

股票代碼：7556

意德士科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台北市中山區民生東路二段170號4樓
電話：(02)2506-3000

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~25
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

意德士科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

意德士科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達意德士科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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：

林恆昇
楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 意德士科科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 305,053	49	225,034	44	271,416	66	2150	\$ 79	-	183	-	141	-
1140	4,870	1	4,639	1	5,227	1	2170	59,932	10	24,618	5	34,774	8
1150	-	-	304	-	699	-	2180	21,151	3	68,777	13	61,346	15
1170	60,401	9	58,116	12	61,907	15	2200	16,831	3	18,482	4	14,464	4
1180	13	-	26	-	22	-	2220	5	-	-	-	-	-
1200	179	-	137	-	73	-	2281	6,217	1	-	-	-	-
1210	50	-	5,647	1	5,827	1	2230	8,780	1	9,991	2	8,989	2
1300	38,304	6	27,657	5	21,615	5	2216	37,000	6	-	-	33,862	8
1410	2,216	-	323	-	268	-	2300	216	-	434	-	289	-
1470	101	-	14	-	25	-		150,211	24	122,485	24	153,865	37
	<u>411,187</u>	<u>65</u>	<u>321,897</u>	<u>63</u>	<u>367,079</u>	<u>88</u>							
非流動資產：													
1550	34,847	6	33,405	6	34,320	8	2541	100,000	16	100,000	19	-	-
1600	154,080	25	155,187	30	10,293	3	2581	14,424	2	-	-	-	-
1755	20,496	3	-	-	-	-	2640	3,420	1	3,379	1	3,109	1
1780	1,393	-	2,680	1	3,968	1		117,844	19	103,379	20	3,109	1
1840	72	-	72	-	600	-		268,055	43	225,864	44	156,974	38
1900	4,283	1	780	-	780	-							
	<u>215,171</u>	<u>35</u>	<u>192,124</u>	<u>37</u>	<u>49,961</u>	<u>12</u>							
	<u>626,358</u>	<u>100</u>	<u>514,021</u>	<u>100</u>	<u>417,040</u>	<u>100</u>							
負債及權益													
流動負債：													
							2150	\$ 79	-	183	-	141	-
							2170	59,932	10	24,618	5	34,774	8
							2180	21,151	3	68,777	13	61,346	15
							2200	16,831	3	18,482	4	14,464	4
							2220	5	-	-	-	-	-
							2281	6,217	1	-	-	-	-
							2230	8,780	1	9,991	2	8,989	2
							2216	37,000	6	-	-	33,862	8
							2300	216	-	434	-	289	-
								150,211	24	122,485	24	153,865	37
非流動負債：													
							2541	100,000	16	100,000	19	-	-
							2581	14,424	2	-	-	-	-
							2640	3,420	1	3,379	1	3,109	1
								117,844	19	103,379	20	3,109	1
								268,055	43	225,864	44	156,974	38
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：													
							3100	185,000	29	170,000	33	160,000	39
							3200	74,408	12	14,858	3	1,739	-
							3310	31,653	5	25,816	5	25,816	6
							3300	67,242	11	77,483	15	54,931	13
								358,303	57	288,157	56	242,486	58
							36XX	-	-	-	-	17,580	4
								358,303	57	288,157	56	260,066	62
								626,358	100	514,021	100	417,040	100

董事長：關聖哲



經理人：關聖哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：莊雅秋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 意德士科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 176,621	100	171,505	100
5000 營業成本(附註六(三)(七)(八)(十二)(十三)及七)	105,921	60	107,003	63
營業毛利	70,700	40	64,502	37
6100 推銷費用	11,954	7	10,930	6
6200 管理費用	17,959	10	13,384	8
營業費用合計(附註六(七)(八)(九)(十二)(十三)(十八)及七)	29,913	17	24,314	14
營業淨利	40,787	23	40,188	23
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	2,309	1	1,460	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	1,464	1	2,108	1
7050 財務成本(附註六(十九))	(1,078)	(1)	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註六(四))	1,441	1	3,569	2
營業外收入及支出合計	4,136	2	7,137	4
7900 稅前淨利(淨損)	44,923	25	47,325	27
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	12,327	7	8,992	5
本期淨利	32,596	18	38,333	22
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
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	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 32,596	18	38,333	22
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 32,596	18	35,594	20
8620 非控制權益	-	-	2,739	2
	\$ 32,596	18	38,333	22
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 32,596	18	35,594	20
8720 非控制權益	-	-	2,739	2
	\$ 32,596	18	38,333	22
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.86		2.22	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.86		2.22	

董事長：關聖哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：關聖哲



會計主管：莊雅秋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
意德士科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		總計	非控制 權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 100,000	1,739	21,887	113,266	236,892	18,703	255,595
本期淨利	-	-	-	35,594	35,594	2,739	38,333
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	35,594	35,594	2,739	38,333
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,929	(3,929)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)
普通股股票股利	60,000	-	-	(60,000)	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(3,862)	(3,862)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 160,000	1,739	25,816	54,931	242,486	17,580	260,066
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 170,000	14,858	25,816	77,483	288,157	-	288,157
本期淨利	-	-	-	32,596	32,596	-	32,596
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	32,596	32,596	-	32,596
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,837	(5,837)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(37,000)	(37,000)	-	(37,000)
現金增資	15,000	59,550	-	-	74,550	-	74,550
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 185,000	74,408	31,653	67,242	358,303	-	358,303

董事長：關聖哲



經理人：關聖哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：莊雅秋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 意德士科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,923	47,325
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,875	1,273
攤銷費用	1,287	1,302
利息費用	1,078	-
利息收入	(1,025)	(638)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,441)	(3,569)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	10	-
收益費損項目合計	5,784	(1,632)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(231)	(5,227)
應收票據	304	(699)
應收帳款	(2,285)	(12,534)
應收關係人款項	5,610	(227)
其他應收款	5	(23)
存貨	(10,647)	(4,695)
預付款項	(1,893)	411
其他流動資產	(87)	165
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,224)	(22,829)
應付票據	(104)	(796)
應付帳款	35,314	5,454
應付帳款－關係人	(47,621)	(1,015)
其他應付款	(1,651)	(1,876)
其他流動負債	(218)	(327)
淨確定福利負債	41	33
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(14,239)	1,473
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,463)	(21,356)
調整項目合計	(17,679)	(22,988)
營運產生之現金流入	27,244	24,337
收取之利息	977	638
支付之利息	(1,078)	-
支付之所得稅	(13,538)	(10,307)
營業活動之淨現金流入	13,605	14,668
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,256)	(3,168)
存出保證金增加	(19)	-
取得無形資產	-	(176)
預付設備款增加	(3,484)	-
投資活動之淨現金流出	(4,759)	(3,344)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,377)	-
現金增資	74,550	-
籌資活動之淨現金流入	71,173	-
本期現金及約當現金增加數	80,019	11,324
期初現金及約當現金餘額	225,034	260,092
期末現金及約當現金餘額	\$ 305,053	271,416

董事長：關聖哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：關聖哲



~7~

會計主管：莊雅秋



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
意德士科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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

意德士科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年七月奉台北市政府核准設立，註冊地址為台北市中山區民生東路二段170號4樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體製程設備之精密零組件與材料之銷售及製程次系統之維修服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十二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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1)租賃定義

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

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

(2)承租人

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

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為23,864千元及23,864千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.28%。

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

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ <u>28,626</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ <u>23,864</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ <u>23,864</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

意德士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

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	大鏡先端科技股份有限公司(大鏡公司)	合成橡膠製造及買賣	100%	100%	50%	民國一〇七年七月前其餘股東皆為自然人且分散，故意德士公司具有控制力，意德士公司於民國一〇七年七月取得大鏡公司剩餘50%之股權，持股比例增加至100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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
- (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。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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；

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

3.出租人

合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

所得稅費用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財務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。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」編製本合併財務季報告時，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，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金	\$ 130	83	106
活期存款	177,031	122,493	167,120
定期存款	127,892	102,458	104,190
現金及約當現金	\$ 305,053	225,034	271,416

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收款項

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ -	304	699
應收帳款	60,401	58,116	61,907
應收帳款－關係人	13	26	22
其他應收款	179	137	73
其他應收款－關係人	50	5,647	5,827
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 60,643	64,230	68,528

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 59,963	0%	-
逾期90天以下	451	0%	-
逾期91~120天	-	0%	-
逾期121~365天	-	0%	-
逾期365天以上	-	0%	-
	\$ 60,414		-

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 58,285	0%	-
逾期90天以下	161	0%	-
逾期91~120天	-	0%	-
逾期121~365天	-	0%	-
逾期365天以上	-	0%	-
	\$ 58,446		-

	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 62,625	0%	-
逾期90天以下	3	0%	-
逾期91~120天	-	0%	-
逾期121~365天	-	0%	-
逾期365天以上	-	0%	-
	\$ 62,628		-

於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
商 品	\$ 15,399	11,410	12,824
製 成 品	8,977	7,351	3,654
在 製 品	458	-	1,307
原 料	<u>13,470</u>	<u>8,896</u>	<u>3,830</u>
	<u>\$ 38,304</u>	<u>27,657</u>	<u>21,615</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為106,262千元及106,955千元。

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為48千元，並已列報為銷貨成本。

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日因先前導致存貨淨額現值低於成本因素已消失，致淨變現價值增加而認列之銷貨成本減少為341千元。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>34,847</u>	<u>33,405</u>	<u>34,320</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與本公司 間關係之性質	持股股權百分比		
		<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
誼特科技股份有限公司(以下簡稱誼特公司)	主要業務為電子零組件製造及溶射加工維修	49 %	49 %	49 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 88,882	124,094	115,032
非流動資產	24,904	20,887	22,386
流動負債	(38,936)	(72,140)	(67,108)
非流動負債	<u>(3,433)</u>	<u>-</u>	<u>(69)</u>
淨 資 產	<u>\$ 71,417</u>	<u>72,841</u>	<u>70,241</u>

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>38,173</u>	<u>74,594</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ (1,073)	6,493
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(1,073)</u>	<u>6,493</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>(1,073)</u>	<u>6,493</u>
	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 35,690	31,235
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(696)	3,182
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	34,994	34,417
減：逆流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	(147)	(97)
合併公司對關聯企業之期末帳面金額	\$ <u>34,847</u>	<u>34,320</u>

(五)對子公司所有權權益之變動

1.取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇七年七月二十日以現金19,635千元增加取得大鏡先端科技股份有限公司之股權，使權益由50%增加至100%。合併公司於民國一〇六年並未與非控制權益進行交易。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 22,754
支付予非控制權益之對價	(19,635)
資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>3,119</u>

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司 名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		108.6.30	107.12.31	107.6.30
大鏡先端科技 股份有限公司	臺灣	- %	- %	50 %

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

大鏡公司之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
流動資產	\$ 63,551	51,406	55,308
非流動資產	8,003	6,330	6,633
流動負債	(19,770)	(14,731)	(23,935)
非流動負債	(57)	-	-
淨資產	\$ 51,727	43,005	38,006
非控制權益期末帳面金額	\$ -	-	19,003
		108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入		\$ 44,837	36,939
本期淨利		8,722	7,037
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		\$ 8,722	7,037
歸屬於非控制權益之本期淨利		\$ -	3,518
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		\$ -	3,518
		108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動現金流量		\$ (220)	3,381
投資活動現金流量		(2,530)	(2,935)
籌資活動現金流量		-	-
現金及約當現金增加(減少)數		\$ (2,750)	446
支付予非控制權益之股利		\$ -	-

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建築	機器設備	運輸及 辦公設備	租賃改良	其他設備	總 計
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ 99,016	46,232	2,861	4,767	1,023	1,288	155,187
民國108年6月30日	\$ 99,016	45,302	3,324	4,595	868	975	154,080
民國107年1月1日	\$ -	-	2,304	4,473	1,330	291	8,398
民國107年6月30日	\$ -	-	3,036	4,640	1,176	1,441	10,293

1. 合併公司之不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及機器設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	23,782	82	-	23,864
增 添	-	227	-	-	227
處 分	-	(217)	-	-	(217)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,792</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>23,874</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	-	3,513	9	-	3,522
處 分	-	(144)	-	-	(144)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,369</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>3,378</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>20,423</u>	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>20,496</u>

(九)無形資產

	客戶關係	電腦軟體	合 計
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 2,539</u>	<u>141</u>	<u>2,680</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 1,270</u>	<u>123</u>	<u>1,393</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 5,079</u>	<u>15</u>	<u>5,094</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 3,809</u>	<u>159</u>	<u>3,968</u>

合併公司之無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000	-
減：一年內到期部份	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>	<u>-</u>

1.借款之發行及償還

合併公司之長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大發行，再買回或償還之情形。其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.6.30</u>		
	<u>未來最低 租金給付</u>	<u>利 息</u>	<u>最低租金 給付現值</u>
一年內	\$ 6,714	497	6,217
一年至五年	15,026	602	14,424
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,740</u>	<u>1,099</u>	<u>20,641</u>
流動	<u>\$ 6,714</u>	<u>497</u>	<u>6,217</u>
非流動	<u>\$ 15,026</u>	<u>602</u>	<u>14,424</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未再買回租賃負債。

認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>108年1月至6月</u> \$ <u>314</u>
-----------	-----------------------------------

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>108年1月至6月</u> \$ <u>3,691</u>
-----------	-------------------------------------

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業費用	\$ <u>86</u>	<u>86</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：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 138	100
營業費用	<u>552</u>	<u>470</u>
	\$ <u>690</u>	<u>570</u>

(十四)所得稅

1.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 12,327	8,992
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>12,327</u>	<u>8,992</u>

2.合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為300,000千元，每股面額10元，均為30,000千股，已發行股份分別為18,500千股、17,000千股及16,000千股。所有已發行之股款均已收取。

1.普通股發行

本公司於民國一〇七年五月二十八日經股東常會決議，辦理盈餘轉增資60,000千元，發行新股6,000千股，每股發行價格10元，並以民國一〇七年六月二十五日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇七年六月十一日經董事會決議辦理現金增資20,000千元，發行新股1,000千股。每股發行價格20元，每股面額10元，並以民國一〇七年七月二十七日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇八年四月一日經董事會決議辦理現金增資15,000千元，發行新股1,500千股，每股發行價格49.7元，每股面額10元，並以民國一〇八年五月二日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達公司實收資本額時，得不再提列；如尚有餘額，併同累積未分派盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，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百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月二十七日及一〇七年五月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.00	37,000	3.00	30,000
股票	-	-	6.00	60,000
合計		\$ 37,000		90,000

(十六)每股盈餘

合併公司每股盈餘計算如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>32,596</u>	<u>35,594</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>17,497</u>	<u>16,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.86</u>	<u>2.22</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>32,596</u>	<u>35,594</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	17,497	16,000
員工股票酬勞之影響(千股)	67	36
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>17,564</u>	<u>16,036</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.86</u>	<u>2.22</u>

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
主要地區市場		
臺 灣	\$ 168,602	162,813
大 陸	7,971	8,644
其 他	<u>48</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 176,621</u>	<u>171,505</u>
主要產品/服務線：		
半導體零組件	\$ 140,378	130,099
維修收入	35,456	36,320
其 他	<u>787</u>	<u>5,086</u>
	<u>\$ 176,621</u>	<u>171,505</u>

2.合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 60,414	58,446	62,628
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 60,414</u>	<u>58,446</u>	<u>62,628</u>
合約資產	<u>\$ 4,870</u>	<u>4,639</u>	<u>5,227</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董監酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派應提股東會之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,349千元及902千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為744千元及601千元，係以本公司各段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額乘上公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,000千元及1,670千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,350千元及1,000千元。民國一〇七年度員工及董監酬勞案，業經民國一〇八年四月十二日董事會決議通過，與估列金額均無差異。一〇六年度與實際分派情形並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,025	638
租金收入	943	714
其他收入	341	108
	<u>\$ 2,309</u>	<u>1,460</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ 1,474	2,108
處分固定資產(損失)利益	(10)	-
	<u>\$ 1,464</u>	<u>2,108</u>

3.財務成本

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
租賃負債利息費用	\$ 314	-
銀行借款利息費用	764	-
	<u>\$ 1,078</u>	<u>-</u>

(二十)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	266 美金/台幣=	31.0600	8,262	3,089 美金/台幣=	30.7150	94,879	2,643 美金/台幣=	30.4600	80,506
日圓		3,690 日圓/台幣=	0.2886	1,065	1,435 日圓/台幣=	0.2782	399	8,251 日圓/台幣=	0.2754	2,272
金融負債										
貨幣性項目										
美金		1,152 美金/台幣=	31.0600	35,781	20 美金/台幣=	30.7150	614	11 美金/台幣=	30.4600	335
日圓		1,780 日圓/台幣=	0.2886	514	7,772 日圓/台幣=	0.2782	2,162	8,556 日圓/台幣=	0.2754	2,356

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少(1,079)千元及3,203千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為1,474千元及2,108千元。

2.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 192,031	137,993	195,620
金融負債	100,000	100,000	-

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司之銀行存及銀行借款係採浮動利率計算利息收入及利息支出，若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少368千元及782千元。

3.公允價值資訊

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

合併公司金融資產及金融負債如現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值，無須揭露公允價值資訊。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十一)。

意德士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

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
誼特科技股份有限公司(以下簡稱誼特公司)	本公司之關聯企業
毅擘股份有限公司(以下簡稱毅擘公司)	其負責人與合併公司相同
毅擘國際(香港)有限公司(以下簡稱毅擘(香港)公司)	其負責人與合併公司相同

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>13</u>	<u>21</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷貨條件無顯著不同。

2.進貨(含維修成本)

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>16,692</u>	<u>49,069</u>

合併公司對上述公司之進貨產品規格未向其他廠商進貨，致進貨價格無其他廠商可供比較，而付款條件與一般廠商並無顯著不同。

3.租金收入

關聯企業向合併公司承租辦公室而產生之租金收入列於「其他收入」項下，其明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>943</u>	<u>714</u>

4.租賃

合併公司民國一〇六年五月向其他關係人—毅擘公司承租廠房及辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約。民國一〇七年一月一日至六月三十日租金費用為857千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債2,251千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出21千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為1,416千元。

5.其他

(1)合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日提供關聯企業—誼特公司管理顧問服務收入計67千元，並列於「其他收入」項下。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 毅暉公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日提供管理顧問服務予本公司，本公司支付服務費用171千元，並列於「營業費用」項下。

6. 應收關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 13	26	22
其他應收款	關聯企業—誼特公司	50	42	130
其他應收款	其他關係人—毅暉公司	-	-	92
其他應收款	其他關係人—毅暉(香港)公司	-	5,605	5,605
		<u>\$ 63</u>	<u>5,673</u>	<u>5,849</u>

7. 應付關係人款項

合併公司因上述關係人交易而產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 21,151	68,777	61,346
其他應付款	關聯企業—誼特公司	5	-	-
		<u>\$ 21,156</u>	<u>68,777</u>	<u>61,346</u>

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,037	2,388
退職後福利	-	-
	<u>\$ 2,037</u>	<u>2,388</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備—土地	長期借款	\$ 99,016	99,016	-
不動產、廠房及設備—房屋及建築物	長期借款	45,302	46,232	-
		<u>\$ 144,318</u>	<u>145,248</u>	<u>-</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。

意德士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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	3,524	14,694	18,218	2,557	12,694	15,251
勞健保費用	298	1,183	1,481	198	957	1,155
退休金費用	138	638	776	100	556	656
董事酬金	-	682	682	-	451	451
其他員工福利費用	146	479	625	105	363	468
折舊費用	991	4,884	5,875	872	401	1,273
攤銷費用	-	1,287	1,287	-	1,302	1,302

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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)：無。
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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	大德先端科技股份有限 公司	係本公司之 子公司	進貨	44,837	35.54 %	月結30天	-	-	(17,987)	(20.59) %	
本公司	誼特科技股 份有限公司	關聯企業	進貨	16,692	13.23 %	月結180天	-	-	(21,151)	(24.42) %	

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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	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	
1	大鏡公司	本公司	2	銷貨	44,837	月結30天, T/T	25.39 %
1	大鏡公司	本公司	2	應收帳款	17,987	月結30天, T/T	2.87 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1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。

3. 子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			期中最高 持高比率
本公司	大鏡先端科技 股份有限公司	台灣	合成橡膠製 造及買賣	34,635	34,635	3,000	100%	50,455	100 %	8,722	8,722
本公司	誼特科技股份 有限公司	台灣	電子零件製 造及溶射加 工維修	33,100	33,100	2,205	49%	34,847	49 %	(1,073)	(696)

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司係從事半導體製程設備之精密零組件與材料之銷售與維修服務等業務，應報導營運部門僅有單一部門。合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。