

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

民國一一五年及一一四年第一季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	26～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30～31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31～32



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.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為506,272千元及316,519千元，分別占合併資產總額之7%及5%；負債總額分別為117,614千元及43,472千元，分別占合併負債總額之5%及3%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(461)千元及(1,809)千元，分別占合併綜合損益之0%及(1)%。

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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：

吳仲平



黃采絹



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證審字第1140131922號

民國一一五年四月三十日

牧德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%	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：						
1137 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,289,182	17	1,051,357	15	915,643	14	2150 合約負債(附註六(十五)及七)	\$ 254,072	3	92,866	1	138,238	2
1151 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	3,021,808	40	3,021,058	44	2,926,871	46	2170 應付票據	-	-	-	-	82	-
1170 應收票據(附註六(三)及(十五))	35,978	-	46,743	1	31,225	-	2180 應付帳款	369,117	5	277,395	4	318,904	5
1180 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	1,614,410	22	1,294,431	19	1,181,599	19	2209 應付帳款—關係人(附註七)	3	-	412	-	-	-
1200 應收帳款—關係人(附註六(三)、(十五)及七)	67,210	1	80,803	1	58,039	1	2216 其他應付款(附註六(十六))	430,048	6	404,711	6	283,015	4
1220 其他應收款	30,964	-	31,575	-	10,874	-	2220 應付股利(附註六(十二))	767,531	10	-	-	290,731	5
1220 本期所得稅資產	1,519	-	1,493	-	279	-	2230 本期所得稅負債	223,622	3	151,737	2	70,777	1
130x 存貨(附註六(四))	399,679	5	358,069	6	347,927	6	2250 負債準備(附註六(九))	19,003	-	18,655	-	12,609	-
1410 預付款項	8,639	-	14,270	-	27,406	-	2280 租賃負債(附註六(八))	10,842	-	11,273	-	9,797	-
1479 其他流動資產	34,137	1	26,502	-	15,997	-	2399 其他流動負債	44,388	1	31,793	-	37,328	1
流動資產合計	6,503,526	86	5,926,301	86	5,515,860	86	流動負債合計	2,118,626	28	988,842	13	1,161,481	18
15xx 非流動資產：							25xx 非流動負債：						
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	156,410	2	156,298	2	56,661	1	2570 遞延所得稅負債	23,542	-	23,542	-	12,649	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	276,122	4	279,702	4	277,031	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	62,725	1	65,135	2	55,461	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	258,562	4	257,063	4	241,643	4	2630 長期遞延收入	3,056	-	3,146	-	6,784	-
1755 使用權資產(附註六(七))	70,481	1	73,478	2	62,640	1	2640 淨確定福利負債—非流動	11,726	-	11,726	-	9,615	-
1840 遞延所得稅資產	32,480	-	32,480	-	40,689	1	非流動負債合計	101,049	1	103,549	2	84,509	1
1915 預付設備款(附註九)	95,830	1	-	-	39,368	1	負債總計	2,219,675	29	1,092,391	15	1,245,990	19
1920 存出保證金	7,998	-	8,536	-	8,070	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(五)及(十二))：						
1932 長期應收款(附註六(三)及(十五))	148,731	2	146,369	2	105,922	2	股 本：						
1942 長期應收款—關係人(附註六(三)、(十五)及七)	3,252	-	3,465	-	3,437	-	普通股本	639,608	9	639,608	9	581,462	9
1995 其他非流動資產(附註八)	7,162	-	7,153	-	7,209	-	資本公積：						
非流動資產合計	1,057,028	14	964,544	14	842,670	14	資本公積—普通股股票溢價	1,767,828	23	1,831,789	27	1,831,789	29
							3235 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	-	-	183	-	-	-
							3260 資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	3,558	-	3,506	-	1,667	-
							3280 資本公積—其他	72	-	72	-	72	-
								1,771,458	23	1,835,550	27	1,833,528	29
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	732,964	10	732,964	11	657,965	11
							3320 特別盈餘公積	22,460	-	22,460	-	1,317	-
							3350 未分配盈餘	2,033,379	27	2,442,328	36	1,949,804	31
								2,788,803	37	3,197,752	47	2,609,086	42
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,571	-	5,189	-	6,715	-
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(1,418)	-	(1,342)	-	(215)	-
								11,153	-	3,847	-	6,500	-
							歸屬於母公司業主權益總計	5,211,022	69	5,676,757	83	5,030,576	80
							36xx 非控制權益	129,857	2	121,697	2	81,964	1
							3xxx 權益總計	5,340,879	71	5,798,454	85	5,112,540	81
1xxx 資產總計	\$ 7,560,554	100	6,890,845	100	6,358,530	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 7,560,554	100	6,890,845	100	6,358,530	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：蘇怡汎

牧德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 863,415	100	791,985	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十六)及七)	340,330	39	282,365	36
5900 營業毛利	523,085	61	509,620	64
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(八)、(十)及(十六))：				
6100 推銷費用	75,120	9	81,135	10
6200 管理費用	39,451	4	41,498	5
6300 研究發展費用	92,044	11	100,867	13
6450 預期信用減損迴轉利益	(17,515)	(2)	(27,915)	(4)
營業費用合計	189,100	22	195,585	24
6900 營業淨利	333,985	39	314,035	40
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(八)及(十七))：				
7100 利息收入	14,855	2	13,024	1
7010 其他收入	692	-	652	-
7020 其他利益及損失	31,557	4	40,090	5
7050 財務成本	(281)	-	(238)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業(損失)利益之份額	(3,616)	(1)	126	-
營業外收入及支出合計	43,207	5	53,654	6
7900 繼續營業部門稅前淨利	377,192	44	367,689	46
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	80,842	10	64,567	8
8000 本期淨利	296,350	34	303,122	38
8300 其他綜合損益(附註六(五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(76)	-	(505)	-
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	(76)	-	(505)	-
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	8,570	1	5,472	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	60	-	63	-
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	8,630	1	5,535	1
8300 本期其他綜合損益	8,554	1	5,030	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 304,904	35	308,152	39
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 294,766	34	303,568	38
8620 非控制權益	1,584	-	(446)	-
	\$ 296,350	34	303,122	38
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 302,072	35	308,468	39
8720 非控制權益	2,832	-	(316)	-
	\$ 304,904	35	308,152	39
9750 每股盈餘(附註六(十四))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.61		4.75	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.60		4.74	

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：蘇怡汎



牧德科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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					
	股 本		保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產未 實現評價損益	合 計	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	未 分 配 盈 餘	合 計						
民國一四一年一月一日餘額	\$ 581,462	1,948,128	657,965	1,317	1,820,675	2,479,957	1,310	290	1,600	5,011,147	82,280	5,093,427
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(174,439)	(174,439)	-	-	-	(174,439)	-	(174,439)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,667	-	-	-	-	-	-	-	1,667	-	1,667
資本公積配發現金股利	-	(116,292)	-	-	-	-	-	-	-	(116,292)	-	(116,292)
其他資本公積變動數	-	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-	25
本期淨利(損)	-	-	-	-	303,568	303,568	-	-	-	303,568	(446)	303,122
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,405	(505)	4,900	4,900	130	5,030
本期綜合損益總額	-	-	-	-	303,568	303,568	5,405	(505)	4,900	308,468	(316)	308,152
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 581,462	1,833,528	657,965	1,317	1,949,804	2,609,086	6,715	(215)	6,500	5,030,576	81,964	5,112,540
民國一五一年一月一日餘額	\$ 639,608	1,835,550	732,964	22,460	2,442,328	3,197,752	5,189	(1,342)	3,847	5,676,757	121,697	5,798,454
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(703,570)	(703,570)	-	-	-	(703,570)	-	(703,570)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-	52
資本公積配發現金股利	-	(63,961)	-	-	-	-	-	-	-	(63,961)	-	(63,961)
本期淨利	-	-	-	-	294,766	294,766	-	-	-	294,766	1,584	296,350
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,382	(76)	7,306	7,306	1,248	8,554
本期綜合損益總額	-	-	-	-	294,766	294,766	7,382	(76)	7,306	302,072	2,832	304,904
非控制權益(減少)增加	-	(183)	-	-	(145)	(145)	-	-	-	(328)	5,328	5,000
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 639,608	1,771,458	732,964	22,460	2,033,379	2,788,803	12,571	(1,418)	11,153	5,211,022	129,857	5,340,879

(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：蘇怡汎

牧德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 377,192	367,689
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,520	8,008
預期信用減損迴轉利益	(17,515)	(27,915)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(18,559)
利息費用	281	238
利息收入	(14,855)	(13,024)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	3,616	(126)
處分不動產、廠房及設備損失	15	22
租賃修改利益	-	(888)
收益費損項目合計	(19,938)	(52,244)
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	10,765	12,340
應收帳款(含長期應收款)	(304,908)	(281,391)
應收帳款－關係人(含長期應收款－關係人)	13,806	(50,139)
其他應收款	(565)	1,357
存貨	(41,610)	(34,172)
預付款項	1,801	(10,711)
其他流動資產	(7,635)	(7,247)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(328,346)	(369,963)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	161,206	84,292
應付票據	-	46
應付帳款	91,722	74,458
應付帳款－關係人	(409)	(14)
其他應付款	25,337	63,399
負債準備	348	3,280
其他流動負債	12,595	351
與營業活動相關之負債之淨變動合計	290,799	225,812
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(37,547)	(144,151)
調整項目合計	(57,485)	(196,395)
營運產生之現金流入	319,707	171,294
收取之利息	16,114	12,691
支付之所得稅	(8,983)	(4,748)
營業活動之淨現金流入	326,838	179,237
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(205,000)	(1,661,250)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	204,250	1,629,866
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	28,203
取得不動產、廠房及設備	(3,235)	(5,530)
存出保證金減少(增加)	538	(445)
其他非流動資產(增加)減少	(9)	991
預付設備款增加	(95,830)	(31,670)
投資活動之淨現金流出	(99,286)	(39,835)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,050)	(2,756)
長期遞延收入(減少)增加	(90)	3,279
支付之利息	(281)	(238)
非控制權益增加	5,000	-
逾期未發放之股利	-	25
籌資活動之淨現金流入	1,579	310
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,694	4,939
本期現金及約當現金增加數	237,825	144,651
期初現金及約當現金餘額	1,051,357	770,992
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,289,182	915,643

董事長：汪光夏



經理人：陳復生



會計主管：蘇怡汎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

牧德科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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。本公司民國一一五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一一五年四月三十日經董事會通過發布。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日 (註)

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

合併公司預期下列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。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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，直至喪失控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Machvision Korea Co., Ltd.	設備維修及批發	- %	- %	- %	註二及註三
本公司	Machvision (Thailand) Co., Ltd.	設備維修及批發	99.99 %	99.99 %	99.99 %	註三
本公司	黑澤科技股份有限公司	光學檢測機械設備及電腦設備製造	50.95 %	52.11 %	52.86 %	註三
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 %	註一
黑澤科技股份有限公司	黑澤科技(江蘇)有限公司	光學檢測機械設備製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三

註一：合併公司於民國一一五年二月增資子公司薩摩亞MACHVISION INC.138,669千元，並透過薩摩亞MACHVISION INC.增資牧德(東莞)檢測設備有限公司138,669千元。

註二：該合併子公司已於民國一一三年申請結束營業，並於民國一一四年九月清算完結。

註三：該等公司係非屬重要子公司，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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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，其主要來源與民國一一四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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金	\$ 2,585	3,213	1,874
活期存款	652,914	631,049	664,006
外幣存款	265,450	213,901	239,112
定期存款	368,233	203,194	10,651
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,289,182</u>	<u>1,051,357</u>	<u>915,643</u>

原始到期日在三個月至一年以內之銀行定期存款，若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者，列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
定期存款	\$ 3,021,808	3,021,058	2,926,871
美國國庫債券	6,414	6,302	6,663
公司債－中鋼	49,998	49,998	49,998
公司債－台積電	99,998	99,998	-
	<u>\$ 3,178,218</u>	<u>3,177,356</u>	<u>2,983,532</u>
流 動	\$ 3,021,808	3,021,058	2,926,871
非 流 動	156,410	156,298	56,661
	<u>\$ 3,178,218</u>	<u>3,177,356</u>	<u>2,983,532</u>

合併公司持有國內定期存單，其於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之年利率分別為0.66%~1.8%、0.66%~1.8%及1.445%~1.77%，分別於一一五年五月至一一六年三月、一一五年一月至十二月及一一四年四月至一一五年一月到期。

合併公司投資美國國庫債券，面額為USD 200千元，票面利率為4.125%，有效利率為4.007%，於民國一一七年七月到期。

合併公司投資中國鋼鐵股份有限公司五年期公司債，面額為50,000千元，票面利率及有效利率皆為1.84%，於民國一一八年五月到期。

合併公司投資台灣積體電路製造股份有限公司五年期公司債，面額為100,000千元，票面利率及有效利率皆為1.90%，於民國一一九年三月到期。

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及長期應收款(含關係人)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 35,978	46,743	31,225
應收帳款	1,664,583	1,361,340	1,290,430
應收帳款－關係人	67,288	80,803	58,039
長期應收款	149,580	147,136	106,239
長期應收款－關係人	3,360	3,465	3,465
減：備抵損失	50,359	66,909	108,831
未實現利息收入	849	767	345
	<u>\$ 1,869,581</u>	<u>1,571,811</u>	<u>1,380,222</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、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(含關係人)及長期應收款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	115.3.31		
	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	\$ 1,508,369	0.0322%	485
逾期90天以下	272,114	0.5990%	1,630
逾期91~180天	77,732	2.8290%	2,199
逾期181~270天	14,463	10.6617%	1,542
逾期271~365天	5,544	50.2345%	2,785
逾期365天以上	41,718	100.0000%	41,718
	\$ 1,919,940		50,359

	114.12.31		
	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	\$ 1,347,516	0.0327%	440
逾期90天以下	154,262	0.6152%	949
逾期91~180天	41,581	2.7104%	1,127
逾期181~270天	23,927	11.7190%	2,804
逾期271~365天	17,059	42.2885%	7,214
逾期365天以上	54,375	100.0000%	54,375
	\$ 1,638,720		66,909

	114.3.31		
	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	\$ 1,079,654	0.0364%	393
逾期90天以下	151,974	0.5896%	896
逾期91~180天	69,632	2.0479%	1,426
逾期181~270天	61,291	9.8106%	6,013
逾期271~365天	38,052	30.6239%	11,653
逾期365天以上	88,450	100.0000%	88,450
	\$ 1,489,053		108,831

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(含關係人)及長期應收款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 66,909	135,378
迴轉之減損損失	(17,515)	(27,915)
匯率影響數	965	1,368
期末餘額	<u>\$ 50,359</u>	<u>108,831</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。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
製 成 品	\$ 49,732	45,410	55,220
在 製 品	101,541	120,758	108,271
原 物 料	248,406	191,901	184,436
	<u>\$ 399,679</u>	<u>358,069</u>	<u>347,927</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
存貨跌價損失	\$ 1,166	842
存貨報廢損失	7,040	4,533
合 計	<u>\$ 8,206</u>	<u>5,375</u>

(五)採用權益法之投資－關聯企業

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	<u>\$ 276,122</u>	<u>279,702</u>	<u>277,031</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	<u>\$ 276,122</u>	<u>279,702</u>	<u>277,031</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (3,616)	126
其他綜合損益	(16)	(442)
綜合損益總額	<u>\$ (3,632)</u>	<u>(316)</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115年1月1日餘額	\$ 315,518	13,473	34,682	440	364,113
增 添	1,389	561	1,285	-	3,235
處 分	-	(210)	(1,739)	-	(1,949)
重 分 類	-	3,830	-	-	3,830
匯率變動之影響	326	25	149	-	500
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 317,233</u>	<u>17,679</u>	<u>34,377</u>	<u>440</u>	<u>369,729</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 281,213	9,147	32,527	30,111	352,998
增 添	1,464	75	3,991	-	5,530
處 分	-	(173)	(513)	-	(686)
重 分 類	4,988	-	-	(4,988)	-
匯率變動之影響	939	9	110	-	1,058
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 288,604</u>	<u>9,058</u>	<u>36,115</u>	<u>25,123</u>	<u>358,900</u>
折 舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ 91,678	2,551	12,821	-	107,050
折 舊	3,148	650	1,517	-	5,315
處 分	-	(210)	(1,724)	-	(1,934)
匯率變動之影響	659	7	70	-	736
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 95,485</u>	<u>2,998</u>	<u>12,684</u>	<u>-</u>	<u>111,167</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 95,107	2,567	14,675	-	112,349
折 舊	3,217	307	1,525	-	5,049
處 分	-	(173)	(491)	-	(664)
匯率變動之影響	466	3	54	-	523
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 98,790</u>	<u>2,704</u>	<u>15,763</u>	<u>-</u>	<u>117,257</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 223,840</u>	<u>10,922</u>	<u>21,861</u>	<u>440</u>	<u>257,063</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 221,748</u>	<u>14,681</u>	<u>21,693</u>	<u>440</u>	<u>258,562</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 186,106</u>	<u>6,580</u>	<u>17,852</u>	<u>30,111</u>	<u>240,649</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 189,814</u>	<u>6,354</u>	<u>20,352</u>	<u>25,123</u>	<u>241,643</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司為擴增營業所需，於民國一十一年五月二十六日經董事會決議通過，以租地委建方式於新竹科學園區興建廠辦大樓，投入之金額為24,682千元，惟因疫情及中美貿易造成中台半導體設備供應鏈不穩定等經濟環境影響，調整竹科投資建廠計畫，且適逢聯發科技股份有限公司廠辦空間不足，積極尋求與本公司合作建廠機會，故於民國一十二年四月二十八日經董事會決議通過與聯發科技股份有限公司合作建廠事宜。惟前述合作案已於民國一十四年四月十一日簽訂終止合約，並約定由聯發科技股份有限公司負擔合作期間產生之租金及開發前期費用計39,409千元(含稅)，並於民國一十四年四月全數收回。

(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115年1月1日餘額	\$ 98,433	15,615	114,048
減 少	(795)	-	(795)
匯率變動之影響	340	102	442
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 97,978</u>	<u>15,717</u>	<u>113,695</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 108,822	13,371	122,193
租賃修改	(29,087)	-	(29,087)
匯率變動之影響	229	26	255
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 79,964</u>	<u>13,397</u>	<u>93,361</u>
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 31,493	9,077	40,570
折 舊	2,004	1,201	3,205
減 少	(795)	-	(795)
匯率變動之影響	190	44	234
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 32,892</u>	<u>10,322</u>	<u>43,214</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 31,584	4,497	36,081
折 舊	1,844	1,115	2,959
租賃修改	(8,430)	-	(8,430)
匯率變動之影響	91	20	111
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 25,089</u>	<u>5,632</u>	<u>30,721</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 66,940</u>	<u>6,538</u>	<u>73,478</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 65,086</u>	<u>5,395</u>	<u>70,481</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 77,238</u>	<u>8,874</u>	<u>86,112</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 54,875</u>	<u>7,765</u>	<u>62,640</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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流 動	\$ <u>10,842</u>	<u>11,273</u>	<u>9,797</u>
非 流 動	\$ <u>62,725</u>	<u>65,135</u>	<u>55,461</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>281</u>	<u>238</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,440</u>	<u>1,168</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>53</u>	<u>77</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,824</u>	<u>4,239</u>

(九)負債準備

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
保固準備	\$ <u>19,003</u>	<u>18,655</u>	<u>12,609</u>

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 46	29
營業費用	46	29
合 計	\$ <u>92</u>	<u>58</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局及當地政府機關統籌支付：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 2,802	2,207
營業費用	3,506	3,179
合 計	<u>\$ 6,308</u>	<u>5,386</u>

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 80,842	64,567
所得稅費用	<u>\$ 80,842</u>	<u>64,567</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一一三年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

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金額如下：

	114年 1月至6月 114年7月29日	114年 7月至12月 115年2月10日	合 計
董事會決議日期 分配予普通股業主之股利：			
現金－保留盈餘	\$ 58,146	703,570	761,716
現金－資本公積	-	63,961	63,961
股票－保留盈餘	58,146	-	58,146
合 計	<u>\$ 116,292</u>	<u>767,531</u>	<u>883,823</u>
配股率(元)	<u>\$ 2.00</u>	<u>12.00</u>	

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至6月 113年7月30日	113年 7月至12月 114年2月11日	合 計
董事會決議日期 分配予普通股業主之股利：			
現金－保留盈餘	\$ 58,146	174,439	232,585
現金－資本公積	-	116,292	116,292
合 計	\$ 58,146	290,731	348,877
配股率(元)	\$ 1.00	5.00	

(十三)股份基礎給付

黑澤公司於民國一一二年度及一一三年度經董事會決議，為吸引及留任所需之科技專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，擬發行員工認股權憑證共1,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股1,000,000股。認股權憑證發行後，如遇有股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證可認股股數及每股認股價格，惟調整後之認股價格不得低於面額。黑澤公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	-
預期價格波動率	27.04 %
無風險利率	1.2767 %
預期存續期間	3年

黑澤公司依前述各項假設估計無須認列酬勞成本。截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止，黑澤公司分別剩餘190及690單位尚未實際發行。

(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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 294,766	303,568
普通股加權平均流通在外股數	63,961	63,961
基本每股盈餘(元)	\$ 4.61	4.75

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	115年 1月至3月	114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>294,766</u>	<u>303,568</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	63,961	63,961
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	167	129
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>64,128</u>	<u>64,090</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.60</u>	<u>4.74</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司收入明細如下：

		115年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	98,093	191	98,284
中 國		462,389	185,533	647,922
其他國家		117,209	-	117,209
	\$	<u>677,691</u>	<u>185,724</u>	<u>863,415</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	660,751	130,794	791,545
勞務提供		16,940	54,930	71,870
	\$	<u>677,691</u>	<u>185,724</u>	<u>863,415</u>
		114年1月至3月		
		台灣地區	中國地區	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$	145,408	-	145,408
中 國		340,356	198,234	538,590
其他國家		107,987	-	107,987
	\$	<u>593,751</u>	<u>198,234</u>	<u>791,985</u>
主要商品/服務線：				
光學檢測機商品銷售	\$	579,516	155,049	734,565
勞務提供		14,235	43,185	57,420
	\$	<u>593,751</u>	<u>198,234</u>	<u>791,985</u>

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 35,978	46,743	31,225
應收帳款	1,664,583	1,361,340	1,290,430
應收帳款－關係人	67,288	80,803	58,039
長期應收款	149,580	147,136	106,239
長期應收款－關係人	3,360	3,465	3,465
減：備抵損失	50,359	66,909	108,831
未實現利息收入	849	767	345
合 計	<u>\$ 1,869,581</u>	<u>1,571,811</u>	<u>1,380,222</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 254,072</u>	<u>92,866</u>	<u>138,238</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(三)。

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。民國一一五年及一一四年一月一日合約負債於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為24,960千元及30,178千元。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司於民國一一四年九月十六日修訂後章程規定，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，前述員工酬勞之金額應不低於10%分派予基層員工。

依本公司原章程規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為32,025千元及41,089千元，董事酬勞提列金額分別為4,003千元及4,931千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為136,234千元及33,568千元，及董事酬勞提列金額分別為16,348千元及4,196千元，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。

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)營業外收入及支出

1.利息收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 14,904	12,929
其 他	(49)	95
利息收入合計	<u>\$ 14,855</u>	<u>13,024</u>

2.其他收入

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
其 他	<u>\$ 692</u>	<u>652</u>

3.其他利益及損失

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (15)	(22)
租賃修改利益	-	888
外幣兌換利益淨額	31,597	20,669
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	18,559
其 他	(25)	(4)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 31,557</u>	<u>40,090</u>

4.財務成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 281</u>	<u>238</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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之應收票據、應收帳款及長期應收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20%、22%及24%。

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	1-5年	超過5年
115年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 369,120	369,120	369,120	-	-
其他應付款	430,048	430,048	430,048	-	-
應付股利	767,531	767,531	767,531	-	-
租賃負債(含非流動)	73,567	88,233	11,778	22,614	53,841
	<u>\$ 1,640,266</u>	<u>1,654,932</u>	<u>1,578,477</u>	<u>22,614</u>	<u>53,841</u>
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 277,807	277,807	277,807	-	-
其他應付款	404,711	404,711	404,711	-	-
租賃負債(含非流動)	76,408	91,350	12,247	24,851	54,252
	<u>\$ 758,926</u>	<u>773,868</u>	<u>694,765</u>	<u>24,851</u>	<u>54,252</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 82	82	82	-	-
應付帳款(含關係人)	318,904	318,904	318,904	-	-
其他應付款	283,015	283,015	283,015	-	-
應付股利	290,731	290,731	290,731	-	-
租賃負債(含非流動)	65,258	80,414	9,797	15,132	55,485
	<u>\$ 957,990</u>	<u>973,146</u>	<u>902,529</u>	<u>15,132</u>	<u>55,485</u>

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

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
115年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	38,607	31.9950		1,235,221	
人民幣		130,406	4.6290		603,649	
港幣		24,521	4.0810		100,069	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,718	31.9950		54,977	
人民幣		16,485	4.6290		76,308	
114年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	32,425	31.4300		1,019,109	
人民幣		133,992	4.4960		602,427	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	1,932	31.4300		60,711	
人民幣		16,937	4.4960		76,150	
114年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	28,593	33.2050		949,434	
人民幣		115,430	4.5730		527,862	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,300	33.2050		76,359	
人民幣		15,601	4.5730		71,344	

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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣匯率貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四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43,384千元及31,910千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為31,597千元及20,669千元。

(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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少10,789千元及9,620千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動及受限制銀行存款產生。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之金融資產及金融負債為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊。

(2)第三等級之變動明細表

	無公開報價 之權益工具
民國114年1月1日	\$ 9,644
認列於損益	18,559
處分	(28,203)
民國114年3月31日	\$ -

上述認於損益之金額係列報於其他利益及損失項下。

(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一一四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一四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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
負債總額	\$ 2,219,675	1,092,391	1,245,990
減：現金及約當現金	<u>1,289,182</u>	<u>1,051,357</u>	<u>915,643</u>
淨負債	<u>\$ 930,493</u>	<u>41,034</u>	<u>330,347</u>
權益總額	<u>\$ 5,340,879</u>	<u>5,798,454</u>	<u>5,112,540</u>
負債資本比率	<u>17.42 %</u>	<u>0.71 %</u>	<u>6.46 %</u>

截至民國一一五年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日均未有非現金交易之投資及籌資活動。

(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				
	115.1.1	現金流量	匯率變動 影 響 數	利息費用	115.3.31
租賃負債	\$ 76,408	(3,331)	209	281	73,567
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 76,408</u>	<u>(3,331)</u>	<u>209</u>	<u>281</u>	<u>73,567</u>

	非現金之調節					
	114.1.1	現金流量	租賃修改	匯率變動 影 響 數	利息費用	114.3.31
租賃負債	\$ 89,413	(2,994)	(21,545)	146	238	65,258
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 89,413</u>	<u>(2,994)</u>	<u>(21,545)</u>	<u>146</u>	<u>238</u>	<u>65,258</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人及如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
日月光半導體製造股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
日月光電子股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
日月光半導體(上海)有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
錫友益科技股份有限公司	合併公司之關聯企業

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 19,378	103,636
關聯企業	191	-
	<u>\$ 19,569</u>	<u>103,636</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款期限與一般客戶無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
關聯企業	\$ 9	-

合併公司向關係人進貨價格及付款條件與一般供應商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	\$ 67,210	80,803	58,039
長期應收帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	3,252	3,465	3,437
		<u>\$ 70,462</u>	<u>84,268</u>	<u>61,476</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款－關係人	對合併公司具重大影響力者	\$ -	113	-
	關聯企業	3	299	-
		<u>\$ 3</u>	<u>412</u>	<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)

5.合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對合併公司具重大影響力者	\$ -	-	31,242

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 21,221	25,178
退職後福利	136	36
	\$ 21,357	25,214

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他非流動資產：				
定存單	海關保證	\$ 1,532	1,523	1,523
定存單	科管局土地及 廠房使用保 證	5,630	5,630	5,686
		\$ 7,162	7,153	7,209

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

牧德(東莞)公司為購置房屋及建築，簽訂合約之交易總價款為118,251千元，截至民國一一五年三月三十一日止，已支付價款為95,830千元，帳列預付設備款項下。

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	115年1月至3月			114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	44,262	120,262	164,524	35,242	127,610	162,852
勞健保費用	3,120	6,113	9,233	2,566	5,540	8,106
退休金費用	2,848	3,552	6,400	2,236	3,208	5,444
董事酬金	-	4,845	4,845	-	5,036	5,036
其他員工福利費用	7,391	10,476	17,867	5,681	8,345	14,026
折舊費用	2,259	6,261	8,520	2,110	5,898	8,008
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(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

民國一一五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.期末持有之重大有價證券(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	美國國庫債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	6,414	- %	6,414	
本公司	P13 中鋼 1	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	49,998	- %	49,998	
本公司	P14 台積 1A	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	99,998	- %	99,998	

4.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)	(107,790)	(14) %	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	480,950	26 %	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	107,790	60 %	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	(480,950)	(96) %	註一

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
黑澤科技(江蘇)有限公司	本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(103,499)	(94) %	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	20,056	49 %	註一
本公司	黑澤科技(江蘇)有限公司	本公司之子公司	進貨	103,499	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	(20,056)	(7) %	註一

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.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	480,950	0.93	14,475	視最終客戶交易條件而定	106,449 (截至民國115年04月30日止)	-

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	107,790	視集團整體利潤配置	12.48 %
0	本公司	牧德(東莞)檢測設備有限公司	1	營業成本	40,482	視集團整體利潤配置	4.69 %
0	本公司	黑澤科技股份有限公司	1	營業成本	8,818	視集團整體利潤配置	1.02 %
0	本公司	黑澤科技(江蘇)有限公司	1	營業成本	103,499	視集團整體利潤配置	11.99 %
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)	480,950	視最終客戶交易條件而定	6.36 %
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	84,676	視資金調度機動調整	1.12 %

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：

民國一一五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)：

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		
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	本期認列之投資損益	備註
本公司	薩摩亞MACHVISION INC.	薩摩亞	一般投資業務	244,102	105,433	7,834,819	100.00 %	363,619	33,094	33,094	註一
本公司	Machvision (Thailand) Co., Ltd.	泰國	設備維修及批發	92,106	92,106	9,999,000	99.99 %	72,369	(4,495)	(4,495)	註一及註二
本公司	黑澤科技股份有限公司	台灣	光學檢測機械設備及電腦設備製造	123,348	123,348	11,477,463	50.95 %	128,839	3,229	1,645	註一及註二

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	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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	錫友益科技股份有限公司	台灣	檢測機械設備 製造及銷售	274,433	274,433	5,390,642	11.48 %	276,122	(30,428)	(3,616)	註二

註一：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：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：

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 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值 (註二)	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	244,030	(二) 1.	105,361	138,669	-	244,030	33,097	100.00 %	33,097	364,801	-
黑澤科技(江蘇)有限公司	光學檢測機 械設備製造	80,018	(四) 1.	80,018	-	-	80,018	4,410	50.95 %	2,247 (註三)	46,422	-

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.係由黑澤科技股份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	324,048	324,048	3,126,613 (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：

合併公司民國一一五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。

牧德科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年1月至3月			
	台灣及其他地區	中國地區	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 677,691	185,724	-	863,415
部門間收入	<u>121,634</u>	<u>147,060</u>	<u>(268,694)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 799,325</u>	<u>332,784</u>	<u>(268,694)</u>	<u>863,415</u>
應報導部門損益	<u>\$ 284,943</u>	<u>49,042</u>	<u>-</u>	333,985
營業外收入及支出				43,207
稅前淨利				<u>\$ 377,192</u>

	114年1月至3月			
	台灣及其他地區	中國地區	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 593,751	198,234	-	791,985
部門間收入	<u>150,783</u>	<u>25,487</u>	<u>(176,270)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 744,534</u>	<u>223,721</u>	<u>(176,270)</u>	<u>791,985</u>
應報導部門損益	<u>\$ 304,141</u>	<u>9,894</u>	<u>-</u>	314,035
營業外收入及支出				53,654
稅前淨利				<u>\$ 367,689</u>

民國一一五年及一一四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268,694千元及176,270千元。