-	-
1920 存出保證金	11,872	1	17,807	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	66,286	2	95,435	3
1932 長期應收款(附註六(二)及(十六))	141,032	4	230,705	8	2630 長期遞延收入(附註六(十一))	2,552	-	-	-
1995 其他非流動資產(附註八)	16,296	-	7,401	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	11,286	-	10,429	-
非流動資產合計	585,884	16	688,775	23	非流動負債合計	279,659	7	105,864	3
					負債總計	1,101,557	29	1,001,173	32
					31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：				
					3100 股本	447,282	12	426,082	14
					3200 資本公積：				
					3211 資本公積—普通股股票溢價	568,285	15	59,485	2
					3235 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	4	-	4	-
					3280 資本公積—其他	23	-	23	-
						568,312	15	59,512	2
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	438,263	12	309,915	10
					3320 特別盈餘公積	3,791	-	2,957	-
					3350 未分配盈餘	1,064,573	29	1,115,977	38
						1,506,627	41	1,428,849	48
					3400 其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,514)	-	(4,543)	-
					歸屬於母公司業主權益總計	2,518,707	68	1,909,900	64
					36xx 非控制權益	89,023	3	132,918	4
					3xxx 權益總計	2,607,730	71	2,042,818	68
1xxx 資產總計	\$ 3,709,287	100	3,043,991	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 3,709,287	100	3,043,991	100

(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：溫珮均

牧德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 2,397,855	100	2,543,441	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十二)、(十七)及七)	878,190	37	904,519	36
5900 營業毛利	1,519,665	63	1,638,922	64
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十二)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	234,554	10	240,374	9
6200 管理費用	107,341	4	112,616	4
6300 研究發展費用	243,672	10	217,292	9
6450 預期信用減損損失(利益)	65,002	3	(1,857)	-
營業費用合計	650,569	27	568,425	22
6900 營業淨利	869,096	36	1,070,497	42
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(九)及(十八))：				
7100 利息收入	2,474	-	7,143	-
7010 其他收入	14,621	-	7,197	-
7020 其他利益及損失	(78,830)	(3)	(30,218)	(1)
7050 財務成本	(2,954)	-	(2,006)	-
營業外收入及支出合計	(64,689)	(3)	(17,884)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	804,407	33	1,052,613	41
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	149,892	6	185,744	7
8000 本期淨利	654,515	27	866,869	34
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(803)	-	(863)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(803)	-	(863)	-
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	1,007	-	(3,002)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(76)	-	(63)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,083	-	(2,939)	-
8300 本期其他綜合損益	280	-	(3,802)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 654,795	27	\$ 863,067	34
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 660,048	27	852,599	33
8620 非控制權益	(5,533)	-	14,270	1
	\$ 654,515	27	\$ 866,869	34
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 660,274	27	850,150	33
8720 非控制權益	(5,479)	-	12,917	1
	\$ 654,795	27	\$ 863,067	34
9750 每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 15.02		20.01	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 14.93		19.86	

(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：溫珮均



牧德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額			
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	-	-	-	-	852,599	852,599	-	852,599	14,270	866,869
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(863)	(863)	(1,586)	(2,449)	(1,353)	(3,802)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	851,736	851,736	(1,586)	850,150	12,917	863,067
取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	22,379	22,379
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	36,443	36,443
民國一〇八年十二月三十一日餘額	426,082	59,512	309,915	2,957	1,115,977	1,428,849	(4,543)	1,909,900	132,918	2,042,818
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	128,348	-	(128,348)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	834	(834)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(581,467)	(581,467)	-	(581,467)	(8,971)	(590,438)
本期淨利	-	-	-	-	660,048	660,048	-	660,048	(5,533)	654,515
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(803)	(803)	1,029	226	54	280
本期綜合損益總額	-	-	-	-	659,245	659,245	1,029	660,274	(5,479)	654,795
現金增資	21,200	508,800	-	-	-	-	-	530,000	-	530,000
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,886)	(31,886)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,441	2,441
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 447,282	568,312	438,263	3,791	1,064,573	1,506,627	(3,514)	2,518,707	89,023	2,607,730

(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：溫珮均



牧德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 804,407	1,052,613
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,478	23,785
攤銷費用	110	110
預期信用減損損失(利益)	65,002	(1,857)
利息費用	2,954	2,006
利息收入	(2,474)	(7,143)
股利收入	(1,054)	(1,326)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	49	(107)
處分投資損失	4,074	-
租賃修改利益	(380)	-
收益費損項目合計	103,759	15,468
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	(1,575)	4,670
應收帳款(含長期應收款)	33,865	(252,883)
存貨	8,609	(146,087)
預付款項	11,913	(13,279)
其他流動資產	1,145	(5,804)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	53,957	(413,383)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	29,499	(69,122)
應付票據	(777)	(365)
應付帳款	(115,978)	62,775
其他應付款	(98,766)	(37,218)
負債準備	1,317	(33,228)
其他流動負債	(4,602)	5,516
淨確定福利負債	54	69
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(189,253)	(71,573)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(135,296)	(484,956)
調整項目合計	(31,537)	(469,488)
營運產生之現金流入	772,870	583,125
收取之利息	2,247	6,827
支付之所得稅	(31,373)	(436,810)
營業活動之淨現金流入	743,744	153,142
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(1,100)	-
處分子公司	17,397	-
取得不動產、廠房及設備	(37,798)	(44,686)
處分不動產、廠房及設備	2,252	143
存出保證金減少(增加)	4,659	(12,369)
因合併產生之現金流入	-	10,758
其他非流動資產增加	(2,095)	(3,779)
收取之股利	1,054	1,326
投資活動之淨現金流出	(15,631)	(48,607)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	220,000	-
租賃本金償還	(10,915)	(11,363)
發放現金股利	(590,438)	(1,150,422)
現金增資	530,000	-
支付之利息	(3,710)	-
非控制權益增加	2,441	36,443
逾期未發放之股利	-	20
籌資活動之淨現金流入(流出)	147,378	(1,125,322)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(783)	(2,156)
本期現金及約當現金增加(減少)數	874,708	(1,022,943)
期初現金及約當現金餘額	741,899	1,764,842
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,616,607	741,899

(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：溫珮均

牧德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(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。本公司民國一〇九年十二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一一〇年二月三日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司現正持續評估尚未認可之新發布及修正準則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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」）編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者（參閱各項目會計政策之說明）外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)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
			109.12.31	108.12.31	
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資業務	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 %	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 %	註二
本公司	芯愛科技股份有限公司	電腦及其週邊設備製造	90.00 %	90.00 %	
本公司	丹幣數位科技股份有限公司	電子資訊供應服務	50.00 %	50.00 %	
本公司	念毅股份有限公司	電腦及其週邊設備製造	- %	40.98 %	註三
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	設備維修及批發	100.00 %	100.00 %	
本公司	Machvision Holding (Samoa) Limited	一般投資業務	- %	100.00 %	註四
本公司	奧鵬科技股份有限公司	電子資訊供應服務	40.00 %	- %	註五

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
薩摩亞 MACHVISION INC.	牧德(東莞)檢測設備有限公司	設備維修及批發	100.00 %	100.00 %	
Machvision Holding (Samoa) Limited	廣東炬森智能裝備有限公司	設備維修及批發	- %	51.00 %	註六
牧德(東莞)檢測設備 有限公司	東莞市牧欣智能設備有限公司	設備維修及批發	51.00 %	- %	
矽金光學股份有限公 司	黑澤科技股份有限公司	電腦及其週邊設備 製造	70.00 %	- %	

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

註三：合併子公司於民國一〇九年十二月全數處分持有該公司之股權。

註四：合併子公司已於民國一〇九年九月清算完結。

註五：本公司對該公司之持股比例雖為40%，惟本公司可控制該公司之財務及營運政策，故將其列入合併個體。

註六：合併子公司於民國一〇九年一月全數處分持有該公司之股權。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為表達貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換清償負債或受有其他限制者，為交易目的而持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；非屬流動資產者為非流動資產。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流動負債主要為交易目的而發生，須於資產負債表日後十二個月且不得無條件延期至資產負債表日後逾期十二個月清償之負債，非屬流動負債者為非流動負債。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

合併公司之銀行定期存款，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甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

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。

(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、存出保證金及其他非流動資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

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。

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付票據、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

合併公司存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產能為分攤基礎；固定製造費用係按有效工時之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。購建資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列為其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	四至五十年
機器及研發設備	二至十五年
辦公及其他設備	二至十年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

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。

(十一)無形資產

係合併公司股東以技術作價並申請經濟部核准之資本額及電腦軟體成本，分別按二十年及十年平均攤銷，帳列營業費用項下。

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，並增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，並減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

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。

(十五)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司之員工酬勞視為潛在普通股於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於董事會決議發放員工酬勞前一日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策，並評估該部門績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款減損

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性進行應收帳款減損之估計。

(二)存貨續後衡量

由於存貨續後衡量係以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司於報導日評估存貨因正常損耗或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，該等淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。

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

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$ 2,122	2,038
活期存款	1,124,370	239,065
外幣存款	109,792	254,841
定期存款	380,323	245,955
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,616,607</u>	<u>741,899</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(十九)。

(二)應收票據、應收帳款及長期應收款

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$ 15,284	13,709
應收帳款	1,182,762	1,189,257
長期應收款	141,273	231,192
減：備抵損失	72,441	7,421
未實現利息收入	241	487
	<u>\$ 1,266,637</u>	<u>1,426,250</u>

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

	109.12.31		
	應收款 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	\$ 1,041,816	0.0022%	23
逾期90天以下	134,448	0.3475%	467
逾期91~180天	59,927	1.0536%	632
逾期181~270天	30,213	8.4800%	2,562
逾期271~365天	7,497	47.7466%	3,580
逾期365天以上	65,177	100.0000%	65,177
	<u>\$ 1,339,078</u>		<u>72,441</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收款 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	\$ 1,160,510	0.00%	-
逾期90天以下	119,276	0.3249%	387
逾期91~180天	106,873	1.7512%	1,872
逾期181~270天	42,964	5.2266%	2,246
逾期271~365天	2,716	58.3392%	1,584
逾期365天以上	1,332	100.0000%	1,332
	<u>\$ 1,433,671</u>		<u>7,421</u>

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：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 7,421	12,520
減損損失提列(迴轉)	65,002	(1,857)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(85)	(3,240)
匯率影響數	103	(2)
期末餘額	<u>\$ 72,441</u>	<u>7,421</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及應收帳款並未折現，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：

	109.12.31	108.12.31
商品及製成品	\$ 69,251	106,004
在 製 品	80,913	82,107
原 物 料	213,260	193,558
	<u>\$ 363,424</u>	<u>381,669</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：

	109年度	108年度
存貨跌價及報廢損失	\$ 10,498	7,998
存貨盤損(盈)	31	(195)
	<u>\$ 10,529</u>	<u>7,803</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)對子公司之權益變動

1.取得子公司

本公司於民國一〇八年七月二十四日經董事會決議，以24,244千元參與念毅股份有限公司之現金增資，並以民國一〇八年十月五日為增資基準日，本公司因而取得836,000股，持股比例為40.98%，並取得該公司之財務及營運決策權。

自收購日至民國一〇八年十二月三十一日止，念毅股份有限公司之收入及稅前淨損分別為347千元及2,220千元。若此項收購發生於民國一〇八年一月一日，管理當局估計民國一〇八年度合併公司之收入將達2,545,323千元，稅前淨利將為1,048,941千元。

民國一〇八年十月五日可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	35,002
應收帳款		315
存 貨		1,581
預付款項		1,000
其他流動資產		79
存出保證金		153
其他應付款及其他流動負債		(212)
	\$	<u><u>37,918</u></u>

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	24,244
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制 權益之比例衡量)		22,379
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>37,918</u>
商 譽	\$	<u><u>8,705</u></u>

商譽主要係來自念毅股份有限公司之員工價值，預期將藉由該公司與合併公司業務之整合以產生合併綜效。

2.處分子公司

(1)處分廣州炬森智能裝備有限公司及Machvision Holding (samoa) Limited

本公司於民國一〇八年十二月二十五日經董事會決議將子公司Machvision Holding (samoa)所持有廣州炬森智能裝備有限公司之51%股權以人民幣6,600千元進行處分，並於民國一〇九年一月七日完成股權移轉，因前述交易之應收款項業已收訖，處分投資損失為2,248千元，帳列其他利益及損失項下。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

處分日廣州炬森智能裝備有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	19,157
應收帳款		61,963
存 貨		7,947
預付款項及其他流動資產		5,155
不動產、廠房及設備		2,066
使用權資產		6,140
存出保證金		1,171
合約負債		(11,208)
應付帳款		(19,592)
其他應付款		(1,640)
租賃負債(含非流動)		(6,230)
其他流動負債		<u>(4,682)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>60,247</u></u>

因上述交易，本公司於民國一〇九年九月清算Machvision Holding (samoa) Limited，處分投資損失為2,053千元，帳列其他利益及損失項下。

(2)處分念穀股份有限公司

本公司於民國一〇九年十二月二十八日以10,574千元處分子公司念穀股份有限公司之40.98%股權，因前述交易之應收款項業已收訖，處分投資利益227千元帳列於其他利益及損失項下。

處分日念穀股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	2,116
應收帳款		604
存 貨		1,689
預付款項及其他流動資產		76
使用權資產		754
無形資產		8,705
存出保證金		105
其他應付款		(530)
租賃負債		(759)
其他流動負債		<u>(48)</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u><u>12,712</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)

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109.12.31	108.12.31
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	\$ 9,644	9,644
賦盈科技股份有限公司	1,100	-
合 計	<u>\$ 10,744</u>	<u>9,644</u>

(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 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109年1月1日餘額	\$ 266,183	4,250	19,364	27,995	317,792
處分子公司	-	-	(2,488)	-	(2,488)
增 添	24,088	2,508	10,917	285	37,798
重 分 類	18,394	-	-	(25,194)	(6,800)
處 分	(3,641)	(495)	(775)	(2,252)	(7,163)
匯率變動之影響	158	2	14	-	174
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 305,182</u>	<u>6,265</u>	<u>27,032</u>	<u>834</u>	<u>339,313</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 235,761	4,357	11,378	27,874	279,370
增 添	18,846	515	10,848	14,477	44,686
重 分 類	12,923	-	-	(14,356)	(1,433)
處 分	(191)	(622)	(2,682)	-	(3,495)
匯率變動之影響	(1,156)	-	(180)	-	(1,336)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 266,183</u>	<u>4,250</u>	<u>19,364</u>	<u>27,995</u>	<u>317,792</u>
折 舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 42,653	1,318	5,906	-	49,877
處分子公司	-	-	(422)	-	(422)
折 舊	18,355	955	4,075	-	23,385
處 分	(3,641)	(495)	(726)	-	(4,862)
匯率變動之影響	49	-	6	-	55
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 57,416</u>	<u>1,778</u>	<u>8,839</u>	<u>-</u>	<u>68,033</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 34,022	1,162	5,579	-	40,763
折 舊	9,249	778	3,033	-	13,060
處 分	(179)	(622)	(2,658)	-	(3,459)
匯率變動之影響	(439)	-	(48)	-	(487)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 42,653</u>	<u>1,318</u>	<u>5,906</u>	<u>-</u>	<u>49,877</u>
帳面價值：					
民國109年12月31日	<u>\$ 247,766</u>	<u>4,487</u>	<u>18,193</u>	<u>834</u>	<u>271,280</u>
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12月31日	<u>\$ 223,530</u>	<u>2,932</u>	<u>13,458</u>	<u>27,995</u>	<u>267,915</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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109年1月1日餘額	\$ 104,356	15,253	119,609
處分子公司	(8,672)	-	(8,672)
增 添	2,609	8,185	10,794
租賃修改	(24,414)	(1,080)	(25,494)
匯率變動之影響	45	17	62
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 73,924</u>	<u>22,375</u>	<u>96,299</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 62,107	9,241	71,348
增 添	48,089	6,030	54,119
租賃修改	(5,532)	-	(5,532)
匯率變動之影響	(308)	(18)	(326)
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 104,356</u>	<u>15,253</u>	<u>119,609</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 5,269	5,395	10,664
處分子公司	(1,778)	-	(1,778)
折 舊	5,684	6,409	12,093
租賃修改	(737)	(1,017)	(1,754)
匯率變動之影響	33	28	61
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 8,471</u>	<u>10,815</u>	<u>19,286</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
折 舊	5,326	5,399	10,725
匯率變動之影響	(57)	(4)	(61)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,269</u>	<u>5,395</u>	<u>10,664</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 65,453</u>	<u>11,560</u>	<u>77,013</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 62,107</u>	<u>9,241</u>	<u>71,348</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 99,087</u>	<u>9,858</u>	<u>108,945</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	技術作價 投入股本	電腦軟體 成 本	商 譽	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 16,000	1,100	8,705	25,805
處分子公司	-	-	(8,705)	(8,705)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 16,000</u>	<u>1,100</u>	<u>-</u>	<u>17,100</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 16,000	1,100	-	17,100
企業合併取得	-	-	8,705	8,705
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 16,000</u>	<u>1,100</u>	<u>8,705</u>	<u>25,805</u>
攤銷及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 16,000	907	-	16,907
攤 銷	-	110	-	110
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 16,000</u>	<u>1,017</u>	<u>-</u>	<u>17,017</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 16,000	797	-	16,797
攤 銷	-	110	-	110
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 16,000</u>	<u>907</u>	<u>-</u>	<u>16,907</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>193</u>	<u>8,705</u>	<u>8,898</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>303</u>	<u>-</u>	<u>303</u>

1.認列之攤銷費用

合併公司無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	109年度	108年度
營業費用	<u>\$ 110</u>	<u>110</u>

2.減損損失

合併公司於民國九十七年十二月三十一日評估上述技術作價之無形資產可回收金額後，認列減損損失為4,000千元。前述無形資產已於民國一〇七年度攤銷完畢。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流 動	<u>\$ 12,039</u>	<u>14,875</u>
非 流 動	<u>\$ 66,286</u>	<u>95,435</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,250</u>	<u>2,006</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,280</u>	<u>6,588</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>281</u>	<u>1,299</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>19,482</u>	<u>19,250</u>

(十)負債準備

合併公司負債準備明細如下：

	保固準備
民國109年1月1日餘額	\$ 12,125
當期使用之負債準備	17,383
當期迴轉之負債準備	(16,066)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>13,442</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 45,353
當期使用之負債準備	(11,529)
當期迴轉之負債準備	(21,699)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>12,125</u>

合併公司之保固準備負債主要與機台銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十一)長期借款

本公司於民國一〇九年度向銀行申辦「根留台灣企業加速投資專案貸款」額度960,000千元，於民國一〇九年六月三十日已動支營運週轉金金額220,000千元，並依市場利率1.1%認列及衡量該等借款，與實際還款優惠利率0.6%間之差額，則依政府補助處理，認列遞延收入。

109.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	1.1%	110~116	\$	220,000
減：遞延收入				<u>3,590</u>
			\$	<u>216,410</u>
流 動			\$	16,875
非 流 動				<u>199,535</u>
合 計			\$	<u>216,410</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.12.31</u>
遞延收入－政府補助：	
流 動	\$ 1,038
非 流 動	<u>2,552</u>
合 計	<u><u>\$ 3,590</u></u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 14,729	13,679
計畫資產之公允價值	<u>(3,443)</u>	<u>(3,250)</u>
淨確定福利負債	<u><u>\$ 11,286</u></u>	<u><u>10,429</u></u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇九年報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,443千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 13,679	12,549
當期利息成本	153	173
淨確定福利負債再衡量數		
－因財務假設變動所產生之精算損益	<u>897</u>	<u>957</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 14,729</u></u>	<u><u>13,679</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)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,250	3,052
利息收入	37	43
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	94	94
已提撥至計畫之金額	62	61
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,443</u>	<u>3,250</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ 116</u>	<u>130</u>
	109年度	108年度
營業成本	\$ 24	24
推銷費用	9	9
研究發展費用	83	97
合 計	<u>\$ 116</u>	<u>130</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	109年度	108年度
1月1日累積餘額	\$ 6,516	5,653
本期認列	803	863
12月31日累積餘額	<u>\$ 7,319</u>	<u>6,516</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.625 %	1.125 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司預計於民國一〇九年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

合併公司確定福利計畫之加權平均存續期間為14.99年。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (428)	446
未來薪資增加(變動0.25%)	427	(412)
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(414)	432
未來薪資增加(變動0.25%)	416	(401)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司及本公司之台灣子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

大陸子公司依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之法定比例提列養老金，繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時由當地政府機關統籌支付，並將每期提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

薩摩亞MACHVISION INC.並未聘僱員工，故無應負擔之退休金費用。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,587千元及14,089千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地政府。

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 170,617	199,036
調整前期之當期所得稅	(697)	(801)
	<u>169,920</u>	<u>198,235</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(20,028)	(12,491)
所得稅費用	<u><u>149,892</u></u>	<u><u>185,744</u></u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	109年度	108年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>76</u>	<u>63</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ <u>804,407</u>	<u>1,052,613</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 160,882	210,523
依稅法調整數	1,974	(1,572)
租稅獎勵	(28,003)	(23,583)
以前年度所得稅高估數	(697)	(801)
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	(102)	223
未分配盈餘加徵	14,020	45
其 他	<u>1,818</u>	<u>909</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 149,892</u></u>	<u><u>185,744</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債－已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	售 後 服 務 準 備	採權益法 評價之國 外投資損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國109年1月1日	\$ 2,425	15,744	9,536	9,755	37,460
貸記(借記)損益表	263	7,624	2,088	10,053	20,028
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	-	76	76
民國109年12月31日	<u>\$ 2,688</u>	<u>23,368</u>	<u>11,624</u>	<u>19,884</u>	<u>57,564</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	售 後 服 務 準 備	採權益法 評價之國 外投資損失	備抵存貨 跌價損失	其 他	合 計
民國108年1月1日	\$ 9,070	3,108	9,433	4,075	25,686
貸記(借記)損益表	(6,645)	12,636	103	5,617	11,711
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	-	63	63
民國108年12月31日	<u>\$ 2,425</u>	<u>15,744</u>	<u>9,536</u>	<u>9,755</u>	<u>37,460</u>

遞延所得稅負債：

	未 實 現 兌換利益
民國108年1月1日	\$ 780
借記(貸記)損益表	(780)
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股，已發行股份分別為普通股44,728千股及42,608千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇九年二月五日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股2,120,000股，每股面額10元，每股發行價格為250元，此項增資案業經金管會申報生效，並以民國一〇九年五月十四日為現金增資基準日，且已辦妥變更登記。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

3.保留盈餘

依本公司於民國一〇八年五月二十九日修正之章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，應先保留應納稅捐、預估保留員工酬勞、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，其餘額加計上半會計年度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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司年度總決算如有盈餘，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，其餘額再加計累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十七日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配之現金股利金額，及民國一〇八年五月二十九日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 10.00	<u>447,282</u>	27.00	<u>1,150,422</u>

本公司於民國一〇九年七月三十一日經董事會決議民國一〇九年一月一日至六月三十日盈餘分派予業主股利之金額如下：

	109年1月至6月	
	配股率 (元)	金 額
分配予普通股業主之股利：		
現 金	3.00	<u>134,185</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年二月三日經董事會決議民國一〇九年度資本公積配發現金股利案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	
	配股率 (元)	金 額
分配予普通股業主之股利：		
現金－資本公積	\$ 9.00	<u><u>402,554</u></u>

(十五)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

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>660,048</u>	<u>852,599</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>43,952</u>	<u>42,608</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>15.02</u>	<u>20.01</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>660,048</u>	<u>852,599</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	43,952	42,608
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	252	318
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>44,204</u>	<u>42,926</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>14.93</u>	<u>19.86</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司收入明細如下：

	109年度		
	台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 290,701	-	290,701
中 國	1,636,156	295,742	1,931,898
其他國家	175,256	-	175,256
	<u>\$ 2,102,113</u>	<u>295,742</u>	<u>2,397,855</u>
主要商品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 2,048,040	242,855	2,290,895
勞務提供	54,073	52,887	106,960
	<u>\$ 2,102,113</u>	<u>295,742</u>	<u>2,397,855</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度		
	台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 663,954	-	663,954
中 國	1,436,248	316,215	1,752,463
其他國家	127,024	-	127,024
	<u>\$ 2,227,226</u>	<u>316,215</u>	<u>2,543,441</u>
主要商品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 2,164,913	263,093	2,428,006
勞務提供	62,313	53,122	115,435
	<u>\$ 2,227,226</u>	<u>316,215</u>	<u>2,543,441</u>
2.合約餘額			
	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據	\$ 15,284	13,709	18,379
應收帳款	1,182,762	1,189,257	1,088,717
長期應收款	141,032	230,705	80,951
減：備抵損失	72,441	7,421	12,520
合 計	<u>\$ 1,266,637</u>	<u>1,426,250</u>	<u>1,200,567</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 31,885</u>	<u>13,594</u>	<u>82,716</u>

應收票據、應收帳款及長期應收款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為2,386千元及81,798千元。

(十七)員工及董事酬勞

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事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%為董事酬勞。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為67,278千元及97,368千元，董事酬勞提列金額分別為10,623千元及17,931千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告提列金額並無差異。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 2,228	6,805
其他利息收入	246	338
利息收入合計	<u>\$ 2,474</u>	<u>7,143</u>

2.其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 1,054	1,326
其 他	13,567	5,871
其他收入合計	<u>\$ 14,621</u>	<u>7,197</u>

3.其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益淨額	\$ (49)	107
處分投資損失	(4,074)	-
租賃修改利益	380	-
外幣兌換損失淨額	(68,210)	(30,029)
其 他	(6,877)	(296)
其他利益及損失淨額	<u>(78,830)</u>	<u>(30,218)</u>

4.財務成本

	109年度	108年度
利息費用	<u>\$ 2,954</u>	<u>2,006</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司最重要之客戶係屬印刷電路板製造商，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收款項集中於單一客戶之帳面金額分別為332,107千元及178,701千元。

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

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	1-5年	超過5年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	224,405	18,161	171,731	34,513
應付票據	216	216	216	-	-
應付帳款	245,897	245,897	245,897	-	-
其他應付款	319,164	319,139	319,139	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>78,325</u>	<u>97,377</u>	<u>12,039</u>	<u>20,636</u>	<u>64,702</u>
	<u>\$ 863,602</u>	<u>887,034</u>	<u>595,452</u>	<u>192,367</u>	<u>99,215</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 993	993	993	-	-
應付帳款	381,467	381,467	381,467	-	-
其他應付款	420,100	420,100	420,100	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>110,310</u>	<u>133,741</u>	<u>14,875</u>	<u>35,202</u>	<u>83,664</u>
	<u>\$ 912,870</u>	<u>936,301</u>	<u>817,435</u>	<u>35,202</u>	<u>83,664</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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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
109年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 31,338	28.4800	892,516
人 民 幣	\$ 105,130	4.3770	460,153
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,774	28.4800	50,516
人 民 幣	\$ 13,093	4.3770	57,307

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
108年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	37,833	30.0360		1,136,356	
人民幣	\$	71,779	4.3100		309,366	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,154	30.0360		64,698	
人民幣	\$	10,696	4.3100		46,100	

(2)敏感性分析

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。於民國一〇九年及一〇八年十二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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少29,876千元及32,038千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換(損失)利益淨額(含已實現及未實現)分別為(68,210)千元及(30,029)千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將增加或減少16,145千元及7,399千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款產生。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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：

		109.12.31			
		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	\$ 10,744	-	-	10,744	10,744
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,616,607	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,266,637	-	-	-	-
存出保證金	11,872	-	-	-	-
其他非流動資產	16,296	-	-	-	-
小 計	2,911,412	-	-	-	-
合 計	\$ 2,922,156	-	-	10,744	10,744
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	-	-	-	-
應付票據	216	-	-	-	-
應付帳款	245,897	-	-	-	-
其他應付款	319,164	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	78,325	-	-	-	-
合 計	\$ 863,602	-	-	-	-

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	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	741,899	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,426,250	-	-	-	-
存出保證金	17,807	-	-	-	-
其他非流動資產	7,401	-	-	-	-
小 計	2,193,357	-	-	-	-
合 計	\$ 2,203,001	-	-	9,644	9,644
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 993	-	-	-	-
應付帳款	381,467	-	-	-	-
其他應付款	420,100	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	110,310	-	-	-	-
合 計	\$ 912,870	-	-	-	-

(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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日	\$ 9,644
購買	1,100
民國109年12月31日	\$ 10,744
民國108年12月31日(即民國108年1月1日)	\$ 9,644

(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(109.12.31及108.12.31分別為2.44~2.76及2.6) - 本益比乘數(109.12.31及108.12.31分別為19.84~37.81及11.77) - 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31均為30%)	- 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

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>輸入值</u>	<u>向上或下 變動</u>	<u>公允價值變動反應於損益</u>	
			<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國109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%	4,664	(4,664)
108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%	3,917	(3,917)

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。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理。董事會則由董事長及總經理負責發展及控管合併公司之風險管理，並向董事會報告負責。

內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色，並於必要時報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

合併公司應收款項之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之應收款項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26%及13%。合併公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於印刷電路版業。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及貿易條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收款項並無擔保品要求。

合併公司定期對應收款項及投資已發生損失評估。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。備抵帳戶群組之評估損失係參考相似金融資產之歷史付款統計資料所決定。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害等。另外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,233,057千元及1,000,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司未從事衍生工具交易，並未因此產生金融資產或負債。

(二十一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 1,101,557	1,001,173
減：現金及約當現金	1,616,607	741,899
淨負債	<u>\$ (515,050)</u>	<u>259,274</u>
權益總額	<u>\$ 2,607,730</u>	<u>2,042,818</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>12.69 %</u>

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十二)來自籌資活動之負債之調節

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之調節						
	109.1.1	現金流量	使用權資產 產新增數	租賃修改	處分 子 公 司	匯率變動 影 響 數	利息費用	109.12.31
長期借款(含遞延收入)	\$ -	220,000	-	-	-	-	-	220,000
租賃負債	110,310	(12,921)	10,794	(24,120)	(6,989)	1	1,250	78,325
來自籌資活動之負債總額	\$ 110,310	207,079	10,794	(24,120)	(6,989)	1	1,250	298,325

		非現金之調節						
	108.1.1	現金流量	使用權資產 產新增數	租賃修改	匯率變動 影 響 數	利息費用	108.12.31	
租賃負債	\$ 71,348	(11,363)	54,119	(5,532)	(268)	2,006	110,310	
來自籌資活動之負債總額	\$ 71,348	(11,363)	54,119	(5,532)	(268)	2,006	110,310	

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 41,585	91,799
退職後福利	396	222
	<u>\$ 41,981</u>	<u>92,021</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	109.12.31	108.12.31
其他非流動資產：			
定存單	海關保證	\$ 1,511	1,509
定存單	科管局土地及廠房使用保證	4,478	5,892
定存單	銷售履約保證	10,307	-
		<u>\$ 16,296</u>	<u>7,401</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	109年度			108年度		
	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	101,273	277,392	378,665	105,236	293,206	398,442
勞健保費用	8,553	17,853	26,406	10,596	13,230	23,826
退休金費用	4,710	9,993	14,703	6,376	7,843	14,219
董事酬金	-	10,667	10,667	-	18,183	18,183
其他員工福利費用	10,792	22,590	33,382	15,150	21,573	36,723
折舊費用	13,728	21,750	35,478	9,777	14,008	23,785
攤銷費用	-	110	110	-	110	110

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
0	本公司	本公司(註一)	1	251,871	1,511	1,511	1,511	1,511	0.06 %	503,741	N	N	N

註一：為關稅背書保證。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司背書保證總額不得逾本公司淨值之20%，對單一企業之背書保證金額不得逾本公司淨值之10%。

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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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－非流動	884,000	9,644	5 %	9,644	9,644	
黑澤科技股份有限公司	賦盈科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	110,000	1,100	10 %	1,100	1,100	

牧德科技股份有限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	牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	187,791	8 %	視最終客戶交易條件而定	無顯著不同	視最終客戶交易條件而定	415,467	29 %	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	牧德(東莞)檢測設備有限公司	本公司之子公司	415,467	0.53	177,396	視最終客戶交易條件而定	42,669 (截至民國一〇年二月三日止)	-

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業收入	187,791	視集團整體利潤配置	7.83 %
0	本公司	矽金光學股份有限公司	1	營業收入	35,442	視集團整體利潤配置	1.48 %
0	本公司	矽金光學股份有限公司	1	營業成本	29,945	視集團整體利潤配置	1.25 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	應收帳款－關係人(含長期應收帳款)	415,467	視最終客戶交易條件而定	11.20 %
0	本公司	矽金光學股份有限公司	1	應收帳款－關係人(含長期應收帳款)	40,899	視最終客戶交易條件而定	1.10 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	其他應付款－關係人	64,115	視資金調度機動調整	1.73 %

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度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			期中最高 持 股 或 出 資 情 形	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	105,433	62,422	3,463,650	100.00 %	(10,918)	105,433	(32,389)	(32,389)	註一及 註二
本公司	MACHVISION HOLDING (SAMOA) LIMITED	薩摩亞	一般投資 業務	-	22,992	-	- %	-	22,992	(2,880)	(2,880)	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	9,000	9,000	900,000	45.00 %	10,531	9,000	443	200	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	6,316,330	49.47 %	67,303	49,470	3,877	1,918	註二
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	韓國	設備維修 及批發	21,542	21,542	10,000	100.00 %	8,224	21,542	(5,733)	(5,733)	註二
本公司	芯愛科技股份 有限公司	台灣	電腦及其 週邊設備 製造	18,000	18,000	1,800,000	90.00 %	7,648	18,000	(6,276)	(5,649)	註二
本公司	念毅股份有限 公司	台灣	電腦及其 週邊設備 製造	-	24,244	-	- %	-	24,244	(4,252)	(1,742)	註二
本公司	丹幣數位科技 股份有限公司	台灣	電子資訊 供應服務	10,000	10,000	500,000	50.00 %	6,344	10,000	(2,129)	(1,065)	註二
本公司	奧鵬科技股份 有限公司	台灣	電子資訊 供應服務	5,714	-	400,000	40.00 %	4,667	5,714	(2,619)	(1,047)	註二
矽金光學股 份有限公司	黑澤科技股份 有限公司	台灣	電腦及其 週邊設備 製造	7,700	-	770,000	70.00 %	5,838	7,700	(2,661)	(1,863)	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：投資損益經依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，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：

單位：新台幣千元

大陸被投資	主要營業	實 收	投資	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被 投 資	本公司直接	期中最高	本期認列	期末投資	截至本期
公司名稱	項 目	資本額	方式	台灣匯出原	匯出投資金額		台灣匯出原	公司	或間接投資	持股 或	投資損益	帳面價值	止已匯回
			(註一)	積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	出資情形	(註三)	(註二)	投資收益
牧德(東莞)檢測設備有限公司	設備維修及批發	105,361	(二)1.	62,350	43,011	-	105,361	(32,394)	100 %	62,350	(32,394)	(2,681)	-
東莞市牧欣智能設備有限公司	設備維修及批發	4,220	(四)1.	-	-	-	-	(2,375)	51 %	2,171	(1,211)	975	-

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。
 - 1.係透過薩摩亞MACHVISION INC.轉投資大陸。
- (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。
 - 1.係透過牧德(東莞)檢測設備有限公司轉投資大陸。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：投資損益係經依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，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	105,361	105,361	1,511,224 (註一)

註一：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：

合併公司民國一〇九年度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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
南山人壽保險股份有限公司		3,176,000	7.10 %

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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。

(二) 應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門營業淨利(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年度			
	台灣地區	中國地區	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,102,113	295,742	-	2,397,855
部門間收入	278,019	1,823	(279,842)	-
收入總計	<u>\$ 2,380,132</u>	<u>297,565</u>	<u>(279,842)</u>	<u>2,397,855</u>
應報導部門損益	<u>\$ 905,693</u>	<u>(36,597)</u>	<u>-</u>	<u>869,096</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度			
	台灣地區	中國地區	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,227,226	316,215	-	2,543,441
部門間收入	<u>229,968</u>	<u>12,085</u>	<u>(242,053)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,457,194</u>	<u>328,300</u>	<u>(242,053)</u>	<u>2,543,441</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,107,770</u>	<u>(37,273)</u>	<u>-</u>	<u>1,070,497</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇九年度及一〇八年度應報導部門收入合計數應銷除部門間收入279,842千元及242,053千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	109年度	108年度
光學檢測機商品銷售	\$ 2,290,895	2,428,006
勞務提供	<u>106,960</u>	<u>115,435</u>
合 計	<u>\$ 2,397,855</u>	<u>2,543,441</u>

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	109年度	108年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 290,701	663,954
中 國	1,931,898	1,752,463
其他國家	<u>175,256</u>	<u>127,024</u>
合 計	<u>\$ 2,397,855</u>	<u>2,543,441</u>

地 區 別	109.12.31	108.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 314,901	352,447
中 國	30,246	28,708
其他國家	<u>3,229</u>	<u>4,603</u>
合 計	<u>\$ 348,376</u>	<u>385,758</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
台灣地區之E集團	\$ 883,345	317,137
台灣地區之B集團	80,855	351,998
台灣地區之C集團	70,057	326,488
台灣地區之F集團	-	280,547
合 計	<u>\$ 1,034,257</u>	<u>1,276,170</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1100815

號

會員姓名：
(1) 黃柏淑
(2) 吳仲舜

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第四二一七號

委託人統一編號：16522758

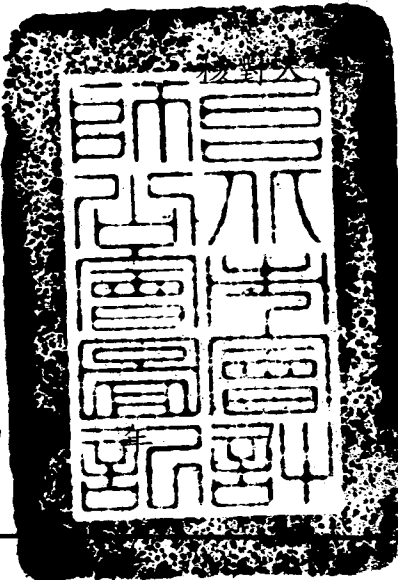
印鑑證明書用途：辦理 牧德科技股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃柏淑	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	吳仲舜	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

20 日

裝

訂

線