

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~10
(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	11~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
4.主要股東資訊	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 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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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：

林恒昇



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
民國一〇九年十一月十二日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益	109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 282,529	44	278,635	43	246,373	39	2150 應付票據	\$ -	-	544	-	122	-	
1140 合約資產-流動(附註六(十五))	7,489	1	7,462	1	4,211	1	2170 應付帳款	63,022	10	69,431	11	69,019	11	
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十五))	70,398	11	73,737	12	93,137	15	2180 應付帳款-關係人(附註七)	19,939	3	21,395	3	21,190	3	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)(十五)及七)	45	-	13	-	-	-	2200 其他應付款	20,064	3	24,925	4	27,338	4	
1200 其他應收款	63	-	329	-	260	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	-	-	-	-	1	-	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	93	-	43	-	68	-	2230 本期所得稅負債	6,504	1	11,460	2	4,995	1	
1300 存貨淨額(附註六(三))	45,410	7	43,594	7	43,882	7	2280 租賃負債-流動(附註六(九)及七)	6,839	1	5,445	1	6,417	1	
1410 預付款項	252	-	132	-	191	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)及七)	4,161	1	405	-	-	-	
1470 其他流動資產	94	-	36	-	129	-	2300 其他流動負債	681	-	719	-	571	-	
流動資產合計	406,373	63	403,981	63	388,251	62	流動負債合計	121,210	19	134,324	21	129,653	20	
非流動資產：							非流動負債：							
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	29,563	5	33,991	5	34,487	5	2540 長期借款(附註六(八)及七)	95,839	15	99,595	16	100,000	16	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	189,556	29	184,798	29	179,048	29	2580 租賃負債-非流動(附註六(九)及七)	14,735	2	12,151	2	12,783	2	
1755 使用權資產(附註六(六))	18,129	3	17,357	3	19,003	3	2640 淨確定福利負債-非流動	1,571	-	1,561	-	3,448	1	
1780 無形資產(附註六(七))	79	-	106	-	749	-	非流動負債合計	112,145	17	113,307	18	116,231	19	
1840 遞延所得稅資產	633	-	633	-	72	-	負債總計	233,355	36	247,631	39	245,884	39	
1900 其他非流動資產	1,110	-	1,006	-	3,149	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)(十三))：							
非流動資產合計	239,070	37	237,891	37	236,508	38	3100 普通股股本	188,700	29	185,000	29	185,000	30	
資產總計	\$ 645,443	100	641,872	100	624,759	100	3200 資本公積	75,588	12	74,408	12	74,408	12	
							3310 法定盈餘公積	38,522	6	31,653	4	31,653	5	
							3350 保留盈餘	109,278	17	103,180	16	87,814	14	
							權益總計	412,088	64	394,241	61	378,875	61	
							負債及權益總計	\$ 645,443	100	641,872	100	624,759	100	

董事長：闕聖哲



經理人：闕聖哲



(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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 102,133	100	100,495	100	307,880	100	277,116	100
5000 營業成本(附註六(三)(五)(六)(十)及七)	60,694	59	57,935	58	176,617	57	163,856	59
營業毛利	41,439	41	42,560	42	131,263	43	113,260	41
營業費用(附註六(五)(六)(七)(十)(十六)及七)								
6100 推銷費用	5,846	6	6,151	6	16,843	6	18,105	7
6200 管理費用	14,202	14	11,206	11	37,646	12	28,792	10
6300 研究發展費用	218	-	249	-	685	-	622	-
營業費用合計	20,266	20	17,606	17	55,174	18	47,519	17
營業淨利	21,173	21	24,954	25	76,089	25	65,741	24
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	154	-	472	-	888	-	1,497	1
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	1,252	1	489	-	3,108	1	1,773	1
7020 其他利益及損失(附註六(六)及(十七))	(1,075)	(1)	(642)	(1)	(5,499)	(2)	822	-
7050 財務成本(附註六(九)(十七)及七)	(469)	-	(529)	-	(1,456)	-	(1,607)	(1)
7060 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))	(124)	-	(360)	-	(4,428)	(1)	1,081	-
營業外收入及支出合計	(262)	-	(570)	(1)	(7,387)	(2)	3,566	1
7900 稅前淨利	20,911	21	24,384	24	68,702	23	69,307	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	5,258	5	3,812	4	15,035	5	16,139	6
本期淨利	15,653	16	20,572	20	53,667	18	53,168	19
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計劃之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
8349 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	-	-	-	-	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8399 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	\$ 15,653	16	20,572	20	53,667	18	53,168	19
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 15,653	16	20,572	20	53,667	18	53,168	19
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 15,653	16	20,572	20	53,667	18	53,168	19
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.83		1.09		2.84		2.92	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.83		1.09		2.84		2.91	

董事長：闕聖哲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：闕聖哲



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

民國一〇九年及一〇八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				
	普通股	資本公積	保留盈餘		權益總計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
股 本					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 170,000	14,858	25,816	77,483	288,157
本期淨利	-	-	-	53,168	53,168
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	53,168	53,168
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)
現金增資	15,000	59,550	-	-	74,550
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 185,000	74,408	31,653	87,814	378,875
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 185,000	74,408	31,653	103,180	394,241
本期淨利	-	-	-	53,667	53,667
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	53,667	53,667
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	6,869	(6,869)	-
普通股現金股利	-	-	-	(37,000)	(37,000)
普通股股票股利	3,700	-	-	(3,700)	-
其他資本公積變動：					
股份基礎交易	-	1,180	-	-	1,180
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 188,700	75,588	38,522	109,278	412,088

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 68,702	69,307
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,137	8,849
攤銷費用	27	1,931
利息費用	1,456	1,607
利息收入	(888)	(1,497)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	4,428	(1,081)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	260	10
使用權資產減損損失	3,399	-
股份基礎給付酬勞成本	1,180	-
收益費損項目合計	21,999	9,819
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
合約資產	(27)	428
應收票據	-	304
應收帳款	3,339	(35,021)
應收關係人款項	(82)	5,605
其他應收款	198	4
存貨	(1,816)	(16,225)
預付款項	(120)	132
其他流動資產	(58)	(115)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,434	(44,888)
應付票據	(544)	(61)
應付帳款	(6,409)	44,401
應付關係人款項	(1,456)	(47,587)
其他應付款	(4,857)	8,847
其他流動負債	(38)	137
淨確定福利負債	10	69
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,294)	5,806
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,860)	(39,082)
調整項目合計	10,139	(29,263)
營運產生之現金流入	78,841	40,044
收取之利息	956	1,370
支付之利息	(1,460)	(1,598)
支付之所得稅	(19,991)	(21,135)
營業活動之淨現金流入	58,346	18,681
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,228)	(27,502)
處分不動產、廠房及設備	90	-
存出保證金增加	-	(19)
預付設備款增加	(104)	(2,350)
投資活動之淨現金流出	(12,242)	(29,871)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(5,210)	(5,021)
發放現金股利	(37,000)	(37,000)
現金增資	-	74,550
籌資活動之淨現金流(出)入	(42,210)	32,529
本期現金及約當現金增加數	3,894	21,339
期初現金及約當現金餘額	278,635	225,034
期末現金及約當現金餘額	\$ 282,529	246,373

董事長：闕聖哲

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：闕聖哲

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
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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

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製造及銷售暨製程次系統之維修服務。本公司股票於民國一〇九年十月三十日在臺灣證券櫃檯買賣中心登錄上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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(下簡稱理事會)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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年1月23日	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。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020年5月14日	國際會計準則第37號 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： <ul style="list-style-type: none"> · 履行該合約之增額成本—例如直接人工及原料；及 · 與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
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%	100%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

意德士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。

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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 232	317	178
活期存款	238,637	192,556	141,337
定期存款	<u>43,660</u>	<u>85,762</u>	<u>104,858</u>
	<u>\$ 282,529</u>	<u>278,635</u>	<u>246,373</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收帳款	\$ 70,398	73,737	93,137
應收帳款—關係人	45	13	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 70,443</u>	<u>73,750</u>	<u>93,137</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)

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：

109.9.30			
	應收票據及應收 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	\$ 70,307	0%	-
逾期0~90天	136	0%	-
	\$ 70,443		-
108.12.31			
	應收票據及應收 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	\$ 72,833	0%	-
逾期0~90天	917	0%	-
	\$ 73,750		-
108.9.30			
	應收票據及應收 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	\$ 89,695	0%	-
逾期0~90天	3,442	0%	-
	\$ 93,137		-

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。

(三)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原 料	\$ 14,795	11,117	17,310
在 製 品	-	699	481
製 成 品	11,940	10,203	9,495
商 品	18,675	21,575	16,596
	\$ 45,410	43,594	43,882

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日、一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為60,111千元、57,869千元、175,602千元及164,131千元。

合併公司於民國一〇九年及民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為583千元、66千元及1,015千元，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九月三十日因先前導致淨變現價值低於成本因素已消失，致淨變現價值增加而認列銷貨成本減少金額為275千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>29,563</u>	<u>33,991</u>	<u>34,487</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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熔射加工維修	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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動資產	\$ 59,744	76,677	80,461
非流動資產	46,519	36,846	21,444
流動負債	(36,913)	(42,217)	(29,710)
非流動負債	(7,771)	(1,419)	(1,592)
淨資產	\$ <u>61,579</u>	<u>69,887</u>	<u>70,603</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)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業收入	\$ <u>19,476</u>	<u>18,534</u>	<u>57,689</u>	<u>56,707</u>
繼續營業單位本期淨利				
(淨額)	\$ (326)	(813)	(8,308)	(1,886)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(326)</u>	<u>(813)</u>	<u>(8,308)</u>	<u>(1,886)</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>(326)</u>	<u>(813)</u>	<u>(8,308)</u>	<u>(1,886)</u>

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 34,244	35,690
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(4,070)	(1,095)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	30,174	34,595
減：逆流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	(611)	(108)
合併公司對關聯企業之期末帳面金額	\$ <u>29,563</u>	<u>34,487</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房屋及		運輸及				總計
	土地	建築	機器設備	生財設備	其他設備	未完工程	
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 99,016	48,865	18,221	11,139	3,473	23,240	203,954
增 添	-	5,647	718	1,797	4,066	-	12,228
處 分	-	-	(260)	(152)	(443)	-	(855)
重 分 類	-	13,755	-	104	9,381	(23,240)	-
民國109年9月30日餘額	\$ <u>99,016</u>	<u>68,267</u>	<u>18,679</u>	<u>12,888</u>	<u>16,477</u>	<u>-</u>	<u>215,327</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 99,016	46,380	10,416	10,471	3,769	-	170,052
增 添	-	2,485	995	782	-	23,240	27,502
處 分	-	-	-	(41)	-	-	(41)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>99,016</u>	<u>48,865</u>	<u>11,411</u>	<u>11,212</u>	<u>3,769</u>	<u>23,240</u>	<u>197,513</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)

	土 地	房屋及	運輸及			未完工程	總 計
		建 築	機器設備	生財設備	其他設備		
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,145	8,495	6,418	2,098	-	19,156
折 舊	-	2,809	1,299	1,130	1,882	-	7,120
處 分	-	-	(116)	(121)	(268)	-	(505)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,954</u>	<u>9,678</u>	<u>7,427</u>	<u>3,712</u>	<u>-</u>	<u>25,771</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	148	7,555	5,704	1,458	-	14,865
折 舊	-	1,445	608	876	702	-	3,631
處 分	-	-	-	(31)	-	-	(31)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,593</u>	<u>8,163</u>	<u>6,549</u>	<u>2,160</u>	<u>-</u>	<u>18,465</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ <u>99,016</u>	<u>46,720</u>	<u>9,726</u>	<u>4,721</u>	<u>1,375</u>	<u>23,240</u>	<u>184,798</u>
民國109年9月30日	\$ <u>99,016</u>	<u>63,313</u>	<u>9,001</u>	<u>5,461</u>	<u>12,765</u>	<u>-</u>	<u>189,556</u>
民國108年1月1日	\$ <u>99,016</u>	<u>46,232</u>	<u>2,861</u>	<u>4,767</u>	<u>2,311</u>	<u>-</u>	<u>155,187</u>
民國108年9月30日	\$ <u>99,016</u>	<u>47,272</u>	<u>3,248</u>	<u>4,663</u>	<u>1,609</u>	<u>23,240</u>	<u>179,048</u>

2.擔 保

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。

(六)使用權資產

合併公司之使用權資產於民國一〇八年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日間承租房屋及建築、機器設備、辦公設備及其他設備所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 23,792	60	82	203	24,137
增 添	8,247	-	-	941	9,188
處 分	(2,497)	-	-	-	(2,497)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>29,542</u>	<u>60</u>	<u>82</u>	<u>1,144</u>	<u>30,828</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)

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 6,737	5	17	21	6,780
提列折舊	4,726	45	13	233	5,017
處 分	(2,497)	-	-	-	(2,497)
減 損	3,399	-	-	-	3,399
民國109年9月30日餘額	\$ <u>12,365</u>	<u>50</u>	<u>30</u>	<u>254</u>	<u>12,699</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	\$ <u>17,055</u>	<u>55</u>	<u>65</u>	<u>182</u>	<u>17,357</u>
民國109年9月30日	\$ <u>17,177</u>	<u>10</u>	<u>52</u>	<u>890</u>	<u>18,129</u>
民國108年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年9月30日	\$ <u>18,739</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>195</u>	<u>19,003</u>

合併公司於民國一〇九年四月間取得竹東工二廠之縣政府核准登記文件，相關產線設備亦於該月由原廠房搬遷至東工二廠並測試完成，故合併公司評估該原廠房之使用權資產已有閒置減損跡象，而於一〇九年間提列減損損失3,399千元，帳列於「其他利益及損失」項下，請詳附註六(十七)。

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
減損損失(回升利益)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,399</u>	<u>-</u>

(七)無形資產

	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	合 計
帳面價值：			
民國109年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>106</u>	<u>106</u>
民國109年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>79</u>	<u>79</u>
民國108年1月1日	\$ <u>2,539</u>	<u>141</u>	<u>2,680</u>
民國108年9月30日	\$ <u>635</u>	<u>114</u>	<u>749</u>

合併公司之無形資產於民國一〇九年及一〇八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，本期攤銷請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八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)

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000	100,000
減：一年內到期部份	<u>(4,161)</u>	<u>(405)</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 95,839</u>	<u>99,595</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>\$ 1.22%~1.50%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司之長期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(十七)。其他相關資訊請參閱民國一〇八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。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>6,839</u>	<u>5,445</u>	<u>6,417</u>
非流動	\$ <u>14,735</u>	<u>12,151</u>	<u>12,783</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>161</u>	<u>142</u>	<u>447</u>	<u>456</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,657</u>	<u>5,477</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一至五年。

2.其他租賃

合併公司承租機器及辦公設備之租賃期間為三至五年間。

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)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一〇八年及一〇七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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業費用	\$ <u>4</u>	<u>43</u>	<u>14</u>	<u>129</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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
營業成本	\$ 93	80	274	218
營業費用	<u>367</u>	<u>275</u>	<u>950</u>	<u>827</u>
	\$ <u><u>460</u></u>	<u><u>355</u></u>	<u><u>1,224</u></u>	<u><u>1,045</u></u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 5,258	3,812	15,035	16,139
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	\$ <u><u>5,258</u></u>	<u><u>3,812</u></u>	<u><u>15,035</u></u>	<u><u>16,139</u></u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年六月四日經股東會決議辦理股東股息紅利轉增資3,700千元，發行370千股，並以於民國一〇九年八月二十三日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司於民國一〇九年九月三日經董事會決議辦理股票初次上櫃前現金增資案發行新股2,516千股，每股面額10元，每股發行價格88元，總計221,408千元，已於民國一〇九年九月十五日經金融監督管理委員會申報生效，並以民國一〇九年十月二十八日為現金增資基準日，相關工商登記程序尚在辦理中。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年四月一日經董事會決議辦理現金增資74,550千元，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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 71,289	71,289	71,289
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	3,119	3,119	3,119
員工認股權	<u>1,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,588</u>	<u>74,408</u>	<u>74,408</u>

本公司民國一〇九年度因現金增資案保留員工認股產生之酬勞成本為1,180千元，相關資訊請詳附註六(十三)。

3. 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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；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。

公司所處產業正屬成長階段，目前為穩定成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，其中現金股利占股利總額比例不低於百分之十。

(1) 法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇九年六月四日及民國一〇八年五月二十七日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.00	37,000	2.00	37,000
股票	0.20	<u>3,700</u>		<u>-</u>
合計		<u>\$ 40,700</u>		<u>37,000</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)

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇九年第三季因辦理股票初次上櫃前現金增資案，並依公司法第267條規定保留發行新股總額百分之十五(即377千股)予本公司員工認購，並使用Black-Scholes評價模式估計每股酬勞成本為4.7元，民國一〇九年第三季認列之酬勞成本為1,180千元。

(十四)每股盈餘

合併公司每股盈餘計算如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>15,653</u>	<u>20,572</u>	<u>53,667</u>	<u>53,168</u>
普通股加權平均流通在外				
股數—追溯調整(千股)	<u>18,870</u>	<u>18,870</u>	<u>18,870</u>	<u>18,192</u>
基本每股盈餘—追溯調整	\$ <u>0.83</u>	<u>1.09</u>	<u>2.84</u>	<u>2.92</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之普通股權益				
益持有人之本期淨利	\$ <u>15,653</u>	<u>20,572</u>	<u>53,667</u>	<u>53,168</u>
普通股加權平均流通在外				
股數	18,870	18,870	18,870	18,192
估列員工酬勞之影響	15	40	25	62
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)—追				
溯調整(千股)	<u>18,885</u>	<u>18,910</u>	<u>18,895</u>	<u>18,254</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ <u>0.83</u>	<u>1.09</u>	<u>2.84</u>	<u>2.91</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
主要地區市場				
臺灣	\$ 95,738	93,365	288,138	261,967
大陸	6,380	7,130	19,038	15,101
其他	15	-	704	48
	\$ 102,133	100,495	307,880	277,116
主要產品/服務線：				
半導體零組件	\$ 76,941	78,422	233,408	216,094
維修收入	21,645	20,873	66,991	59,035
其他	3,547	1,200	7,481	1,987
	\$ 102,133	100,495	307,880	277,116

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 70,443	73,750	93,137
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ 70,443	73,750	93,137
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約資產	\$ 7,489	7,462	4,211
減：備抵損失	-	-	-
合約資產	\$ 7,489	7,462	4,211

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)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報告。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。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,023千元及1,991千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,214千元及1,194千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為3,300千元及3,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,300千元及1,350千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入及其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息收入	\$ 154	472	888	1,497
租金收入	1,183	471	2,958	1,414
其他收入	69	18	150	359
	<u>\$ 1,406</u>	<u>961</u>	<u>3,996</u>	<u>3,270</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (1,075)	(642)	(1,840)	832
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(260)	(10)
使用權資產減損損失	-	-	(3,399)	-
	<u>\$ (1,075)</u>	<u>(642)</u>	<u>(5,499)</u>	<u>822</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 308	387	1,009	1,151
租賃負債利息費用	161	142	447	456
	<u>\$ 469</u>	<u>529</u>	<u>1,456</u>	<u>1,607</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、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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在半導體產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失(呆帳)，而減損(呆帳)損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有67%、75%及82%係均由3家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,964	美金/台幣= 29.1	86,251	3,106	美金/台幣= 29.98	93,118	3,496	美金/台幣= 31.04	108,510
日圓	2,361	日圓/台幣= 0.2756	651	135	日圓/台幣= 0.276	37	135	日圓/台幣= 0.2878	39
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	789	美金/台幣= 29.1	22,949	1,094	美金/台幣= 29.98	32,798	919	美金/台幣= 31.04	28,514
日圓	12,760	日圓/台幣= 0.2756	3,517	8,540	日圓/台幣= 0.276	2,357	3,260	日圓/台幣= 0.2878	938

(2)敏感性分析

合併公司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。於民國一〇九年及一〇八年九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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,417千元及3,164千元。兩期分析係採用相同基礎。

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) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(1,840)千元及832千元。

3. 利率分析

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少832千元及248千元。主因係合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款所致。

4. 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。

(十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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
闕聖哲	主要管理階層
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

(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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ 43	-	77	13

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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>9,816</u>	<u>8,593</u>	<u>28,811</u>	<u>25,285</u>

合併公司對上述公司之進貨產品價格，由雙方議定之。對關係人之付款條件為月結120天，與對一般供應商之付款條件月結30天~180天並無顯著不同。

3.租金收入

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

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>1,183</u>	<u>471</u>	<u>2,958</u>	<u>1,414</u>

4.租賃

合併公司於民國一〇六年五月向其他關係人—毅暉公司承租辦公室，並簽訂三年期租賃合約，合約總價值為9,000千元；民國一〇九年四月租期屆滿時，合併公司續承租同一辦公室，並簽訂五年期租賃合約，合約總價值為9,000千元。前述契約之租賃給付係參考鄰近地區辦公室租金行情議定。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列利息支出89千元及28千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為7,393千元、570千元及994千元。

5.其他

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，依借款合同之要求，由合併公司主要管理階層為擔保人，做為連帶保證。前述為合併公司提供擔保並未收取任何費用。

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 45	13	-
其他應收款	關聯企業—誼特公司	93	43	68
		\$ <u>138</u>	<u>56</u>	<u>68</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)

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 19,939	21,395	21,190
其他應付款	關聯企業—誼特公司	-	-	1
		<u>\$ 19,939</u>	<u>21,395</u>	<u>21,191</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,844	411	5,333	2,448
退職後福利	-	-	-	-
股份基礎給付	263	-	263	-
	<u>\$ 2,107</u>	<u>411</u>	<u>5,596</u>	<u>2,448</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備—土地	長期借款	\$ 99,016	99,016	99,016
不動產、廠房及設備—房屋 及建築物	長期借款	63,313	46,720	47,272
		<u>\$ 162,329</u>	<u>145,736</u>	<u>146,288</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大未認列之合約承諾明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ -	7,369	7,668

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

(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	109年7月至9月			108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	2,029	10,958	12,987	1,808	8,242	10,050
勞健保費用	191	630	821	159	523	682
退休金費用	93	371	464	80	318	398
董事酬金	-	701	701	-	396	396
其他員工福利費用	95	319	414	96	218	314
折舊費用	1,479	2,768	4,247	548	2,426	2,974
攤銷費用	-	9	9	-	644	644

功能別 性質別	109年1月至9月			108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	6,337	27,622	33,959	5,332	22,936	28,268
勞健保費用	559	1,940	2,499	457	1,706	2,163
退休金費用	274	964	1,238	218	956	1,174
董事酬金	-	2,159	2,159	-	1,078	1,078
其他員工福利費用	332	862	1,194	242	697	939
折舊費用	3,618	8,519	12,137	1,539	7,310	8,849
攤銷費用	-	27	27	-	1,931	1,931

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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)：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)

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	大鏡先端科技 股份有限公司	係本公司 之子公司	進貨	89,292	43.40%	月結30天	-	-	(22,563)	26.57%	

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。
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	大鏡先端科技股份 有限公司	本公司	2	銷貨	89,292	月結30天，T/T	29.00%
1	大鏡先端科技股份 有限公司	本公司	2	應收帳款	22,563	月結30天，T/T	3.49%

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。

註四、上述交易於編制合併報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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：

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		
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	4,083	100%	75,690	15,517	15,849
本公司	誼特科技股份有限公 司	台灣	電子零件製造及 熔射加工維修	33,100	33,100	2,205	49%	29,563	(8,308)	(4,428)

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)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
毅擘股份有限公司	5,140,240	27.24%
闕聖哲	3,134,469	16.61%
奧緯士國際股份有限公司	1,428,000	7.57%
闕婕如	1,305,655	6.92%
闕世杰	1,305,655	6.92%

本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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，集團決策者係以整體財務報表評估績效及分配資源，經辨認合併公司為單一營運部門且為單一應報導部門，故營運部門資訊與主要財務報表資訊一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。