

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(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	32~33
(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
4.主要股東資訊	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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為650,068千元及665,270千元，分別占合併資產總額之15%及18%；負債總額分別為113,823千元及77,934千元，分別占合併負債總額之9%及6%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為15,686千元、(17,119)千元、(23,704)千元及(40,643)千元，分別占合併綜合損益之6%、(20)%、(4)%及(8)%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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



吳仲勳



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
民國一一〇年十一月三日

民國一〇九年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產													
1100 流動資產：							21xx 負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,678,933	40	1,616,607	44	1,500,477	40	2130 合約負債(附註六(十六))	\$ 74,152	2	31,885	1	34,894	1
1151 應收票據(附註六(二)及(十六))	35,701	1	15,284	-	19,064	1	2150 應付票據	961	-	216	-	861	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	1,367,458	32	1,110,321	30	1,132,885	31	2170 應付帳款	316,373	8	245,897	7	233,800	6
130x 存貨(附註六(三))	410,167	10	363,424	10	374,680	10	2209 其他應付款(附註六(十七))	357,090	8	319,164	9	342,650	10
1410 預付款項	9,006	-	7,243	-	35,655	1	2216 應付股利(附註六(十四))	-	-	-	-	134,185	4
1479 其他流動資產	23,358	1	10,524	-	14,652	-	2230 本期所得稅負債	162,955	4	171,660	5	131,436	4
流動資產合計	3,524,623	84	3,123,403	84	3,077,413	83	2250 負債準備(附註六(十))	16,169	-	13,442	-	12,033	-
15xx 非流動資產：							2280 租賃負債(附註六(九))	15,929	-	12,039	-	11,393	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	15,744	-	10,744	-	10,744	-	2313 遞延收入(附註六(十一))	1,020	-	1,038	-	1,051	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	269,818	7	271,280	7	273,062	8	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一))	25,834	1	16,875	-	11,250	-
1755 使用權資產(附註六(七))	162,210	4	77,013	2	76,609	2	2399 其他流動負債	10,593	-	9,682	-	9,928	-
1780 無形資產(附註六(八))	-	-	83	-	8,815	-	流動負債合計	981,076	23	821,898	22	923,481	25
1840 遞延所得稅資產	57,564	1	57,564	2	37,460	1	25xx 非流動負債：						
1920 存出保證金	10,512	-	11,872	1	11,479	1	2540 長期借款(附註六(十一))	180,216	4	199,535	5	204,896	6
1932 長期應收款(附註六(二)及(十六))	147,949	4	141,032	4	191,035	5	2580 租賃負債—非流動(附註六(九))	148,433	4	66,286	2	66,474	2
1995 其他非流動資產(附註八)	13,547	-	16,296	-	8,899	-	2630 長期遞延收入(附註六(十一))	1,680	-	2,552	-	2,803	-
非流動資產合計	677,344	16	585,884	16	618,103	17	2640 淨確定福利負債—非流動	11,286	-	11,286	-	10,429	-
							非流動負債合計	341,615	8	279,659	7	284,602	8
							負債總計	1,322,691	31	1,101,557	29	1,208,083	33
							2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
							3100 股本	447,282	11	447,282	12	447,282	12
							3200 資本公積：						
							3211 資本公積—普通股股票溢價	165,731	4	568,285	15	568,285	15
							3235 資本公積—認列對子公司所有權益變動數	-	-	4	-	4	-
							3280 資本公積—其他	28	-	23	-	23	-
							3300 保留盈餘：	165,759	4	568,312	15	568,312	15
							3310 法定盈餘公積	461,012	11	438,263	12	438,263	12
							3320 特別盈餘公積	3,514	-	3,791	-	3,791	-
							3350 未分配盈餘	1,700,276	40	1,064,573	29	926,904	25
							3400 其他權益：	2,164,802	51	1,506,627	41	1,368,958	37
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,202)	-	(3,514)	-	(4,115)	-
							歸屬於母公司業主權益總計	2,773,641	66	2,518,707	68	2,380,437	64
							36xx 非控制權益	105,635	3	89,023	3	106,996	3
							3xxx 權益總計	2,879,276	69	2,607,730	71	2,487,433	67
1xxx 資產總計	\$ 4,201,967	100	3,709,287	100	3,695,516	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 4,201,967	100	3,709,287	100	3,695,516	100

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：溫珮均



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 712,341	100	478,140	100	2,116,334	100	1,841,489	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(七)、 (九)、(十二)、(十七)及七)	255,720	36	193,564	40	793,050	37	655,796	36
5900 營業毛利	456,621	64	284,576	60	1,323,284	63	1,185,693	64
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、 (九)、(十二)、(十七)及七)：								
6100 推銷費用	74,862	11	41,726	9	203,581	10	179,945	10
6200 管理費用	31,174	4	23,544	5	86,630	4	78,541	4
6300 研究發展費用	79,387	11	68,177	14	218,082	10	179,506	10
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(42,331)	(6)	22,790	5	(40,981)	(2)	54,837	3
營業費用合計	143,092	20	156,237	33	467,312	22	492,829	27
6900 營業淨利	313,529	44	128,339	27	855,972	41	692,864	37
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(九)及(十) 八)：								
7100 利息收入	992	-	363	-	2,357	-	1,788	-
7010 其他收入	6,590	1	5,184	1	9,017	-	6,331	-
7020 其他利益及損失	1,950	-	(22,427)	(5)	(32,720)	(2)	(49,787)	(2)
7050 財務成本	(1,394)	-	(1,114)	-	(3,230)	-	(2,046)	-
營業外收入及支出合計	8,138	1	(17,994)	(4)	(24,576)	(2)	(43,714)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	321,667	45	110,345	23	831,396	39	649,150	35
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	63,070	9	24,533	5	173,708	8	129,359	7
8000 本期淨利	258,597	36	85,812	18	657,688	31	519,791	28
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	(510)	-	1,248	-	(698)	-	463	-
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	(510)	-	1,248	-	(698)	-	463	-
8300 本期其他綜合損益	(510)	-	1,248	-	(698)	-	463	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 258,087	36	87,060	18	656,990	31	520,254	28
8600 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 255,512	36	89,830	19	659,491	31	521,576	28
8620 非控制權益	3,085	-	(4,018)	(1)	(1,803)	-	(1,785)	-
	\$ 258,597	36	85,812	18	657,688	31	519,791	28
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 255,004	36	89,506	19	658,803	31	522,004	28
8720 非控制權益	3,083	-	(2,446)	(1)	(1,813)	-	(1,750)	-
	\$ 258,087	36	87,060	18	656,990	31	520,254	28
9750 每股盈餘(附註六(十五))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.71		2.01		14.74		11.94	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.67		2.00		14.63		11.88	

(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



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

民國一〇九年及一〇九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 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	非控制權益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 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)	-	(581,467)
本期淨利	-	-	-	-	521,576	521,576	-	521,576	(1,785)	519,791
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	428	428	35	463
本期綜合損益總額	-	-	-	-	521,576	521,576	428	522,004	(1,750)	520,254
現金增資	21,200	508,800	-	-	-	-	-	530,000	-	530,000
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,521)	(29,521)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	5,349	5,349
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 447,282	568,312	438,263	3,791	926,904	1,368,958	(4,115)	2,380,437	106,996	2,487,433
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 447,282	568,312	438,263	3,791	1,064,573	1,506,627	(3,514)	2,518,707	89,023	2,607,730
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	22,749	-	(22,749)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(277)	277	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(402,554)	-	-	-	-	-	(402,554)	-	(402,554)
其他資本公積變動數	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5
本期淨利	-	-	-	-	659,491	659,491	-	659,491	(1,803)	657,688
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(688)	(688)	(10)	(698)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	659,491	659,491	(688)	658,803	(1,813)	656,990
非控制權益增加	-	(4)	-	-	(1,316)	(1,316)	-	(1,320)	18,425	17,105
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 447,282	165,759	461,012	3,514	1,700,276	2,164,802	(4,202)	2,773,641	105,635	2,879,276

(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



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 831,396	649,150
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,119	25,928
攤銷費用	83	83
預期信用減損損失(迴轉利益)	(40,981)	54,837
利息費用	3,230	2,046
利息收入	(2,357)	(1,788)
股利收入	(1,055)	(1,054)
處分不動產、廠房及設備損失	32	38
處分投資損失	-	4,301
租賃修改利益	(19)	(380)
收益費損項目合計	(11,948)	84,011
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	(20,417)	(5,355)
應收帳款(含長期應收款)	(223,206)	(28,012)
存貨	(50,316)	(958)
預付款項	(1,763)	(16,409)
其他流動資產	(12,834)	(969)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(308,536)	(51,703)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	42,267	32,508
應付票據	745	(132)
應付帳款	70,761	(128,075)
其他應付款	37,926	(75,780)
負債準備	2,727	(92)
其他流動負債	911	(4,434)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	155,337	(176,005)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(153,199)	(227,708)
調整項目合計	(165,147)	(143,697)
營運產生之現金流入	666,249	505,453
收取之利息	2,490	1,640
支付之所得稅	(182,413)	(31,064)
營業活動之淨現金流入	486,326	476,029
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	(5,000)	(1,100)
處分子公司	-	8,939
取得不動產、廠房及設備	(14,627)	(31,155)
處分不動產、廠房及設備	-	2,252
存出保證金減少	1,360	5,157
其他非流動資產減少	2,749	1,092
收取之股利	1,055	1,054
投資活動之淨現金流出	(14,463)	(13,761)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	220,000
償還長期借款	(11,250)	-
租賃本金償還	(9,308)	(7,740)
發放現金股利	(402,554)	(447,282)
現金增資	-	530,000
支付之利息	(2,951)	(3,140)
非控制權益增加	17,105	5,349
逾期未發放之股利	5	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(408,953)	297,187
匯率變動對現金及約當現金之影響	(584)	(877)
本期現金及約當現金增加數	62,326	758,578
期初現金及約當現金餘額	1,616,607	741,899
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,678,933	1,500,477

董事長：汪光夏



經理人：陳復生

~7~



會計主管：溫珮均



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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。本公司民國一一〇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一一〇年十一月三日提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一一〇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」

合併公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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。

(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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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	芯愛科技股份有限公司	電腦及其 週邊設備 製造	90.00 %	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 %	註五
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 %	100.00 %	
本公司	奧鵬科技股份有限公司	電子資訊 供應服務	45.00 %	40.00 %	- %	註四及 註五
本公司	黑澤科技股份有限公司	電腦及其 週邊設備 製造	36.30 %	- %	- %	
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 %	100.00 %	
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 %	51.00 %	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	43.30 %	70.00 %	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：本公司對該公司之持股比例雖未超過半數以上，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。

註五：合併公司為整合集團資源，降低成本並提升效能，由子公司奧鵬科技股份有限公司發行無面額新股1,000,000股，吸收合併子公司丹幣數位科技股份有限公司，換股比例為1:1，合併基準日為民國一一〇年三月五日，此項吸收合併案已於民國一一〇年四月十五日完成變更登記。

註六：本公司之子公司均非屬重要子公司，該等財務報告均未經會計師核閱。

(三) 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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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，其主要來源與民國一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 2,074	2,122	1,314
活期存款	1,009,082	1,124,370	625,607
外幣存款	96,045	109,792	553,645
定期存款	571,732	380,323	319,911
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,678,933	1,616,607	1,500,477

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 35,701	15,284	19,064
應收帳款	1,398,928	1,182,762	1,195,056
長期應收款	148,057	141,273	191,355
減：備抵損失	31,470	72,441	62,171
未實現利息收入	108	241	320
	\$ 1,551,108	1,266,637	1,342,984

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、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：

	110.9.30		
	<u>應收款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,248,790	0.0066%	82
逾期90天以下	211,734	0.4048%	857
逾期91~180天	63,352	1.7995%	1,140
逾期181~270天	25,944	7.4237%	1,926
逾期271~365天	10,318	48.7013%	5,025
逾期365天以上	<u>22,440</u>	100.0000%	<u>22,440</u>
	<u>\$ 1,582,578</u>		<u>31,470</u>

	109.12.31		
	<u>應收款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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	<u>65,177</u>	100.000%	<u>65,177</u>
	<u>\$ 1,339,078</u>		<u>72,441</u>

	109.9.30		
	<u>應收款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,100,438	0.0010%	10
逾期90天以下	120,910	0.3004%	363
逾期91~180天	65,183	1.721%	1,129
逾期181~270天	28,071	5.4649%	1,534
逾期271~365天	53,292	41.0465%	21,874
逾期365天以上	<u>37,261</u>	100.000%	<u>37,261</u>
	<u>\$ 1,405,155</u>		<u>62,171</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、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 72,441	7,421
減損損失提列(迴轉)	(40,981)	54,837
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(85)
匯率影響數	10	(2)
期末餘額	\$ 31,470	62,171

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
商品及製成品	\$ 70,081	69,251	66,234
在 製 品	98,141	80,913	93,880
原 物 料	241,945	213,260	214,566
	\$ 410,167	363,424	374,680

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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ (9,923)	793	1,443	5,097
存貨報廢損失	4,591	-	4,591	-
合 計	\$ (5,332)	793	6,034	5,097

(四)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.處分念毅股份有限公司

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毅股份有限公司之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。

處分日念毅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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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			
亞亞科技股份有限公司	\$ 9,644	9,644	9,644
賦盈科技股份有限公司	6,100	1,100	1,100
合 計	<u>\$ 15,744</u>	<u>10,744</u>	<u>10,744</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110年1月1日餘額	\$ 305,182	6,265	27,032	834	339,313
增 添	275	932	5,019	8,401	14,627
重 分 類	110	3,618	(45)	(395)	3,288
處 分	-	(62)	(247)	-	(309)
匯率變動之影響	(209)	(1)	(25)	-	(235)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 305,358</u>	<u>10,752</u>	<u>31,734</u>	<u>8,840</u>	<u>356,684</u>
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	20,746	1,147	7,462	1,800	31,155
重 分 類	18,393	-	-	(20,983)	(2,590)
處 分	-	(495)	(657)	(4,252)	(5,404)
匯率變動之影響	(488)	-	(39)	-	(527)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 304,834</u>	<u>4,902</u>	<u>23,642</u>	<u>4,560</u>	<u>337,938</u>
折 舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 57,416	1,778	8,839	-	68,033
折 舊	13,492	1,274	4,460	-	19,226
處 分	-	(62)	(215)	-	(277)
匯率變動之影響	(104)	(1)	(11)	-	(116)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 70,804</u>	<u>2,989</u>	<u>13,073</u>	<u>-</u>	<u>86,866</u>
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	13,227	646	2,852	-	16,725
處 分	-	(495)	(619)	-	(1,114)
匯率變動之影響	(176)	-	(14)	-	(190)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 55,704</u>	<u>1,469</u>	<u>7,703</u>	<u>-</u>	<u>64,876</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ 247,766	4,487	18,193	834	271,280
民國110年9月30日	\$ 234,554	7,763	18,661	8,840	269,818
民國109年1月1日	\$ 223,530	2,932	13,458	27,995	267,915
民國109年9月30日	\$ 249,130	3,433	15,939	4,560	273,062

(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110年1月1日餘額	\$ 73,924	22,375	96,299
增 添	96,007	-	96,007
租賃修改	(474)	(1,549)	(2,023)
匯率變動之影響	(299)	(90)	(389)
民國110年9月30日餘額	\$ 169,158	20,736	189,894
民國109年1月1日餘額	\$ 104,356	15,253	119,609
處分子公司	(7,557)	-	(7,557)
增 添	2,413	4,482	6,895
租賃修改	(24,414)	(1,080)	(25,494)
匯率變動之影響	(113)	(66)	(179)
民國109年9月30日餘額	\$ 74,685	18,589	93,274
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 8,471	10,815	19,286
折 舊	5,377	4,516	9,893
租賃修改	(481)	(840)	(1,321)
匯率變動之影響	(125)	(49)	(174)
民國110年9月30日餘額	\$ 13,242	14,442	27,684
民國109年1月1日餘額	\$ 5,269	5,395	10,664
處分子公司	(1,417)	-	(1,417)
折 舊	4,383	4,820	9,203
租賃修改	(737)	(1,017)	(1,754)
匯率變動之影響	(18)	(13)	(31)
民國109年9月30日餘額	\$ 7,480	9,185	16,665

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
帳面價值：			
民國110年1月1日	\$ <u>65,453</u>	<u>11,560</u>	<u>77,013</u>
民國110年9月30日	\$ <u>155,916</u>	<u>6,294</u>	<u>162,210</u>
民國109年1月1日	\$ <u>99,087</u>	<u>9,858</u>	<u>108,945</u>
民國109年9月30日	\$ <u>67,205</u>	<u>9,404</u>	<u>76,609</u>

(八)無形資產

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	\$ <u>15,929</u>	<u>12,039</u>	<u>11,393</u>
非 流 動	\$ <u>148,433</u>	<u>66,286</u>	<u>66,474</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>837</u>	<u>281</u>	<u>1,529</u>	<u>912</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,929</u>	<u>1,285</u>	<u>7,727</u>	<u>3,446</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>30</u>	<u>43</u>	<u>284</u>	<u>209</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>18,569</u>	<u>13,401</u>

(十)負債準備

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
保固準備	\$ <u>16,169</u>	<u>13,442</u>	<u>12,033</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，已動支營運週轉金金額220,000千元，並依市場利率認列及衡量該等借款，與實際還款優惠利率間之差額，則依政府補助處理，認列遞延收入。

110.9.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.05~1.1	110~116	\$ 208,750
減：遞延收入				<u>2,700</u>
				\$ 206,050
流 動				\$ 25,834
非 流 動				<u>180,216</u>
合 計				\$ 206,050
109.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.1	110~116	\$ 220,000
減：遞延收入				<u>3,590</u>
				\$ 216,410
流 動				\$ 16,875
非 流 動				<u>199,535</u>
合 計				\$ 216,410
109.9.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.1	109~116	\$ 220,000
減：遞延收入				<u>3,854</u>
				\$ 216,146
流 動				\$ 11,250
非 流 動				<u>204,896</u>
合 計				\$ 216,146
	110.9.30	109.12.31	109.9.30	
遞延收入—政府補助：				
流 動	\$ 1,020	1,038	1,051	
非 流 動	<u>1,680</u>	<u>2,552</u>	<u>2,803</u>	
合 計	\$ 2,700	3,590	3,854	

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)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一〇九年及一〇八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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 6	6	17	18
營業費用	9	10	29	28
合計	<u>\$ 15</u>	<u>16</u>	<u>46</u>	<u>46</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 1,819	1,226	4,761	3,577
營業費用	2,643	2,718	8,366	7,187
合計	<u>\$ 4,462</u>	<u>3,944</u>	<u>13,127</u>	<u>10,764</u>

(十三)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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用：				
當期產生	\$ 63,070	24,533	163,928	132,283
調整前期之當期所得稅	-	-	9,780	(2,924)
所得稅費用	<u>\$ 63,070</u>	<u>24,533</u>	<u>173,708</u>	<u>129,359</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一〇八年度。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司以資本公積配發現金股利情形，請詳保留盈餘說明。

2.保留盈餘

本公司資本公積配發現金股利案及盈餘分配案之現金股利金額如下：

	109年 1月至6月	109年 7月至12月	合 計
董事會決議日期	109年7月31日	110年2月3日	
分配予普通股業主之股利：			
現金－保留盈餘	\$ 134,185	-	134,185
現金－資本公積	-	402,554	402,554
合 計	\$ 134,185	402,554	536,739
配股率(元)	\$ 3.00	9.00	
		108年度	
董事會決議日期		109年3月27日	
分配予普通股業主之股利：			
現金－保留盈餘		\$ 447,282	
配股率(元)		\$ 10.00	

(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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 255,512	89,830	659,491	521,576
普通股加權平均流通在外股數	44,728	44,728	44,728	43,691
基本每股盈餘(元)	\$ 5.71	2.01	14.74	11.94

2.稀釋每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 255,512	89,830	659,491	521,576

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

普通股加權平均流通在外股數(基本)	44,728	44,728	44,728	43,691
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	<u>319</u>	<u>178</u>	<u>351</u>	<u>210</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>45,047</u>	<u>44,906</u>	<u>45,079</u>	<u>43,901</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.67</u>	<u>2.00</u>	<u>14.63</u>	<u>11.88</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：

	110年7月至9月		
	台灣地區	中國地區	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 106,934	-	106,934
中國	464,813	114,390	579,203
其他國家	<u>26,204</u>	<u>-</u>	<u>26,204</u>
	<u>\$ 597,951</u>	<u>114,390</u>	<u>712,341</u>
主要產品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 585,420	92,553	677,973
勞務提供	<u>12,531</u>	<u>21,837</u>	<u>34,368</u>
	<u>\$ 597,951</u>	<u>114,390</u>	<u>712,341</u>
	109年7月至9月		
	台灣地區	中國地區	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 60,663	-	60,663
中國	321,410	52,522	373,932
其他國家	<u>43,545</u>	<u>-</u>	<u>43,545</u>
	<u>\$ 425,618</u>	<u>52,522</u>	<u>478,140</u>
主要產品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 409,884	39,944	449,828
勞務提供	<u>15,734</u>	<u>12,578</u>	<u>28,312</u>
	<u>\$ 425,618</u>	<u>52,522</u>	<u>478,140</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月		
	台灣地區	中國地區	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 517,724	-	517,724
中國	1,216,060	307,911	1,523,971
其他國家	74,639	-	74,639
	<u>\$ 1,808,423</u>	<u>307,911</u>	<u>2,116,334</u>
主要商品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 1,768,988	252,297	2,021,285
勞務提供	39,435	55,614	95,049
	<u>\$ 1,808,423</u>	<u>307,911</u>	<u>2,116,334</u>
	109年1月至9月		
	台灣地區	中國地區	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 217,821	-	217,821
中國	1,286,313	198,536	1,484,849
其他國家	138,819	-	138,819
	<u>\$ 1,642,953</u>	<u>198,536</u>	<u>1,841,489</u>
主要商品/服務線：			
光學檢測機商品銷售	\$ 1,604,367	160,443	1,764,810
勞務提供	38,586	38,093	76,679
	<u>\$ 1,642,953</u>	<u>198,536</u>	<u>1,841,489</u>

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 35,701	15,284	19,064
應收帳款	1,398,928	1,182,762	1,195,056
長期應收款	147,949	141,032	191,035
減：備抵損失	31,470	72,441	62,171
合計	<u>\$ 1,551,108</u>	<u>1,266,637</u>	<u>1,342,984</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 74,152</u>	<u>31,885</u>	<u>34,894</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。民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為31,885千元及2,386千元。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為30,276千元、8,921千元、73,031千元及50,632千元，董事酬勞提列金額分別為4,021千元、1,115千元、10,772千元及6,329千元，係以本公司各該段期間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，及董事酬勞提列金額分別為10,623千元及17,931千元，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。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 852	382	2,224	1,621
其他	<u>140</u>	<u>(19)</u>	<u>133</u>	<u>167</u>
利息收入合計	<u><u>\$ 992</u></u>	<u><u>363</u></u>	<u><u>2,357</u></u>	<u><u>1,788</u></u>

2.其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
股利收入	\$ 884	884	1,055	1,054
其他	<u>5,706</u>	<u>4,300</u>	<u>7,962</u>	<u>5,277</u>
其他收入合計	<u><u>\$ 6,590</u></u>	<u><u>5,184</u></u>	<u><u>9,017</u></u>	<u><u>6,331</u></u>

3.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (6)	(32)	(32)	(38)
處分投資損失	-	(2,047)	-	(4,301)
租賃修改利益(損失)	(1)	-	19	380
外幣兌換利益(損失)淨額	2,337	(17,903)	(26,714)	(43,334)
其他	<u>(380)</u>	<u>(2,445)</u>	<u>(5,993)</u>	<u>(2,494)</u>
其他利益及損失淨額	<u><u>\$ 1,950</u></u>	<u><u>(22,427)</u></u>	<u><u>(32,720)</u></u>	<u><u>(49,787)</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)

4.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用	\$ <u>1,394</u>	<u>1,114</u>	<u>3,230</u>	<u>2,046</u>

(十九)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一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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30%、26%及25%。

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	1-5年	超過5年
110年9月30日					
非衍生金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 208,750	212,099	26,910	171,397	13,792
應付票據	961	961	961	-	-
應付帳款	316,373	316,373	316,373	-	-
其他應付款	357,090	357,089	357,089	-	-
租賃負債(含非流動)	<u>164,362</u>	<u>196,152</u>	<u>15,932</u>	<u>38,086</u>	<u>142,134</u>
	<u>\$ 1,047,536</u>	<u>1,082,674</u>	<u>717,265</u>	<u>209,483</u>	<u>155,926</u>
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	319,164	319,164	-	-
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>887,059</u>	<u>595,477</u>	<u>192,367</u>	<u>99,215</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	超過5年
109年9月30日					
非衍生金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	224,735	12,556	170,733	41,446
應付票據	861	861	861	-	-
應付帳款	233,800	233,800	233,800	-	-
其他應付款	342,650	342,650	342,650	-	-
應付股利	134,185	134,185	134,185	-	-
租賃負債(含非流動)	77,867	97,157	11,396	20,633	65,128
	\$ 1,009,363	1,033,388	735,448	191,366	106,574

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
110年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 35,902	27.8500	999,877
人 民 幣	109,603	4.3050	471,842
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,450	27.8500	40,381
人 民 幣	17,438	4.3050	75,069
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
109年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 52,250	29.1000	1,520,468
人 民 幣	95,953	4.2690	409,623
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,722	29.1000	50,114
人 民 幣	11,707	4.2690	49,979

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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣匯率貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少32,550千元及43,920千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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2,337千元、(17,903)千元、(26,714)千元及(43,334)千元。

(2)利率風險

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少11,011千元及9,594千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及借款產生。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110.9.30				
	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	\$ 15,744	-	-	15,744	15,744
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,678,933	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,551,108	-	-	-	-
存出保證金	10,512	-	-	-	-
其他非流動資產	13,547	-	-	-	-
小計	3,254,100	-	-	-	-
合計	\$ 3,269,844	-	-	15,744	15,744
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含遞延收入)	\$ 208,750	-	-	-	-
應付票據	961	-	-	-	-
應付帳款	316,373	-	-	-	-
其他應付款	357,090	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	164,362	-	-	-	-
合計	\$ 1,047,536	-	-	-	-

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	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	\$ 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	-	-	-	-
109.9.30					
	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	\$ 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	1,500,477	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款	1,342,984	-	-	-	-
存出保證金	11,479	-	-	-	-
其他非流動資產	8,899	-	-	-	-
小計	2,863,839	-	-	-	-
合計	\$ 2,874,583	-	-	10,744	10,744

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		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					
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	-	-	-	-
應付票據	861	-	-	-	-
應付帳款	233,800	-	-	-	-
其他應付款	342,650	-	-	-	-
應付股利	134,185	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	77,867	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,009,363</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。

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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國110年1月1日	\$ 10,744
購買	<u>5,000</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 15,744</u>
民國109年1月1日	9,644
購買	<u>1,100</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 10,744</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	<ul style="list-style-type: none"> 股數淨值比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為2.44~2.76、2.44~2.76及2.6) 本益比乘數(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為19.84~37.81、19.84~37.81及11.77) 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 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110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%	4,664	(4,664)

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
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)
109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%	4,074	(4,074)

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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十一)。

報導日之負債資本比率如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債總額	\$ 1,322,691	1,101,557	1,208,083
減：現金及約當現金	1,678,933	1,616,607	1,500,477
淨負債	\$ (356,242)	(515,050)	(292,394)
權益總額	\$ 2,879,276	2,607,730	2,487,433
負債資本比率	- %	- %	- %

截至民國一一〇年九月三十日止，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：

	110.1.1	現金流量	非現金之調節					110.9.30
			使用權資產新增數	租賃修改	處分子公司	匯率變動影響數	利息費用	
長期借款(含遞延收入)	\$ 220,000	(11,250)	-	-	-	-	208,750	
租賃負債	78,325	(10,558)	96,007	(721)	-	(220)	164,362	
來自籌資活動之負債總額	\$ 298,325	(21,808)	96,007	(721)	-	(220)	373,112	
	109.1.1	現金流量	非現金之調節					109.9.30
長期借款	\$ -	220,000	-	-	-	-	220,000	
租賃負債	110,310	(9,746)	6,895	(24,120)	(6,230)	(154)	77,867	
來自籌資活動之負債總額	\$ 110,310	210,254	6,895	(24,120)	(6,230)	(154)	297,867	

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 9,415	6,810	34,493	30,159
退職後福利	81	81	243	243
	<u>\$ 9,496</u>	<u>6,891</u>	<u>34,736</u>	<u>30,402</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他非流動資產：				
定存單	海關保證	\$ 1,513	1,511	1,511
定存單	科管局土地及 廠房使用保 證	10,037	4,478	4,478
定存單	銷售履約保證	-	2,810	2,910
定存單	專案履約保證	1,997	7,497	-
		<u>\$ 13,547</u>	<u>16,296</u>	<u>8,899</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	110年7月至9月			109年7月至9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	33,112	101,307	134,419	24,270	74,810	99,080
勞健保費用	2,470	4,466	6,936	1,844	4,690	6,534
退休金費用	1,825	2,652	4,477	1,232	2,728	3,960
董事酬金	-	4,228	4,228	-	1,140	1,140
其他員工福利費用	3,140	5,707	8,847	3,505	5,425	8,930
折舊費用	2,303	8,246	10,549	3,477	5,906	9,383
攤銷費用	-	28	28	-	28	28

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9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	92,006	278,538	370,544	75,250	205,695	280,945
勞健保費用	7,215	14,968	22,183	6,420	13,034	19,454
退休金費用	4,778	8,395	13,173	3,595	7,215	10,810
董事酬金	-	11,026	11,026	-	6,639	6,639
其他員工福利費用	9,338	18,494	27,832	9,372	19,025	28,397
折舊費用	7,793	21,326	29,119	10,372	15,556	25,928
攤銷費用	-	83	83	-	83	83

(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

民國一一〇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 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	持股比例	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	5.30 %	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	610,000	6,100	9.68 %	6,100	

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	(196,731)	(10) %	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	410,034	24 %	註一
牧德(東 莞)檢測 設備有限 公司	本公司	本公司之 子公司	進貨	196,731	88 %	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	(410,034)	(98) %	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	410,034	0.95	137,503	視最終客戶交易條件而定	44,128 (截至民國110年11月3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	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業收入	196,731	視集團整體利潤配置	9.30 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業成本	41,635	與一般客戶並無顯著不同	1.97 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	應收帳款一關係人(含長期應收帳款)	410,034	視最終客戶交易條件而定	9.76 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	其他應付款一關係人	78,951	視資金調度機動調整	1.88 %

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。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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	105,433	105,433	3,463,650	100.00 %	(28,790)	(14,324)	(14,324)	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 %	10,324	(461)	(207)	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 %	74,266	12,549	6,208	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 %	6,460	(970)	(970)	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 %	4,200	(3,831)	(3,448)	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	-	- %	-	(223)	(111)	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	8,962	5,714	900,000	45.00 %	6,477	(9,937)	(4,423)	註二
本公司	黑澤科技股份有限公司	台灣	電腦及其週邊設備製造	36,295	-	3,629,500	36.30 %	30,291	(13,880)	(3,929)	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	43,300	7,700	4,330,000	43.30 %	36,138	(13,880)	(6,827)	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 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	本期匯出或		本期期末自	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 (註三)	期末投資	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額				帳面價值 (註二)	
牧德(東莞)檢測設備 有限公司	設備維修及批發	105,361	(二)1.	105,361	-	-	105,361	(14,324)	100 %	(14,324)	(16,896)	-
東莞市牧欣智能設備 有限公司	設備維修及批發	4,220	(四)1.	-	-	-	-	2,540	51 %	1,296	2,259	-

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：本期認列投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，採權益法評價計列。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	105,361	105,361	1,664,185 (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：

合併公司民國一一〇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。

(四)主要股東資訊：

無持股5%以上股東。

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
110年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 597,951	114,390	-	712,341
部門間收入	<u>79,099</u>	<u>29,591</u>	<u>(108,690)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 677,050</u>	<u>143,981</u>	<u>(108,690)</u>	<u>712,341</u>
應報導部門損益	<u>\$ 299,983</u>	<u>13,546</u>	<u>-</u>	<u>313,529</u>

牧德科技股份有限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 及銷除	合計
109年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 425,618	52,522	-	478,140
部門間收入	<u>52,299</u>	<u>28</u>	<u>(52,327)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 477,917</u>	<u>52,550</u>	<u>(52,327)</u>	<u>478,140</u>
應報導部門損益	<u>\$ 140,903</u>	<u>(12,564)</u>	<u>-</u>	<u>128,339</u>
110年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,808,423	307,911	-	2,116,334
部門間收入	<u>238,528</u>	<u>41,635</u>	<u>(280,163)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,046,951</u>	<u>349,546</u>	<u>(280,163)</u>	<u>2,116,334</u>
應報導部門損益	<u>\$ 870,559</u>	<u>(14,587)</u>	<u>-</u>	<u>855,972</u>
109年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,642,953	198,536	-	1,841,489
部門間收入	<u>204,665</u>	<u>28</u>	<u>(204,693)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,847,618</u>	<u>198,564</u>	<u>(204,693)</u>	<u>1,841,489</u>
應報導部門損益	<u>\$ 725,270</u>	<u>(32,406)</u>	<u>-</u>	<u>692,864</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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108,690千元、52,327千元、280,163千元及204,693千元。