

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
民國一十二年及一十一年第三季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~26
(七)關係人交易	26~27
(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	28
(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
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



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

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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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六(六)所述，意德士科技股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日採用權益法之投資為20,089千元，暨民國一一二年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額皆為4千元，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。


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，致無法允當表達意德士科技股份有限公司及其子公司民國一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一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

林恆昇 

會計師：

陳蓓琪 

證券主管機關：台財證六字第0930105495號

核准簽證文號：金管證六字第0960069825號

民國一十二年十一月九日

意德士科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 378,314	38	486,888	50	454,686	46	2170	\$ 68,296	7	74,394	8	87,780	9
1140 合約資產－流動(附註六(十四))	3,815	-	5,071	1	7,441	1	2180	7,208	1	14,680	2	18,173	2
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十四))	92,246	9	82,540	8	97,110	10	2200	47,263	5	49,974	5	38,738	4
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十四)及七)	10	-	-	-	113	-	2230	4,533	-	15,683	2	16,677	2
1200 其他應收款	77	-	200	-	370	-	2280	2,358	-	3,505	-	4,677	-
1210 其他應收款－關係人(附註七)	115	-	20,054	2	19,842	2	2399	1,055	-	1,497	-	1,026	-
1300 存貨淨額(附註六(五))	65,643	7	50,924	5	54,658	6		<u>130,713</u>	<u>13</u>	<u>159,733</u>	<u>17</u>	<u>167,071</u>	<u>17</u>
1410 預付款項	2,360	-	761	-	764	-							
1470 其他流動資產	133	-	-	-	4	-	2580						
流動資產合計	<u>542,713</u>	<u>54</u>	<u>646,438</u>	<u>66</u>	<u>634,988</u>	<u>65</u>	2640						
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	6,518	1	7,113	1	7,500	1	3100	2,123	-	2,247	-	2,659	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	107,532	11	68,544	7	91,823	9	3100	-	-	600	-	600	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	94,043	9	56,316	6	47,488	5	3200	2,123	-	2,847	-	4,459	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	243,023	24	194,314	20	188,327	19	3310	<u>132,836</u>	<u>13</u>	<u>162,580</u>	<u>17</u>	<u>171,530</u>	<u>17</u>
1755 使用權資產(附註六(八))	4,353	1	5,282	-	6,592	1	3320						
1780 無形資產	-	-	-	-	9	-	3350						
1840 遞延所得稅資產	1,142	-	1,142	-	1,701	-	3400						
1900 其他非流動資產	1,043	-	1,918	-	3,423	-							
1975 淨確定福利資產－非流動	28	-	28	-	-	-							
非流動資產合計	<u>457,682</u>	<u>46</u>	<u>334,657</u>	<u>34</u>	<u>346,863</u>	<u>35</u>	2645						
資產總計	<u>\$ 1,000,395</u>	<u>100</u>	<u>981,095</u>	<u>100</u>	<u>981,851</u>	<u>100</u>							
負債及權益													
負債：													
應付帳款							2170	\$ 68,296	7	74,394	8	87,780	9
應付帳款－關係人(附註七)							2180	7,208	1	14,680	2	18,173	2
其他應付款							2200	47,263	5	49,974	5	38,738	4
本期所得稅負債							2230	4,533	-	15,683	2	16,677	2
租賃負債－流動(附註六(九)及七)							2280	2,358	-	3,505	-	4,677	-
其他流動負債							2399	<u>1,055</u>	-	<u>1,497</u>	-	<u>1,026</u>	-
流動負債合計								<u>130,713</u>	<u>13</u>	<u>159,733</u>	<u>17</u>	<u>167,071</u>	<u>17</u>
非流動負債：													
租賃負債－非流動(附註六(九)及七)							3100	2,123	-	2,247	-	2,659	-
淨確定福利負債－非流動							3100	-	-	-	-	1,200	-
存入保證金							3100	-	-	600	-	600	-
非流動負債合計								<u>2,123</u>	-	<u>2,847</u>	-	<u>4,459</u>	-
負債總計								<u>132,836</u>	<u>13</u>	<u>162,580</u>	<u>17</u>	<u>171,530</u>	<u>17</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：													
股本							3100	240,541	24	229,087	23	229,087	23
資本公積							3200	334,535	34	334,450	34	334,450	34
法定盈餘公積							3310	69,549	7	56,391	6	56,391	6
特別盈餘公積							3320	36,421	4	-	-	-	-
未分配盈餘							3350	194,410	19	235,008	24	203,841	21
其他權益							3400	<u>(7,897)</u>	<u>(1)</u>	<u>(36,421)</u>	<u>(4)</u>	<u>(13,448)</u>	<u>(1)</u>
權益總計								867,559	87	818,515	83	810,321	83
負債及權益總計								<u>\$ 1,000,395</u>	<u>100</u>	<u>981,095</u>	<u>100</u>	<u>981,851</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：關聖哲



經理人：關聖哲



會計主管：莊雅秋



意德士科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)及七)	\$ 128,126	100	141,431	100	388,987	100	414,901	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十)及七)	78,976	62	83,396	59	236,280	61	242,380	58
營業毛利	49,150	38	58,035	41	152,707	39	172,521	42
營業費用(附註六(七)(八)(十)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	7,278	6	5,436	4	18,886	5	14,708	4
6200 管理費用	12,888	10	15,246	11	42,802	11	42,713	10
6300 研究發展費用	4,327	3	4,416	3	11,421	3	11,568	3
營業費用合計	24,493	19	25,098	18	73,109	19	68,989	17
營業淨利	24,657	19	32,937	23	79,598	20	103,532	25
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十六)及七)	478	-	456	-	2,267	1	1,027	-
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	3,354	3	2,421	2	7,722	2	6,955	2
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	37	-	1,767	1	(112)	-	2,807	1
7050 財務成本(附註六(九)、(十六)及七)	(30)	-	(56)	-	(94)	-	(204)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	2,473	2	8,534	6	17,642	4	15,117	3
營業外收入及支出合計	6,312	5	13,122	9	27,425	7	25,702	6
7900 稅前淨利	30,969	24	46,059	32	107,023	27	129,234	31
7950 所得稅費用(附註六(十一))	5,146	4	9,334	7	17,862	5	28,820	7
本期淨利	25,823	20	36,725	25	89,161	22	100,414	24
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益(附註六(三))	(4,658)	(4)	3,548	3	29,240	8	(24,996)	(6)
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	(4,658)	(4)	3,548	3	29,240	8	(24,996)	(6)
後續可能重分類至損益之項目								
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 投資未實現評價損益(附註六(三))	(994)	(1)	(1,035)	-	(716)	-	(3,181)	(1)
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	(994)	(1)	(1,035)	-	(716)	-	(3,181)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(5,652)	(5)	2,513	3	28,524	8	(28,177)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 20,171	15	39,238	28	117,685	30	72,237	17
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,823	20	36,725	25	89,161	22	100,414	24
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 20,171	15	39,238	28	117,685	30	72,237	17
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.07		1.53		3.71		4.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.07		1.53		3.70		4.16	

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



意德士科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一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 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	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	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 220,276	334,450	46,128	-	175,367	14,729	790,950
本期淨利	-	-	-	-	100,414	-	100,414
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(28,177)	(28,177)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,414	(28,177)	72,237
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	10,263	-	(10,263)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(52,866)	-	(52,866)
普通股股票股利	8,811	-	-	-	(8,811)	-	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 229,087	334,450	56,391	-	203,841	(13,448)	810,321
民國一十二年一月一日餘額	\$ 229,087	334,450	56,391	-	235,008	(36,421)	818,515
本期淨利	-	-	-	-	89,161	-	89,161
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,524	28,524
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,161	28,524	117,685
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,158	-	(13,158)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	36,421	(36,421)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,726)	-	(68,726)
普通股股票股利	11,454	-	-	-	(11,454)	-	-
其他資本公積變動：							
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	85	-	-	-	-	85
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 240,541	334,535	69,549	36,421	194,410	(7,897)	867,559

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：闕聖哲



經理人：闕聖哲

~6~



會計主管：莊雅秋



意德士科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 107,023	129,234
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,022	13,402
攤銷費用	-	26
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	595	-
利息費用	94	204
利息收入	(2,267)	(1,027)
股利收入	(2,033)	(279)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(17,642)	(15,117)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(51)	-
未實現外幣兌換利益	(464)	(1,208)
收益費損項目合計	(6,746)	(3,999)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	1,256	(2,180)
應收票據	-	304
應收帳款	(9,706)	(14,176)
應收帳款-關係人	(10)	11
其他應收款	-	3
其他應收款-關係人	339	(168)
存貨	(14,719)	(14,289)
預付款項	(1,599)	(532)
其他流動資產	(133)	306
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(24,572)	(30,721)
應付帳款	(6,098)	9,866
應付帳款-關係人	(7,472)	(1,309)
其他應付款	(2,711)	10,108
其他流動負債	(442)	(599)
淨確定福利負債	-	7
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(16,723)	18,073
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(41,295)	(12,648)
調整項目合計	(48,041)	(16,647)
營運產生之現金流入	58,982	112,587
收取之利息	2,390	997
支付之利息	(94)	(204)
支付之所得稅	(29,012)	(27,703)
營業活動之淨現金流入	32,266	85,677
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	-	(7,500)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	-
取得採用權益法之投資	(20,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(60,777)	(14,967)
處分不動產、廠房及設備	132	152
存出保證金增加	(110)	-
其他應收款-關係人減少(增加)	19,600	(19,600)
其他非流動資產減少	672	-
預付設備款增加	313	(1,728)
收取之股利	2,033	-
投資活動之淨現金流出	(68,137)	(43,643)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(600)	-
租賃本金償還	(3,377)	(4,728)
發放現金股利	(68,726)	(52,866)
籌資活動之淨現金流出	(72,703)	(57,594)
本期現金及約當現金減少數	(108,574)	(15,560)
期初現金及約當現金餘額	486,888	470,246
期末現金及約當現金餘額	\$ 378,314	454,686

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



意德士科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月九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

合併公司自民國一十二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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、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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	大鏡先端科技股份有限公司(以下簡稱大鏡公司)	合成橡膠之製造及買賣	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。

(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一一一年度合併財務報告附註五一致。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金	\$ 254	294	262
活期存款	279,560	372,739	323,353
定期存款	<u>98,500</u>	<u>113,855</u>	<u>131,071</u>
	<u>\$ 378,314</u>	<u>486,888</u>	<u>454,686</u>

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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生性金融資產			
- 有限合夥投資	\$ <u>6,518</u>	<u>7,113</u>	<u>7,500</u>

合併公司於民國一一一年七月五日投資盟略創業投資有限合夥(以下簡稱盟略創投)，取得8.33%合夥權利。

民國一一二年一月一日至九月三十日止，因公允價值變動產生之透過損益按公允價值衡量之金融資產損失金額為595千元。

截至民國一一二年及一一一年九月三十日止，相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請參閱附註六(十七)。

合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資：			
公司債-AT&T	\$ 3,019	3,164	3,109
公司債-Apple	<u>2,851</u>	<u>2,958</u>	<u>2,996</u>
小計	<u>5,870</u>	<u>6,122</u>	<u>6,105</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：			
未上市(櫃)公司股權投資	<u>101,662</u>	<u>62,422</u>	<u>85,718</u>
合計	<u>\$ 107,532</u>	<u>68,544</u>	<u>91,823</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)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有下列債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因公允價值變動產生之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現(損)益金額分別為(716)千元及(3,181)千元，列於「其他權益」項下。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一〇年四月至七月間取得奇鼎科技股份有限公司(以下簡稱奇鼎科技)普通股股份，截至民國一一二年九月三十日止，合併公司持有奇鼎科技2,992千股。惟奇鼎科技於民國一一二年三月二十日辦理現金增資發行普通股2,800,000股，合併公司放棄參與本次現金增資，故持股比例由10.51%下降至9.55%。

合併公司於民國一一二年五月二十三日取得氫豐綠能科技股份有限公司(以下簡稱氫豐綠能)普通股股份，截至民國一一二年九月三十日止，合併公司持有氫豐綠能2,500千股，持股比例7.65%。

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因公允價值變動產生之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現(損)益金額分別為29,240千元及(24,996)千元，列於「其他權益」項下。

3. 截至民國一一二年及一一一年九月三十日止，信用風險管理及市場風險評估資訊，請參閱附註六(十七)。

(四) 應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$ 92,246	82,540	97,110
應收帳款—關係人	10	-	113
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 92,256	82,540	97,223

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：

112.9.30			
	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	\$ <u>92,256</u>	0%	<u>-</u>
111.12.31			
	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	\$ <u>82,540</u>	0%	<u>-</u>
111.9.30			
	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	\$ 97,036	0%	-
逾期1~90天	187	0%	-
	\$ <u>97,223</u>		<u>-</u>

合併公司及應收帳款未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$ 28,226	16,838	15,848
在製品	1,942	270	754
製成品	9,742	14,007	10,267
商品	<u>25,733</u>	<u>19,809</u>	<u>27,789</u>
	\$ <u>65,643</u>	<u>50,924</u>	<u>54,658</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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78,960千元、82,974千元、236,311千元及241,622千元。

合併公司於民國一一二年七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為16千元，並已列報為銷貨成本。

合併公司於民國一一二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31千元。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一十一年七月一日至九月三十日及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422千元及758千元，並已列報為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>94,043</u>	<u>56,316</u>	<u>47,488</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動資產	\$ 155,985	199,994	165,558
非流動資產	56,516	49,979	51,553
流動負債	(54,857)	(129,245)	(110,480)
非流動負債	(6,497)	(5,576)	(9,496)
	\$ <u>151,147</u>	<u>115,152</u>	<u>97,135</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>40,404</u>	<u>70,559</u>	<u>170,946</u>	<u>146,044</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,038	17,418	35,874	30,852
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>5,038</u>	<u>17,418</u>	<u>35,874</u>	<u>30,852</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>5,038</u>	<u>17,418</u>	<u>35,874</u>	<u>30,852</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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 56,424	32,479
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>17,638</u>	<u>15,117</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	74,062	47,596
減: 逆流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>(108)</u>	<u>(108)</u>
合併公司對關聯企業之期末帳面金額	<u><u>\$ 73,954</u></u>	<u><u>47,488</u></u>

2. 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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u><u>\$ 20,089</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 4	-
其他綜合損益	<u>85</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ 89</u></u>	<u>-</u>

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之權益及其他綜合損益份額，除誼特科技股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未會計師核閱之財務報告計算。

民國一一二年及一一一年九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運輸及 生財設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 99,016	68,267	40,309	15,660	21,134	57	244,443
增 添	53,240	88	2,514	1,525	928	2,482	60,777
處 分	-	-	(84)	(522)	-	-	(606)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>489</u>	<u>(205)</u>	<u>489</u>
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ 152,256</u></u>	<u><u>68,355</u></u>	<u><u>42,944</u></u>	<u><u>16,663</u></u>	<u><u>22,551</u></u>	<u><u>2,334</u></u>	<u><u>305,103</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 99,016	68,267	21,633	14,185	17,704	1,800	222,605
增 添	-	-	3,329	2,942	649	8,047	14,967
處 分	-	-	(724)	(1,612)	-	-	(2,336)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>203</u>
民國111年9月30日餘額	<u><u>\$ 99,016</u></u>	<u><u>68,267</u></u>	<u><u>24,238</u></u>	<u><u>15,515</u></u>	<u><u>18,556</u></u>	<u><u>9,847</u></u>	<u><u>235,439</u></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 建築	機器設備	運輸及 生財設備	其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	14,318	14,708	9,665	11,438	-	50,129
折 舊	-	3,042	3,227	1,722	4,118	-	12,109
處 分	-	-	(65)	(460)	-	-	(525)
重 分 類	-	-	-	-	367	-	367
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>17,360</u>	<u>17,870</u>	<u>10,927</u>	<u>15,923</u>	-	<u>62,080</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	10,205	12,365	9,334	7,800	-	39,704
折 舊	-	3,084	2,104	1,678	2,574	-	9,440
處 分	-	-	(677)	(1,507)	-	-	(2,184)
重 分 類	-	-	-	-	152	-	152
民國111年9月30日餘額	\$ -	<u>13,289</u>	<u>13,792</u>	<u>9,505</u>	<u>10,526</u>	-	<u>47,112</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	\$ <u>99,016</u>	<u>53,949</u>	<u>25,601</u>	<u>5,995</u>	<u>9,696</u>	<u>57</u>	<u>194,314</u>
民國112年9月30日	\$ <u>152,256</u>	<u>50,995</u>	<u>25,074</u>	<u>5,736</u>	<u>6,628</u>	<u>2,334</u>	<u>243,023</u>
民國111年1月1日	\$ <u>99,016</u>	<u>58,062</u>	<u>9,268</u>	<u>4,851</u>	<u>9,904</u>	<u>1,800</u>	<u>182,901</u>
民國111年9月30日	\$ <u>99,016</u>	<u>54,978</u>	<u>10,446</u>	<u>6,010</u>	<u>8,030</u>	<u>9,847</u>	<u>188,327</u>

2.擔 保

合併公司不動產、廠房及辦公設備未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備及辦公設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ <u>5,137</u>	-	<u>13</u>	<u>132</u>	<u>5,282</u>
民國112年9月30日	\$ <u>2,540</u>	<u>1,813</u>	-	-	<u>4,353</u>
民國111年1月1日	\$ <u>10,086</u>	-	<u>30</u>	<u>486</u>	<u>10,602</u>
民國111年9月30日	\$ <u>6,374</u>	-	<u>17</u>	<u>201</u>	<u>6,592</u>

合併公司之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一一一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)

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ <u>2,358</u>	<u>3,505</u>	<u>4,677</u>
非流動	\$ <u>2,123</u>	<u>2,247</u>	<u>2,659</u>

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>30</u>	<u>56</u>	<u>94</u>	<u>204</u>
短期租賃之費用	\$ <u>43</u>	<u>57</u>	<u>180</u>	<u>171</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,651</u>	<u>5,103</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

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為三至五年間。

(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一〇一一年及一一〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>7</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 139	90	413	248
營業費用	449	414	1,314	1,200
	\$ <u>588</u>	<u>504</u>	<u>1,727</u>	<u>1,448</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)

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 5,146	9,334	17,862	28,820
遞延所得稅費用	-	-	-	-
	<u>\$ 5,146</u>	<u>9,334</u>	<u>17,862</u>	<u>28,820</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一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股發行

本公司於民國一一二年五月三十一日經股東常會決議辦理股東股息紅利轉增資11,454千元，發行1,145千股，並以民國一一二年七月十六日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議辦理股東股息紅利轉增資8,811千元，發行881千股，並以民國一一一年七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。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，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，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

本公司股東股息紅利總額不低於當年可分配盈餘之百分之十，惟累積可供分配盈餘低於實收股本額百分之十時，得不予分配。

本公司為因應整體環境發展及產業成長特性，採取以優先滿足未來營運發展需求及財務結構健全為原則，盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟其中現金股利佔股利總額比例不得低於百分之十。

(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。

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)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月三十一日及一一一年六月八日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 3.00	68,726	2.40	52,866
股票	0.50	11,454	0.40	8,811
合計		<u>\$ 80,180</u>		<u>61,677</u>

(十三)每股盈餘

合併公司每股盈餘計算如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>25,823</u>	<u>36,725</u>	<u>89,161</u>	<u>100,414</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>24,054</u>	<u>24,054</u>	<u>24,054</u>	<u>24,054</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>1.53</u>	<u>3.71</u>	<u>4.17</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>25,823</u>	<u>36,725</u>	<u>89,161</u>	<u>100,414</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	24,054	24,054	24,054	24,054
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響(千股)	8	21	60	68
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>24,062</u>	<u>24,075</u>	<u>24,114</u>	<u>24,122</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>1.53</u>	<u>3.70</u>	<u>4.16</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)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 109,880	131,411	358,916	392,321
大陸	8,305	9,840	17,578	22,073
其他	9,941	180	12,493	507
	<u>\$ 128,126</u>	<u>141,431</u>	<u>388,987</u>	<u>414,901</u>
主要產品/服務線：				
半導體零組件	\$ 117,130	117,871	351,391	353,074
維修收入	10,471	21,960	36,532	57,797
其他	525	1,600	1,064	4,030
	<u>\$ 128,126</u>	<u>141,431</u>	<u>388,987</u>	<u>414,901</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款(含關係人)	\$ <u>112.9.30</u> 92,256	<u>111.12.31</u> 82,540	<u>111.9.30</u> 97,223
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 92,256</u>	<u>82,540</u>	<u>97,223</u>
合約資產	\$ <u>112.9.30</u> 3,815	<u>111.12.31</u> 5,071	<u>111.9.30</u> 7,441

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，以當年度獲利扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥3%至15%為員工酬勞，及不高於3%為董事酬勞。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事酬勞。

員工酬勞得以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞分派案經董事會特別決議後，提股東會報告。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別4,262千元及6,043千元，董事酬勞估列金額分別為1,705千元及2,417千元，係以本公司各段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上公司章程所訂之員工酬勞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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為9,700千元及5,300千元，董事酬勞估列金額分別為3,100千元及2,200千元。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。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銀行存款利息	\$ 478	397	2,232	889
其他利息收入	-	59	35	138
	<u>\$ 478</u>	<u>456</u>	<u>2,267</u>	<u>1,027</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租金收入	\$ 1,201	2,041	5,036	6,122
股利收入	2,033	279	2,033	279
其他收入	120	101	653	554
	<u>\$ 3,354</u>	<u>2,421</u>	<u>7,722</u>	<u>6,955</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
外幣兌換利益	\$ 224	1,753	432	2,807
處分不動產、廠房及 設備利益	-	14	51	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 損失	(187)	-	(595)	-
	<u>\$ 37</u>	<u>1,767</u>	<u>(112)</u>	<u>2,807</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債利息費用	\$ 30	56	94	204

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)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一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

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。合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有74%、73%及69%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

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	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	\$	1,133 美金/台幣=	32.2700	36,562	1,553 美金/台幣=	30.7100	47,693	1,785 美金/台幣=	31.7500	56,674
日圓		9,473 日圓/台幣=	0.2162	2,048	15,499 日圓/台幣=	0.2324	3,602	6,547 日圓/台幣=	0.2201	1,441
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		878 美金/台幣=	32.2700	28,333	1,226 美金/台幣=	30.7100	37,650	1,003 美金/台幣=	31.7500	31,845
日圓		6,080 日圓/台幣=	0.2162	1,314	6,580 日圓/台幣=	0.2324	1,529	8,728 日圓/台幣=	0.2201	1,921

(1)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少358千元及974千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一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432千元及2,807千元。

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.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。

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,677千元及1,940千元。主因係合併公司之變動利率銀行存款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		112.9.30			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
有限合夥投資	\$ 6,518	-	-	6,518	6,518
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	5,870	-	5,870	-	5,870
未上市(櫃)公司股權投資	101,662	-	-	101,662	101,662
合計	<u>\$ 107,532</u>	<u>-</u>	<u>5,870</u>	<u>101,662</u>	<u>107,532</u>
		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
有限合夥投資	\$ 7,113	-	-	7,113	7,113
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	\$ 6,122	-	6,122	-	6,122
未上市(櫃)公司股權投資	62,422	-	-	62,422	62,422
合計	<u>\$ 68,544</u>	<u>-</u>	<u>6,122</u>	<u>62,422</u>	<u>68,544</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)

	111.9.30				
	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					
有限合夥投資	\$ 7,500	-	-	7,500	7,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-
公司債	\$ 6,105	-	6,105	-	6,105
未上市(櫃)公司股權投資	85,718	-	-	85,718	85,718
	<u>\$ 91,823</u>	<u>-</u>	<u>6,105</u>	<u>85,718</u>	<u>91,823</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

2.1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。

合併公司持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：公司債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場價值作為衡量。
- 無公開報價之權益工具：非上市(櫃)股票投資係使用市場可比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

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)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合計
	強制透過損益按 公允價值衡量之 非衍生金融資產	無公開報價 之權益工具	
民國112年1月1日	\$ 7,113	62,422	69,535
總利益或損失			
認列於損益	(595)	-	(595)
認列於其他綜合損益	-	29,240	29,240
購買	-	10,000	10,000
民國112年9月30日	<u>\$ 6,518</u>	<u>101,662</u>	<u>108,180</u>
民國111年1月1日	\$ -	110,714	110,714
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(24,996)	(24,996)
民國111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>85,718</u>	<u>85,718</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益或損失」及「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利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(187)	-	(595)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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利益(損失)」)	(4,658)	3,548	29,240	(24,996)

(4)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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

意德士科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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
透過其他綜合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	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(112.09.30及111.09.30分別為1.85及2.12) 缺乏市場流通性折價(112.09.30及111.09.30分別為13.44%及15.08%) 	<ul style="list-style-type: none"> 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
透過損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(5)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，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年9月30日				
透過其他綜合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	股價淨值比成數1.85	5%	4,458	(4,518)
	流通性折價13.44%	1%	1,068	(1,068)
民國111年12月31日				
透過其他綜合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	股價淨值比成數1.48	5%	2,963	(2,963)
	流通性折價13.00%	1%	717	(717)
民國111年9月30日				
透過其他綜合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	股價淨值比成數2.12	5%	4,444	(4,473)
	流通性折價15.08%	1%	1,009	(1,009)

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。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目彙總量化資料與民國一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

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)	合併公司之關聯企業
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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>10</u>	<u>108</u>	<u>53</u>	<u>112</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>3,569</u>	<u>9,846</u>	<u>15,136</u>	<u>26,082</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業—誼特公司	\$ <u>1,183</u>	<u>1,183</u>	<u>3,550</u>	<u>3,550</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)

4.租賃

合併公司民國一〇六年五月向其他關係人—毅擘公司承租辦公室並簽訂三年期租賃合約，合約總價值為5,400千元；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。於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認列利息支出66千元及99千元，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為2,671千元、3,879千元及4,281千元。

5.其他

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日提供關聯企業—誼特公司管理顧問服務收入分別計72千元及90千元，並列於「其他收入」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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 10	-	113
其他應收款	關聯企業—誼特公司	115	20,054	19,842
		<u>\$ 125</u>	<u>20,054</u>	<u>19,955</u>

合併公司於民國一一一年三月一日，因關聯企業誼特公司有業務往來之需要，資金貸與其19,600千元，帳列「其他應收款-關係人」，利率為1.2%，誼特公司於民國一一二年二月二十四日全數清償。

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	關聯企業—誼特公司	\$ 7,208	14,680	18,173

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 3,087</u>	<u>3,627</u>	<u>9,812</u>	<u>8,698</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)

八、質押之資產：無。

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 性 質 別	112年7月至9月			111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	2,715	12,688	15,403	2,280	15,243	17,523
勞健保費用	347	883	1,230	198	920	1,118
退休金費用	139	449	588	90	416	506
董事酬金	-	754	754	-	1,285	1,285
其他員工福利費用	539	1,352	1,891	94	286	380
折舊費用	2,176	2,402	4,578	1,744	2,758	4,502
攤銷費用	-	-	-	-	9	9

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	10,393	40,570	50,963	6,325	41,306	47,631
勞健保費用	961	3,016	3,977	542	2,779	3,321
退休金費用	413	1,314	1,727	248	1,207	1,455
董事酬金	-	2,965	2,965	-	3,677	3,677
其他員工福利費用	819	2,001	2,820	281	839	1,120
折舊費用	6,712	8,310	15,022	4,966	8,436	13,402
攤銷費用	-	-	-	-	26	26

(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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
												名稱	價值		
0	意德士科 技股份有 限公司	誼特科技 股份有限 公司	其他應 收關係 人款項	19,600	-	-	1.20%	1	33,466		-	本票/應 收帳款	39,200	33,466	86,756

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司總貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限。因業務往來關係貸與公司或行號者，該貸與總金額以不逾本公司最近期財務報表淨值百分之十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

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：千股；新台幣千元/美金千元

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	
意德士科技股份有限 公司	公司債-AT&T	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	-	USD 94(NTD3,019)	不適用	USD 94(NTD3,019)	
意德士科技股份有限 公司	公司債-Apple	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	-	USD 88(NTD2,851)	不適用	USD 88(NTD2,851)	
意德士科技股份有限 公司	未上市(櫃)公司股 權投資-奇鼎科技	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	2,992	92,478	9.55 %	92,478	
意德士科技股份有限 公司	有限合夥投資-盟 略創投	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	6,518	8.33 %	6,518	
意德士科技股份有限 公司	未上市(櫃)公司股 權投資-氫豐綠能	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	2,500	9,184	7.65 %	9,184	

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。

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.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	大鏡先端科技股份有限公司	係本公司之子公司	進貨	131,498	66.18 %	月結30天	-	-	(34,897)	(39.16) %	

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	131,498	月結30天, T/T	33.81 %
1	大鏡先端科技股份有限公司	本公司	2	應收帳款	34,897	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、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/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	備註
				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	8,348	100%	150,972	26,473	24,678	註1
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%	73,954	35,874	17,638	註2
本公司	德鑫半導體控制股份有限公司	台灣	投資	20,000	-	2,000	12.50%	20,089	30	4	註2

註1：該投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：請詳本合併報告附註六(六)。

(三)大陸投資資訊：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)

(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		5,781,535	24.03 %
闕聖哲		3,413,049	14.18 %
奧緯士國際股份有限公司		1,606,156	6.67 %
闕婕如		1,468,546	6.10 %
闕世杰		1,468,546	6.10 %

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。