

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：新竹市埔頂路十九號

電話：(〇三) 五七九九九〇九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~22		二
(三) 會計變動之理由及其影響	22		三
(四) 重要會計科目之說明	22~43		四~二四
(五) 關係人交易	44		二五
(六) 質抵押之資產	45		二六
(七) 重大承諾事項及或有事項	45		二七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 營運部門財務資訊	49~50		二九
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	51		三十
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~48		二八
2. 轉投資事業相關資訊	46~48		二八
3. 大陸投資資訊	48~49		二八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	60~63		二八
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	51~59		三一

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：宜特科技股份有限公司

負責人：余 維 斌

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

## 合併財務報表會計師查核報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

宜特科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達，本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達宜特科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 鴻 文

會計師 黃 裕 峰

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

宜特科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 695,977	24	\$ 543,751	18	2100	短期銀行借款 (附註十三及二六)	\$ 252,855	9	\$ 370,280	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	-	-	25	-	2110	應付商業本票 (附註十四)	30,000	1	79,991	3
1120	應收票據 (附註二)	9,108	-	7,574	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	2,385	-	1,830	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	417,879	15	375,817	13	2120	應付票據	553	-	2,949	-
1210	存貨 (附註二及七)	11,575	-	10,977	-	2140	應付帳款	65,331	2	60,757	2
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二一)	832	-	800	-	2160	應付所得稅 (附註二及二一)	49,714	2	19,694	1
1291	受限制資產 (附註四及二六)	1,400	-	87,684	3	2170	應付費用及其他流動負債 (附註二、十七 及十九)	230,970	8	191,790	6
1298	預付款項及其他流動資產	57,873	2	81,307	3	2224	應付設備款	78,895	3	32,598	1
11XX	流動資產合計	1,194,644	41	1,107,935	37	2271	一年內到期之應付可轉換公司債 (附註二 及十五)	295,180	10	-	-
	長期投資					2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六及 二六)	85,539	3	107,794	4
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	1,070	-	1,490	-	21XX	流動負債合計	1,091,422	38	867,683	29
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二 及九)	55,608	2	55,608	2		長期負債				
14XX	長期投資合計	56,678	2	57,098	2	2410	應付可轉換公司債 (附註二及十五)	-	-	290,438	10
	固定資產 (附註二、十及二六)					2420	長期銀行借款 (附註十六及二六)	426,181	15	248,128	8
	成 本					2440	存入保證金	-	-	104	-
1501	土 地	43,435	2	43,435	2	24XX	長期負債合計	426,181	15	538,670	18
1521	房屋及建築	93,630	3	94,280	3		應計退休金負債 (附註二及十八)	-	-	622	-
1531	機器設備	2,454,710	85	2,416,360	81	2XXX	負債合計	1,517,603	53	1,406,975	47
1551	運輸設備	14,232	-	16,507	1		股東權益 (附註二、十九及二十)				
1561	生財器具	33,090	1	37,102	1		母公司股東權益				
1631	租賃改良	220,336	8	208,750	7	3110	股本—每股面額 10 元；額定— 100,000 仟股；發行—一〇一年 45,908 仟股，一〇〇年 70,008 仟股	459,075	16	700,075	24
1681	其他設備	55,313	2	57,093	2		資本公積				
15X1	成本合計	2,914,746	101	2,873,527	97	3211	股票溢價	355,120	12	356,647	12
15X9	累計折舊	( 1,425,905 )	( 49 )	( 1,158,288 )	( 39 )	3220	庫藏股票交易	-	-	149	-
1599	累計減損	( 11,989 )	-	-	-	3260	長期股權投資	59,370	2	58,219	2
1670	預付設備款	93,507	3	33,772	1	3272	認 股 權	20,786	1	16,433	1
15XX	固定資產—淨額	1,570,359	55	1,749,011	59	3280	限制員工權利股票	19,440	1	-	-
	合併商譽 (附註二及十一)	10,582	-	11,032	-		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	21,775	1	7,102	-
1820	存出保證金	16,007	1	16,338	1	3350	未分配盈餘	220,138	7	179,764	6
1830	遞延資產—淨額 (附註二及十二)	10,025	-	14,945	-		股東權益其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二 一)	2,766	-	99	-	3420	累積換算調整數	43,045	1	63,784	2
1880	預付退休金 (附註二及十八)	19,005	1	17,794	1	3460	員工未賺得酬勞	( 30,130 )	( 1 )	-	-
1887	受限制資產 (附註四及二六)	1,811	-	5,072	-		母公司股東權益合計	1,168,619	40	1,382,173	47
18XX	其他資產合計	49,614	2	54,248	2	3610	少數股權	195,655	7	190,176	6
						3XXX	股東權益合計	1,364,274	47	1,572,349	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,881,877	100	\$ 2,979,324	100		負債及股東權益總計	\$ 2,881,877	100	\$ 2,979,324	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：余維斌

經理人：林正德

會計主管：林榆桑

宜特科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金額	%		金額	%	
4110	營業收入總額	\$1,512,057		\$1,427,837		
4190	銷貨折讓	<u>1,903</u>		<u>611</u>		
4100	營業收入淨額（附註二及二五）	1,510,154	100	1,427,226	100	
5110	營業成本（附註七及二二）	<u>964,907</u>	<u>64</u>	<u>928,837</u>	<u>65</u>	
5910	營業毛利	<u>545,247</u>	<u>36</u>	<u>498,389</u>	<u>35</u>	
	營業費用（附註二二及二五）					
6100	銷售費用	108,770	7	117,829	8	
6200	管理費用	236,347	16	215,918	15	
6300	研究發展費用	<u>82,736</u>	<u>5</u>	<u>76,035</u>	<u>6</u>	
6000	合計	<u>427,853</u>	<u>28</u>	<u>409,782</u>	<u>29</u>	
6900	營業利益	<u>117,394</u>	<u>8</u>	<u>88,607</u>	<u>6</u>	
	營業外收入及利益					
7122	股利收入（附註二）	4,946	1	1,855	-	
7110	利息收入	2,370	-	1,345	-	
7481	政府補助收入（附註二）	1,437	-	5,152	1	
7130	處分固定資產利益（附註二）	459	-	1,044	-	
7210	租金收入（附註二五）	457	-	2,370	-	
7140	處分投資利益（附註二）	-	-	21,030	2	
7160	兌換淨益（附註二）	-	-	4,710	-	
7480	什項收入	<u>1,531</u>	<u>-</u>	<u>45,260</u>	<u>3</u>	
7100	合計	<u>11,200</u>	<u>1</u>	<u>82,766</u>	<u>6</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	24,269	2	\$	17,212	2
7630		12,157	1	-	-	-
7560		1,523	-	-	-	-
7640						
		580	-	1,075	-	-
7521						
		247	-	343	-	-
7530						
		63	-	1,733	-	-
7540						
		-	-	355	-	-
7880		245	-	1,451	-	-
7500		<u>39,084</u>	<u>3</u>	<u>22,169</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
7900		89,510	6	149,204	10	10
8110		<u>34,242</u>	<u>2</u>	<u>31,186</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
9600		<u>\$ 55,268</u>	<u>4</u>	<u>\$ 118,018</u>	<u>8</u>	<u>8</u>
	歸屬予：					
9601	\$	77,361	5	\$	146,730	10
9602	(	<u>22,093</u> )	( <u>1</u> )	(	<u>28,712</u> )	( <u>2</u> )
	\$	<u>55,268</u>	<u>4</u>	\$	<u>118,018</u>	<u>8</u>
代碼	稅前稅後			稅前稅後		
	合併每股盈餘(附註二三)					
9750	\$	<u>1.82</u>	<u>\$ 1.26</u>	\$	<u>2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>
9850	\$	<u>1.69</u>	<u>\$ 1.19</u>	\$	<u>2.27</u>	<u>\$ 1.89</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：余維斌

經理人：林正德

會計主管：林榆桑

宜特科技股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	母		公 司						東			權 益							
	發 行 股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積 ( 附 註 二 、 十 九 及 二 十 )	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	認 股 權	限 制 員 工 權 利 股 票	合 計	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 九 )	未 分 配 盈 餘	合 計	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 ( 附 註 二 、 十 九 及 二 十 )	累 積 換 算 員 工 未 調 整 數	賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	合 計	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
一〇〇年一月一日餘額	68,635	\$ 686,348	\$ 356,647	\$ 149	\$ 67,154	\$ 1,670	\$ -	\$ 425,620	\$ -	\$ 71,022	\$ 71,022	\$ 37,207	\$ -	\$ -	\$ 1,220,197	\$ 182,465	\$ 1,402,662		
盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	7,102	( 7,102 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利—股票 2.0%	1,373	13,727	-	-	-	-	-	-	-	( 13,727 )	( 13,727 )	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利—現金 2.5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 17,159 )	( 17,159 )	-	-	-	-	-	( 17,159 )	-	( 17,159 )
分配後餘額	70,008	700,075	356,647	149	67,154	1,670	-	425,620	7,102	33,034	40,136	37,207	-	-	-	1,203,038	182,465	1,385,503	
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	39,973	-	-	39,973	-	-	-	-	-	-	-	39,973	( 37,700 )	2,273	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	2,167	-	2,167	-	-	-	-	-	-	-	2,167	-	2,167	
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	12,596	-	12,596	-	-	-	-	-	-	-	12,596	-	12,596	
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,577	-	-	-	26,577	5,122	31,699	
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98,305	98,305	
合併個體變動影響數	-	-	-	-	( 48,908 )	-	-	( 48,908 )	-	-	-	-	-	-	-	( 48,908 )	( 29,304 )	( 78,212 )	
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146,730	146,730	-	-	-	-	146,730	( 28,712 )	118,018	
一〇〇年十二月三十一日餘額	70,008	700,075	356,647	149	58,219	16,433	-	431,448	7,102	179,764	186,866	63,784	-	-	1,382,173	190,176	1,572,349		
盈餘分配																			
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	14,673	( 14,673 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利—現金 3.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 21,002 )	( 21,002 )	-	-	-	-	( 21,002 )	-	( 21,002 )	
分配後餘額	70,008	700,075	356,647	149	58,219	16,433	-	431,448	21,775	144,089	165,864	63,784	-	-	1,361,171	190,176	1,551,347		
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,988 )	( 5,988 )	-	( 5,988 )		
庫藏股票註銷—八月二十七日	( 300 )	( 3,000 )	( 1,527 )	( 149 )	-	-	-	( 1,676 )	-	( 1,312 )	( 1,312 )	-	-	5,988	-	-	-		
現金減資—八月二十七日	( 25,000 )	( 250,000 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 250,000 )	-	( 250,000 )		
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	4,444	-	4,444	-	-	-	-	-	-	4,444	135	4,579		
發行限制員工權利新股—十二月十日	1,200	12,000	-	-	-	-	19,440	19,440	-	-	-	-	( 31,440 )	-	-	-	-		
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,310	-	1,310	-	1,310		
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	1,060	-	-	1,060	-	-	-	-	-	-	1,060	( 1,060 )	-		
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 20,739 )	-	-	( 20,739 )	( 3,333 )	( 24,072 )		
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,830	31,830		
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,361	77,361	-	-	-	77,361	( 22,093 )	55,268		
一〇一年十二月三十一日餘額	45,908	\$ 459,075	\$ 355,120	\$ -	\$ 59,279	\$ 20,877	\$ 19,440	\$ 454,716	\$ 21,775	\$ 220,138	\$ 241,913	\$ 43,045	( \$ 30,130 )	\$ -	\$ 1,168,619	\$ 195,655	\$ 1,364,274		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：余維斌

經理人：林正德

會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 77,361	\$ 146,730
歸屬予少數股權之合併純損	( 22,093)	( 28,712)
折舊及攤銷	360,719	342,681
減損損失	12,157	-
員工認股權酬勞成本	4,579	2,167
限制員工權利股票酬勞成本	1,310	-
應付可轉換公司債折價攤銷	4,742	4,665
採權益法認列之投資淨損	247	343
遞延所得稅	( 2,773)	4,654
金融商品評價淨損	580	1,075
處分固定資產淨(益)損	( 396)	689
處分投資淨益	-	( 20,675)
預付退休金	( 1,833)	( 642)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 1,534)	2,356
應收帳款	( 42,062)	( 4,132)
其他應收關係人帳款	-	17
存貨	( 598)	( 5,730)
預付款項及其他流動資產	21,387	( 2,512)
長期應收帳款	-	1,155
應付票據	( 2,396)	( 3,074)
應付帳款	4,574	( 19,105)
應付所得稅	30,020	11,973
應付費用及其他流動負債	39,180	( 27,653)
營業活動之淨現金流入	<u>483,171</u>	<u>406,270</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分採權益法之長期股權投資價款	-	862
處分以成本衡量之金融資產價款	-	680
購置固定資產	( 155,473)	( 272,960)
處分固定資產價款	2,968	20,036
合併商譽增加	-	( 41)
存出保證金減少(增加)	331	( 725)
遞延資產增加	( 3,792)	( 10,446)
受限制資產減少(增加)	89,545	( 59,000)
投資活動之淨現金流出	<u>( 66,421)</u>	<u>( 321,594)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
短期銀行借款(減少)增加	(\$ 117,425)	\$ 169,138
應付商業本票減少	( 49,991)	( 24,990)
發行可轉換公司債	-	298,900
長期銀行借款增加(減少)	155,798	( 458,651)
存入保證金(減少)增加	( 104)	8
股東現金紅利	( 21,002)	( 17,159)
減資退還股款	( 250,000)	-
庫藏股買回成本	( 5,988)	-
少數股權增加	31,830	98,265
融資活動之淨現金流(出)入	( <u>256,882</u> )	<u>65,511</u>
現金淨增加數	159,868	150,187
匯率影響數	( 7,642)	11,150
合併個體變動影響數	-	( 67,825)
年初現金餘額	<u>543,751</u>	<u>450,239</u>
年底現金餘額	<u>\$ 695,977</u>	<u>\$ 543,751</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(一〇一及一〇〇年度不含可轉換 公司債折價攤銷4,742仟元及4,665仟元)	<u>\$ 19,464</u>	<u>\$ 12,823</u>
支付所得稅	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 14,638</u>
支付部分現金之投資活動		
本年度固定資產增加數	\$ 201,770	\$ 254,957
年初應付設備款	32,598	50,601
年底應付設備款	( <u>78,895</u> )	( <u>32,598</u> )
本年度支付現金購置固定資產	<u>\$ 155,473</u>	<u>\$ 272,960</u>
取得部分現金之投資活動		
處分設備價款	\$ 921	\$ 6,650
年初應收設備款	2,047	15,433
年底應收設備款	-	( <u>2,047</u> )
本年度處分設備取得價款	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ 20,036</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 295,180</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 85,539</u>	<u>\$ 107,794</u>

(接次頁)

(承前頁)

本公司於一〇〇年六月出售所持有之 Mauritius Profit Excellence Co., Ltd. 及轉投資之昆山宜捷科技電子有限公司之全部持股，對前述公司已不具有控制能力，故其後之收益及費損不再納入合併報表，其資產與負債之公平價值彙總如下：

現金	\$ 67,825
應付帳款	( 50)
應付費用及其他流動負債	( 1,358)
淨 額	<u>\$ 66,417</u>
出售子公司之總價款	\$ 862
減：子公司之現金餘額	( 67,825)
出售子公司之淨現金減少數	<u>(\$ 66,963)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：余維斌

經理人：林正德

會計主管：林榆桑

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宜特科技股份有限公司(以下簡稱宜特公司)於八十三年九月經經濟部核准設立，主要業務為積體電路之研究開發製作、分析預燒、測試業務，半導體零件及其儀器、電子零件、電腦及其零組件之進出口及代理國內外廠商前各項產品之經銷報價及投標業務。

宜特公司股票自九十三年十二月二十八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

宜特公司之子公司包括於薩摩亞設立之 Samoa IST、宜準科技股份有限公司(以下簡稱宜準公司)、標準科技股份有限公司(以下簡稱標準公司)及品文股份有限公司(以下簡稱品文公司)。

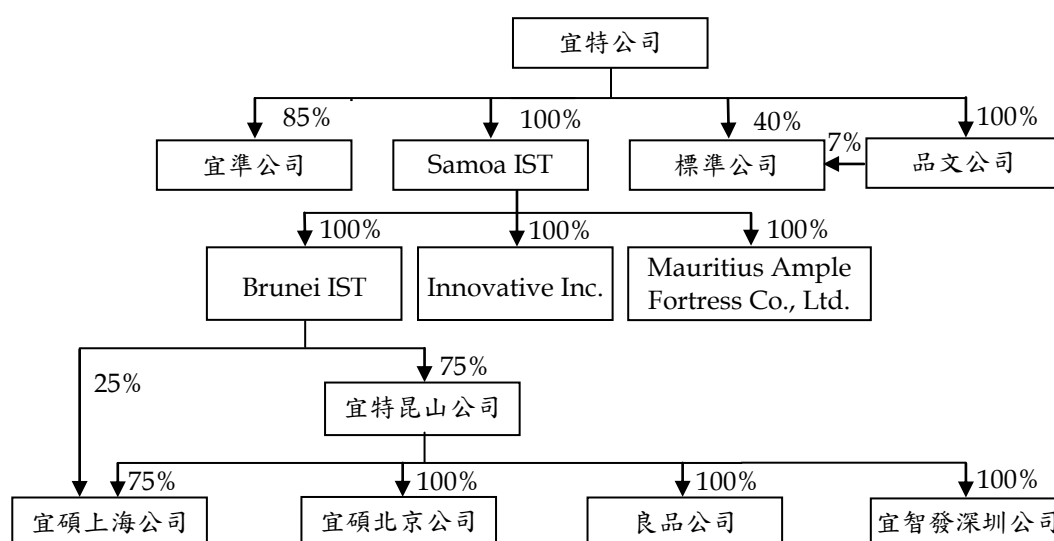
Samoa IST 之子公司包括於汶萊設立之 Brunei IST、於美國設立之 Innovative Service Technology Inc.(以下簡稱 Innovative Inc.)及於模里西斯設立之 Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.。Samoa IST 於一〇〇年六月出售 100%持有之 Mauritius Profit Excellence Co., Ltd.之股份及該公司持有 78%股份之昆山宜捷科技電子有限公司(以下簡稱昆山宜捷公司)。

Brunei IST 之子公司為宜特科技(昆山)電子有限公司(以下簡稱宜特昆山公司)。宜特公司於一〇〇年度進行組織架構調整，將 Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.之子公司宜智發科技(深圳)有限公司(以下簡稱宜智發深圳公司)、Brunei IST 之子公司宜碩科技(上海)有限公司(以下簡稱宜碩上海公司)及宜碩科技(北京)有限公司(以下簡稱宜碩北京公司)讓與宜特昆山公司。

宜特昆山公司之子公司為良品貿易有限公司（以下簡稱良品公司）、廈門宜特電子科技有限公司（以下簡稱宜特廈門公司）、宜碩上海公司、宜碩北京公司及宜智發深圳公司。宜特廈門公司已於一〇一年五月完成清算程序。

Samoa IST 分別於一〇一及一〇〇年度減資匯回股款美金 3,500 仟元及美金 30 仟元。

截至一〇一年底止，宜特公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



Samoa IST、品文公司、Brunei IST 及 Mauritius Ample Fortress Co., Ltd. 主要從事投資業務；宜準公司主要從事電子零組件製造及銷售業；標準公司主要從事電子產品測試等業務；宜碩上海公司主要從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務；宜特昆山公司、宜碩北京公司、宜智發深圳公司主要從事商品檢測等業務；Innovative Inc. 主要從事積體電路之研究開發製作、分析預燒、測試業務、半導體零件及其儀器、電子零件等業務；良品公司主要從事貿易業。

截至一〇一年及一〇〇年底止，宜特公司及子公司員工總人數分別為 777 人及 751 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併概況

#### 1. 合併財務報表編製準則

宜特公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但宜特公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，業已銷除。

#### 2. 一〇一及一〇〇年度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年十二月三十一日所持股權百分比	一〇〇年十二月三十一日所持股權百分比	說明
宜特公司	Samoa IST	100%	100%	—
	標準公司	40%	43%	註一
	宜準公司	85%	85%	—
	品文公司	100%	100%	—
Samoa IST	Brunei IST	100%	100%	—
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	100%	100%	—
	Innovative Inc.	100%	100%	—
品文公司	標準公司	7%	8%	註一
Brunei IST	宜碩上海公司	25%	25%	—
	宜特昆山公司	75%	75%	—
宜特昆山公司	良品公司	100%	100%	註二
	宜特廈門公司	-	100%	註三
	宜碩北京公司	100%	100%	—
	宜智發深圳公司	100%	100%	—
	宜碩上海公司	75%	75%	—

註一：一〇一年十二月標準公司辦理現金增資及員工執行認股權增資致宜特公司及品文公司持股比例下降。

註二：良品公司一〇一及一〇〇年度之財務報表未經會計師查核，惟管理當局認為良品公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

註三：宜特廈門公司於一〇一年五月完成清算程序。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

宜特公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

## (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣性資產及負債實際兌換成結清時所產生之兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時再併入損益計算。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

## (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、減損損失、遞延資產攤銷、所得稅、退休金、產品售後服務保證暨員工分紅及董監事酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、遞延資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。無活絡市場之金融商品，係以評價方法估計公平價值。

#### (六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係國內非上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (七) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。



針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 存 貨

存貨包括在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產（除採權益法評價之長期股權投資外）可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。以投資成本加（減）按持股比例認列被投資公司之純益（純損）計算。被投資公司發生純益（純損）時，認列投資利益（損失），發放現金股利時則作為投資成本減項。原始投資成本與取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司順流或逆流交易所產生之利益，皆按持股比例予以消除。本公司採權益法計價之被投資公司側流交易所產生之損益，按被投資公司約當持股比例予以消除。遞延之損益俟實現時始予認列。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。如被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，應將增減數按持股比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。

採權益法之長期股權投資出售成本係按加權平均法計算。

#### (十一) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係按平均法依下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，五至十年；生財器具，二至六年；租賃改良，二至十五年；其他設備，二至十年。耐用年限屆

滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

#### (十二) 合併商譽

合併商譽係原始投資成本與取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，原按直線法分五年平均攤銷。依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷且續後每年定期進行減損測試。倘經濟事實或環境變動，而導致商譽有減損時，就其減損部分認列損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

#### (十三) 遞延資產

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當年度費用。

購置崩應板、電腦軟體、線路補助費、專門技術及其他之成本，依直線法按一至三年、一至五年、五年、五年及二至三年平均攤銷。

#### (十四) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債之交易成本，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

#### (十五) 產品售後服務保證

本公司估計可能發生之產品售後服務、保證及修理費用，於產品出售年度，按尚在保證期內之產品銷貨額之某一百分比認列費用。

#### (十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。確定給付退休辦法發生清償時，將清償損益列入當年度之淨退休金成本。

大陸子公司支付予政府管理退休金計劃之基本養老保險費，於提撥時認列為當年度費用。

#### (十七) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

宜特公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十八) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積—認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

發行限制員工權利股票，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理，應於給與日衡量給與日員工取得股票之公允價值，並於既得期間分年認列相關薪資費用，並同時調整「資本公積－限制員工權利股票」及「員工未賺得酬勞」。

#### (十九) 庫藏股票

宜特公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付成本借記「庫藏股票」，列為股東權益之減項。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票溢價」與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (二十) 收入之認列

營業收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為(一)收入金額能可靠衡量；(二)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業；(三)與交易相關之已發生及即將發生之成本能可靠衡量；(四)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量時認列。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### (二一) 政府補助收入之會計處理

本公司取得與所得有關之政府補助收入，其已實現者列為政府補助收入，尚未實現者列為遞延收入，依相對事項分期認列為政府補助收入。

## (二二) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，列為費用或損失。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年度合併財務報表並無重大影響。

## 四、現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
支票及活期存款	\$683,452	\$538,711
定期存款	15,401	97,456
零用金	335	340
	<u>699,188</u>	<u>636,507</u>
受限制資產—含流動及非流動 部分	( <u>3,211</u> )	( <u>92,756</u> )
	<u>\$695,977</u>	<u>\$543,751</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 25
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
轉換公司債之嵌入式衍生性商 品(附註十五)	\$ 2,250	\$ 1,830
遠期外匯合約	135	-
	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 1,830</u>

本公司一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>一〇一年十二月底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	102.01.10	NTD1,472/JPY3,960
<u>一〇〇年十二月底</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	101.01.05 101.04.05	NTD3,758/JPY9,660 NTD1,610/JPY4,140

於一〇一及一〇〇年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損分別為 311 仟元及 1,183 仟元。

#### 六、應收帳款－淨額

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
應收帳款	\$427,296	\$384,909
備抵呆帳	( <u>9,417</u> )	( <u>9,092</u> )
	<u>\$417,879</u>	<u>\$375,817</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
年初餘額	\$ 9,092	\$ 8,928
本年度估列	475	290
本年度沖銷	-	( 457)
匯率影響數	( <u>150</u> )	<u>331</u>
年底餘額	<u>\$ 9,417</u>	<u>\$ 9,092</u>

#### 七、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 43	\$ 42
在 製 品	<u>11,532</u>	<u>10,935</u>
	<u>\$ 11,575</u>	<u>\$ 10,977</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨損失均為 997 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為 964,907 仟元及 928,837 仟元。一〇〇年度與存貨相關之營業成本包括存貨回升利益 1,595 仟元。

#### 八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
非上市(櫃)公司				
IC Service, Ltd.	\$ 994	44	\$ 1,413	44
魔狐科技股份有限公司 (魔狐公司)	76	42	77	42
宜智發科技股份有限公司 (宜智發公司)	-	30	-	30
	<u>\$ 1,070</u>		<u>\$ 1,490</u>	

本公司一〇一及一〇〇年度認列之投資損失明細資料如下：

被投資公司	一〇一年度	一〇〇年度
IC Service, Ltd.	(\$ 246)	(\$ 318)
魔狐公司	( <u>1</u> )	( <u>25</u> )
	<u>(\$ 247)</u>	<u>(\$ 343)</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
國內非上市(櫃)公司股票		
汎銓科技股份有限公司(汎銓公司)	<u>\$ 55,608</u>	<u>\$ 55,608</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於一〇〇年度出售持有程智科技股份有限公司股票，處分價款為 680 仟元，處分損失為 355 仟元。



十、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	\$ 36,816	\$ 32,832
機器設備	1,193,491	985,497
運輸設備	9,474	9,308
生財器具	22,620	22,993
租賃改良	96,981	78,059
其他設備	66,523	29,599
	<u>\$ 1,425,905</u>	<u>\$ 1,158,288</u>
<u>累計減損</u>		
機器設備	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇一年度所發生之減損損失 12,157 仟元，係因某產品於市場上銷售情況欠佳，公司用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。

十一、合併商譽

取得子公司投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一及一〇〇年度增減金額如下：

	一〇一年 年初餘額	本年度增加	匯率影響數	一〇〇年 年底餘額
商譽	<u>\$ 11,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 10,582</u>

	一〇〇年 年初餘額	本年度增加	匯率影響數	一〇一年 年底餘額
商譽	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 11,032</u>

十二、遞延資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
電腦軟體	\$ 7,287	\$ 9,101
線路補助費	582	487
崩應板	33	1,039
專利權	-	175
其他	2,123	4,143
	<u>\$ 10,025</u>	<u>\$ 14,945</u>

十三、短期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
週轉金借款—一〇一年—於一〇二年八月底前陸續到期，年利率為1.61%~6.00%；一〇〇年—於一〇一年十二月底前陸續到期，年利率為1.31%~7.87%	\$252,855	\$295,468
擔保借款—人民幣 15,570 仟元，於一〇一年十二月底前到期，年利率為 7.22%	-	74,812
	<u>\$252,855</u>	<u>\$370,280</u>

十四、應付商業本票

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付商業本票—由金融機構保證發行，一〇一年—一〇二年一月底前陸續到期，年利率為1.99%；一〇〇年—一〇一年一月底前陸續到期，年利率為1.20%~1.72%	\$ 30,000	\$ 80,000
應付商業本票折價	-	( 9 )
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 79,991</u>

十五、應付可轉換公司債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內第二次有擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$300,000	\$300,000
應付可轉換公司債折價	( 4,820 )	( 9,562 )
一年內到期部分	( 295,180 )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$290,438</u>

宜特公司於一〇〇年一月發行國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依票面金額之 101.3% 發行，票面利率為 0%，發行期間三年。公司債持有人得於一〇〇年二月十一日起至一〇二年十二月三十一日止依規定請求轉換為宜特公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 29.2 元，嗣後則依受託契約規定調整，目前轉換價格為 42.8

元。債券餘額至一〇三年一月十日期依債券面額之 101.5% 一次清償。依受託契約規定，債權持有人得於一〇二年一月十日以債券面額加計利息補償金提前賣回予宜特公司（賣回年收益率為 0.5%）；當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

宜特公司依財務會計準則第三十六號公報規定，將一〇〇年一月發行之國內第二次有擔保可轉換公司債之轉換普通股選擇權、混合金融商品負債與公司債分離，並分別認列為權益、公平價值變動列入損益之金融負債及負債。截至一〇一年十二月三十一日止，債券持有人均未行使轉換權，故流通在外之餘額為 300,000 仟元。

宜特公司已於一〇二年一月十日按約定價格贖回 262,200 仟元。

#### 十六、長期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款—分別自九十七年九月至一〇一年十二月起，於授信期間內償還本息，至一〇四年三月底前陸續還清，年利率一〇一年為 1.45%~4.25%；一〇〇年為 1.69%~4.25%	\$342,408	\$ 99,272
擔保借款—自九十七年九月至一〇一年十二月起，於授信期間內償還本息，至一〇五年十二月底前陸續還清，年利率一〇一年及一〇〇年均為 1.59%~6.98%	<u>169,312</u> 511,720	<u>256,650</u> 355,922
一年內到期部分	( <u>85,539</u> ) <u>\$426,181</u>	( <u>107,794</u> ) <u>\$248,128</u>

宜特公司長期銀行借款依相關貸款合約規定：宜特公司之上半年度及年度合併財務報表均受有流動比、負債比、金融負債比暨利息保障倍數等限制及有形資產淨值不得低於新台幣 1,000,000 仟元限制。截至一〇一年十二月底止，宜特公司合併財務報表各項財務比率均符合規定。

Innovative Inc.長期銀行借款依相關貸款合約規定：Innovative Inc.之上半年度及年度財務報表均受有流動比、負債比及利息保障倍數等限制。截至一〇一年十二月底止，Innovative Inc.財務報表各項財務比率均符合規定。

標準公司一〇一年度長期銀行借款合約未受相關財務比率限制。

標準公司一〇〇年度底長期銀行借款依相關貸款合約規定：標準公司之上半年度及年度財務報表受有流動比率及負債淨值比等限制。截至一〇〇年十二月底止，標準公司財務報表流動比率不符合規定部分已轉列一年內到期長期借款。

#### 十七、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
預收貨款	\$ 53,037	\$ 35,977
獎金	47,430	59,766
薪資	24,903	21,980
福利金	11,666	10,239
應付員工紅利及董監事酬勞	7,165	3,278
其他	86,769	60,550
	<u>\$230,970</u>	<u>\$191,790</u>

#### 十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。宜特公司及國內子公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為16,191仟元及15,336仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。宜特公司、宜準公司及標準公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。宜特公司及上述國內子公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為1,065仟元及977仟元。

宜準公司及標準公司於一〇一年度因員工退休而產生退休金清償利益1,364仟元。

宜特公司、宜準公司及標準公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 354	\$ 181
利息成本	772	834
攤銷數	684	666
退休基金資產之預期報酬	( 745)	( 704)
縮減或清償利益	( <u>1,364</u> )	<u>-</u>
淨退休金成本	( <u>\$ 299</u> )	<u>\$ 977</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( <u>19,294</u> )	( <u>17,749</u> )
累積給付義務	( 19,294)	( 17,749)
未來薪資增加之影響數	( <u>21,261</u> )	( <u>20,818</u> )
預計給付義務	( 40,555)	( 38,567)
退休基金資產公平價值	<u>38,413</u>	<u>36,544</u>
提撥狀況	( 2,142)	( 2,023)
未認列過度性淨給付義務	2,565	2,749
未認列退休金損失	18,582	16,446
補列之退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
預付退休金	<u>\$ 19,005</u>	<u>\$ 17,172</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%~4.00%	2.00%~5.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 1,620</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-------------	-------------

## 十九、股東權益

### 員工認股權

宜特公司分別於九十六年十二月二十一日、九十九年四月十四日及一〇一年一月十日發行員工認股權憑證 3,000 仟單位、500 仟單位及 1,000 仟單位。因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數分別為 3,000 仟股、500 仟股及 1,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證。該認股權憑證之存續期間皆為六年。宜特公司已將認股權證全數授與員工。

上述已發行認股權計畫之資料彙總如下：

	一〇〇年認股權計畫		九十九年認股權計畫		九十六年認股權計畫	
	仟單位	每股加權平均行使價格(元/股)	仟單位	每股加權平均行使價格(元/股)	仟單位	每股加權平均行使價格(元/股)
<u>一〇一年度</u>						
年初流通在外	-	\$ -	500	\$ 37.8	2,977	\$ 42.6
本年度發行	<u>1,000</u>	19.4	-	-	-	-
年底流通在外	<u>1,000</u>	29.0	<u>500</u>	56.5	<u>2,977</u>	64.7
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>2,977</u>	64.7
<u>一〇〇年度</u>						
年初及年底流通在外			<u>500</u>	\$ 38.6 及 37.8	<u>2,977</u>	\$ 43.5 及 42.6
年底可行使			<u>-</u>	-	<u>2,977</u>	42.6

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	每股行使價格範圍(元/股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)	每股行使價格範圍(元/股)	加權平均預期剩餘存續期限(年)
九十六年認股權計畫	\$ 64.7	1.00	\$ 42.6	2.00
九十九年認股權計畫	56.5	3.30	37.8	4.30
一〇一年認股權計畫	29.0	5.04	-	-

上述認股權計畫之認股權認股價格遇有宜特公司普通股股份變動之情形時，業已依照宜特公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整上述情形之影響。

宜特公司已發行之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	一〇〇年 認股權計畫	九十九年 認股權計畫
給與日股價	19.4 元	38.6 元
行使價格	19.4 元	38.6 元
預期波動率	39.74%	42.93%
預期存續期間	6 年	4.4 年
預期股利率	-	-
無風險利率	1.05%	1.10%
預期離職率	-	7.44%~9.31%

預期波動率係採宜特公司股票之每日歷史交易資料，採與認股選擇權預期存續期間等量之本區間估算而得。

宜特公司於一〇一及一〇〇年度認列之酬勞成本分別為 4,353 仟元及 2,167 仟元。

宜特公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，自九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間，發行之員工認股權皆採內含價值法認列所給予之酬勞成本，因行使價格等於衡量日之每股市價，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權酬勞成本，用以估計員工認股權公平價值所做之假設資訊及公平價值彙總如下：

		一〇〇年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假設	無風險利率	2.94%
	預期存續期間	6 年
	預期價格波動率	36.61%
	股利率	-
給與之認股權加權平均 公平價值	每仟單位公平價值（元／仟股）	<u>\$ 21,612</u>
歸屬於母公司股東之合 併純益	報表列示之合併純益	<u>\$146,730</u>
	擬制合併純益	<u>\$142,678</u>
合併稅後基本每股盈餘 （元）	報表列示之合併每股盈餘	<u>\$ 2.10</u>
	擬制合併每股盈餘	<u>\$ 2.04</u>
合併稅後稀釋每股盈餘 （元）	報表列示之合併每股盈餘	<u>\$ 1.89</u>
	擬制合併每股盈餘	<u>\$ 1.84</u>

宜特公司採用公平價值法擬制之酬勞成本於一〇〇年底屆滿既得期間。

標準公司分別於一〇一年十月及九十九年一月經董事會核准發行員工認股權各 1,000 仟單位（以下分別簡稱「一〇一年認股權計畫」及「九十九年認股權計畫」），每一單位可認購普通股一股，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數各為 1,000 仟股。給與對象為標準公司全部員工。認股權之存續期間皆為二年，憑證持有人於發行之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為員工認股權憑證發行日最近期經會計師查核財務報表之每股淨值，若標準公司員工認股權憑證發行日之最近期每股淨值低於面額時，以面額為認購價格，認股權憑證發行後，遇有標準公司普通股股份發生變動時，認購價格將依規定公式予以調整。

上述已發行認股權計畫之資料彙總如下：

	一〇一年度 一〇一年認股權計畫		一〇〇年度 九十九年認股權計畫	
	仟單位	每股加權平均行使價格 (元/股)	仟單位	每股加權平均行使價格 (元/股)
年初流通在外	-	\$ -	319	\$ 10
本年度發行	1,000	10	-	-
本年度執行	( 1,000)	10	( 53)	10
本年度取消	-	-	( 266)	10
年底流通在外	-	-	-	-
年底可行使	-	-	-	-

標準公司於給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	一〇一年 認股權計畫	九十九年 認股權計畫
給與日標的公平價值（每股）	6.48 元	5.66 元
行使價格	10.00 元	10.00 元
預期波動率	27.15%	43.26%
預期存續期間	2 年	1 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.71%	0.25%



給與日標的公平價值係以市場法並經必要之溢折價價值調整後，以已發行股數為基礎設算。

預期波動率係以與標準公司相似之類比公司之歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

本公司一〇一年度按持股比例認列之酬勞成本為 85 仟元。

標準公司於一〇一年十一月五日董事會決議辦理現金增資發行新股 1,000 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 10 元發行，並經董事會決議，以一〇一年十二月二十七日為增資基準日。

上述現金增資發行新股，標準公司保留 400 仟股作為員工認購，該現金增資員工認股權使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價（元／股）	\$ 8.22
行使價格（元／股）	\$ 10.00
預期波動率	30.72%
預期存續期間	0.19 年
預期股利率	-
無風險利率	0.88%

給與日標的公平價值係以市場法並經必要之溢折價價值調整後，以已發行股數為基礎設算。

預期波動率係以與標準公司相似之類比公司之歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

本公司一〇一年度按持股比例認列之酬勞成本為 6 仟元。

#### 限制員工權利新股

宜特公司股東會於一〇一年六月二十二日決議發行限制員工權利新股總額 15,000 仟元，計發行 1,500 仟股，以無償發行。前述決議已於一〇一年十二月三日經金融監督管理委員會申報生效。

宜特公司董事會於一〇一年十二月三日通過第一次發行限制員工權利新股總額為 12,000 仟元，計 1,200 仟股。給與日及發行日分別為一〇一年十二月三日及一〇一年十二月十日，給與日股票之公平價值為 26.2 元，宜特公司於一〇一年度認列之酬勞成本為 1,310 仟元。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
- (二) 限制員工權利新股一律共同保管交付信託，配股或配息亦併同直接交付信託，期限同原已信託股份。
- (三) 股東會之出席、提案、發言及投票權，皆由交付信託保管機構依適用規定全權執行。

員工未達成既得條件時，宜特公司將依發行辦法收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採權益法之長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分派及股利政策

依據宜特公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補以往年度虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限。
- (四) 視必要時得提列特別盈餘公積。
- (五) 其餘盈餘分配就(一)至(四)項規定後之數額，加計期初未分配盈餘，由董事會視營運需要保留部分盈餘後，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分配之：
  1. 員工紅利在百分之三至百分之十五範圍內，發放時含宜特公司直接間接持股百分之五十以上之從屬公司員工。
  2. 董事、監察人酬勞百分之三範圍以內，由董事會擬定分配。
  3. 其餘為股東股息及紅利。

宜特公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，滿足股東對於現金流入之需求。就可分配盈餘扣除前條之規定後，提撥分派股東股利，當年度股東股利分配，現金佔股利總額百分之十至百分之百，股票股利佔股利總額之零至百分之九十。

一〇一及一〇〇年度宜特公司應付員工紅利估列金額分別為 5,573 仟元及 2,550 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,592 仟元及 728 仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列，係依法令、公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按擬分配盈餘金額之約 10.5% 及約 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

宜特公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額，提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

宜特公司分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月二十八日舉行股東常會，決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 14,673	\$ 7,102	\$ -	\$ -
股東紅利—現金	21,002	17,159	0.3	0.25
股東紅利—股票	-	13,727	-	0.20
	<u>\$ 35,675</u>	<u>\$ 37,988</u>		

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,550	\$ -	\$ 3,749	\$ -
董監事酬勞	728	-	1,071	-
	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ -</u>

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 2,550	\$ 728	\$ 3,749	\$ 1,071
各年度財務報表認列金額	2,550	728	4,294	909
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 545)</u>	<u>\$ 162</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇〇年度之損益。

截至一〇二年三月二十二日止，有關一〇一年度之盈餘分配及員工分紅暨董監事酬勞案尚待宜特公司董事會擬議。

宜特公司為提升股東權益報酬率及每股獲利能力，考量財務槓桿之運用，於一〇一年六月二十二日股東常會決議辦理現金減資 250,000 仟元。此項現金減資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，並經一〇一年八月二十四日董事會決議以一〇一年八月二十七日為減資基準日。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
一〇一年度 維護公司信用及股東權益	-	300	300	-

宜特公司於一〇一年七月十三日董事會決議為維護公司信用及股東權益而買回宜特公司普通股，自一〇一年七月十七日至一〇一年八月十五日止，得自櫃檯市場買回宜特公司普通股 1,750 仟股，買回之價

格區間為 15 元至 25 元之間，總計購回庫藏股票 300 仟股。前述購回之庫藏股票，經一〇一年八月二十四日董事會決議以一〇一年八月二十七日為減資基準日，註銷庫藏股 300 仟股，並已於一〇一年九月二十日完成股份變更登記程序。

宜特公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二一、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
當年度估列之所得稅		
國    內	\$ 17,129	\$ 13,560
國    外	<u>4,884</u>	<u>8,391</u>
	<u>22,013</u>	<u>21,951</u>
遞延所得稅		
國    內	( 7,939)	( 8,003)
國    外	( 2,773)	906
備抵評價調整數	<u>7,939</u>	<u>11,751</u>
	<u>( 2,773)</u>	<u>4,654</u>
未分配盈餘加徵	<u>11,105</u>	<u>3,303</u>
以前年度所得稅調整	<u>3,897</u>	<u>1,278</u>
所得稅費用	<u>\$ 34,242</u>	<u>\$ 31,186</u>

(二) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
流    動		
投資抵減	\$ 2,431	\$ -
暫時性差異	2,285	2,739
備抵評價	<u>( 3,884)</u>	<u>( 1,939)</u>
	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 800</u>
非  流  動		
虧損扣抵	\$ 39,921	\$ 30,247
投資抵減	17,251	19,682
暫時性差異	3,574	2,156
備抵評價	<u>( 57,980)</u>	<u>( 51,986)</u>
	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 99</u>

(三) 宜特公司兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 10,963</u>	<u>\$ 13,774</u>

一〇一年度預計與一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 4.98% 與 7.59%。

由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此宜特公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 截至一〇一年及一〇〇年底止，宜特公司皆無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(五) 截至一〇一年底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 2,431	\$ 2,431	一〇二年
		<u>17,251</u>	<u>17,251</u>	一〇三年
		<u>\$ 19,682</u>	<u>\$ 19,682</u>	
所得稅法	虧損扣抵	\$ 1,891	\$ 1,891	一〇六年
		1,561	1,561	一〇七年
		2,952	2,952	一〇八年
		7,045	7,045	一〇九年
		16,098	16,098	一一〇年
		<u>10,374</u>	<u>10,374</u>	一一一年
		<u>\$ 39,921</u>	<u>\$ 39,921</u>	

(六) 宜特公司從事先進積體電路封裝，高階積體電路測試及具備網際網路功能之軟體或內容等服務之所得免稅期間如下：

	期	間
第二次增資擴展免徵所得稅	100年2月1日	105年1月31日

(七) 宜特公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇〇年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 192,979	\$ 165,607	\$ 358,586	\$ 184,069	\$ 144,063	\$ 328,132
退休金	10,168	5,724	15,892	9,535	6,778	16,313
伙食費	8,827	5,446	14,273	8,445	5,115	13,560
福利金	4,782	3,734	8,516	6,542	4,588	11,130
員工保險費	26,114	15,415	41,529	22,369	15,450	37,819
其他用人費用	53,468	43,076	96,544	55,223	44,041	99,264
	<u>\$ 296,338</u>	<u>\$ 239,002</u>	<u>\$ 535,340</u>	<u>\$ 286,183</u>	<u>\$ 220,035</u>	<u>\$ 506,218</u>
折舊費用	<u>\$ 308,205</u>	<u>\$ 43,837</u>	<u>\$ 352,042</u>	<u>\$ 287,317</u>	<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ 333,874</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 8,807</u>

## 二三、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一一年度					
合併總純益	<u>\$ 89,510</u>	<u>\$ 55,268</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之純益	\$ 111,665	\$ 77,361	61,237	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 1.26</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	348		
可轉換公司債	<u>4,322</u>	<u>4,322</u>	<u>7,009</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 115,987</u>	<u>\$ 81,683</u>	<u>68,594</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.19</u>
一〇〇〇年度					
合併總純益	<u>\$ 149,204</u>	<u>\$ 118,018</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之純益	\$ 177,102	\$ 146,730	70,008	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 2.10</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	382		
可轉換公司債	<u>5,965</u>	<u>5,965</u>	<u>10,231</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 152,695</u>	<u>80,621</u>	<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 1.89</u>

計算合併稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

附註十九所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，宜特公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於一〇一及一〇〇年度均無稀釋作用，故不列入計算合併稀釋每股盈餘。

#### 二四、金融商品資訊之揭露

##### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$695,977	\$695,977	\$543,751	\$543,751
受限制資產（含流動及非流動）	3,211	3,211	92,756	92,756
應收票據及帳款	426,987	426,987	383,391	383,391
以成本衡量之金融資產—非流動	55,608	-	55,608	-
<u>負債</u>				
短期銀行借款	252,855	252,855	370,280	370,280
應付商業本票	30,000	30,000	79,991	79,991
應付票據及帳款	65,884	65,884	63,706	63,706
應付設備款	78,895	78,895	32,598	32,598
應付可轉換公司債（含一年內到期部分）	295,180	295,180	290,438	290,438
長期銀行借款（含一年內到期部分）	511,720	511,720	355,922	355,922
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	-	-	25	25
<u>負債</u>				
轉換公司債之嵌入式衍生性商品	2,250	2,250	1,830	1,830
遠期外匯合約	135	135	-	-



(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、受限制資產、應收票據及帳款、短期銀行借款、應付商業本票、應付票據及帳款以及應付設備款。
2. 以成本衡量之金融資產－非流動係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 可轉換公司債以預期現金流量折現值估計其公平價值。可轉換公司債之嵌入式衍生性商品係以二元樹評價模式評價，經考量無風險利率、評價日、宜特公司之股價、波動度、風險折現率及流動性風險估計公平價值。
4. 本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，帳面價值即為公平價值；屬固定利率者，因其折現值與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。
5. 衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以銀行報價所顯示遠期外匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
非衍生性金融商品				
資產				
現金	\$695,977	\$543,751	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
受限制資產(含流動及非 流動)	\$ 3,211	\$ 92,756	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	-	-	426,987	383,391
<u>負債</u>				
短期銀行借款	-	-	252,855	370,280
應付商業本票	-	-	30,000	79,991
應付票據及帳款	-	-	65,884	63,706
應付設備款	-	-	78,895	32,598
應付可轉換公司債(含一 年內到期部分)	-	-	295,180	290,438
長期銀行借款(含一年內 到期部分)	-	-	511,720	355,922
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	25
<u>負債</u>				
轉換公司債之嵌入式衍生 性商品	-	-	2,250	1,830
遠期外匯合約	-	-	135	-

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨損金額分別為 580 仟元及 1,075 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 14,088 仟元及 12,392 仟元，金融負債分別為 149,796 仟元及 536,858 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 685,100 仟元及 624,115 仟元，金融負債分別為 939,959 仟元及 559,773 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 2,370 仟元及 1,345 仟元，利息費用(不含應付可轉換公司債折價攤銷)分別為 19,527 仟元及 12,547 仟元。

## (七) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司持有可轉換公司債屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素（帳列公平價值變動列入損益之金融負債－流動），無風險利率、評價日、本公司之股價、波動度及風險折現率變動將使其公平價值隨之變動。

本公司因遠期外匯合約所持有金融商品之市場風險為匯率風險。本公司所持有之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，將使其公平價值變動。

### 2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司一〇〇年十二月三十一日信用風險金額為 25 仟元，係以資產負債日公平價值為正數之衍生性金融商品合約為評估對象。本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

### 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

截至一〇一年十二月三十一日止，本公司從事之遠期外匯合約之預期現金需求如下：

					單位：仟元
期	間	流	入	流	出
一	年	內	JPY	3,960	TWD 1,472

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之銀行借款屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宜智發公司	採權益法之被投資公司
IC Service, Ltd.	採權益法之被投資公司

### (二) 關係人交易

	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	%	金 額	%
<u>全 年 度</u>				
營業收入淨額				
IC Service, Ltd.	\$ -	-	\$ 68	-
營業費用				
IC Service, Ltd.	\$ 658	-	\$ -	-
宜智發公司	-	-	2,500	1
	<u>\$ 658</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>1</u>
租金收入				
宜智發公司	\$ -	-	\$ 1,320	56
<u>年 底 餘 額</u>				
應付費用及其他流動負債				
債				
IC Service, Ltd.	\$ 219	-	\$ -	-

本公司與關係人銷貨之產品移轉價格係依一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。本公司之收款期間皆為月結、季結或專案結六十天至九十天。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 17,873	\$ 15,809
紅 利	1,000	120
車 馬 費	185	195
	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 16,124</u>

## 二六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為海關「先放後稅」履約保證、開立信用狀、銀行借款及融資額度之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產－淨額	\$429,212	\$471,864
受限制資產（含流動及非流動）	<u>3,211</u>	<u>92,756</u>
	<u>\$432,423</u>	<u>\$564,620</u>

## 二七、重大承諾事項

截至一〇一年底止，本公司之承諾事項如下：

- (一) 宜特公司已開立未使用信用狀金額約為日幣 7,016 仟元及美金 210 仟元。
- (二) 宜特公司承租辦公大樓，租期分別於一一六年二月及一〇四年三月到期。目前租金一年為 22,294 仟元，辦公大樓之出租人得依規定調整租金，租約到期時可再續約。前述租約於未來五年度應給付之最低租金及自第六年起每五年之應付租金總額及其折現值列示如下：

年	度	金	額	折	現	值
一〇二年		\$	22,294		\$	22,294
一〇三年			22,294			22,294
一〇四年			19,052			19,052
一〇五年			17,971			17,971
一〇六年			17,971			17,971
一〇七年～一一一年			89,855			70,453
一一二年～一一六年			<u>74,879</u>			<u>46,803</u>
			<u>\$264,316</u>			<u>\$216,838</u>

- (三) 標準公司自九十九年五月起向世界先進積體電路股份有限公司承租廠房，租期於一〇四年四月到期，目前租金每年為 21,187 仟元，本租約於未來五年應給付之最低租金列示如下：

年	度	金	額
一〇二年		\$	21,187
一〇三年			21,187
一〇四年			<u>7,062</u>
			<u>\$ 49,436</u>

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊。

本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。編制合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數消除。

#### 1. 資金貸與他人：

單位：新台幣及人民幣仟元

資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金 貸與限額 (註一)	本期最高 金額	期末餘額	年利率	資金貸與 原因	擔保		業務往來 金額	資金貸與 總額 (註二)	
								提列備抵 金額	名稱			
宜碩上海公司	宜智發深圳公司	其他應收關係人 帳款	\$ 233,724	\$ 51,260 (人民幣11,000)	\$ 51,260 (人民幣11,000)	0-1.5%	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 467,448
宜碩上海公司	宜特昆山公司	其他應收關係人 帳款	233,724	32,620 (人民幣7,000)	32,620 (人民幣7,000)	0-1.5%	營運周轉	-	-	-	-	467,448
宜特昆山公司	宜智發深圳公司	其他應收關係人 帳款	233,724	51,260 (人民幣11,000)	51,260 (人民幣11,000)	0-1.5%	營運周轉	-	-	-	-	467,448

註一：對單一企業貸放之限額，以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註二：資金貸與他人總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註三：除宜碩上海公司對宜智發深圳公司期末資金貸與實際動撥金額為人民幣 11,000 仟元外，餘資金貸與期末實際動撥金額為 0 元。

#### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註二)	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	本公司	宜特昆山公司	間接持股 75% 之 子公司	註一	\$ 40,656 (美金 1,400)	\$ 40,656 (美金 1,400)	\$ -	3%	註一
		宜智發深圳公司	間接持股 75% 之 子公司	註一	10,164 (美金 350)	-	-	-	註一
1	宜碩上海公司	宜特昆山公司	宜碩上海公司之 母公司	註一	32,620 (人民幣7,000)	32,620 (人民幣7,000)	-	3%	註一

註一：本公司對外背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報告淨值之百分之四十為限，對單一企業背書保證責任限額，以不超過本公司最近期財務報告淨值之百分之二十，且子公司最近期財務報告淨值低於實收資本額二分之一，應依背書保證辦理程序規定詳細審查其背書保證之必要性、合理性及該對象之風險評估外等，以管控背書保證所可能產生之風險。

註二：本公司及宜碩上海公司對宜特昆山公司期末背書保證實際動撥金額分別為美金 1,400 仟元及人民幣 5,600 仟元。

#### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期				備註
					單位數(仟)	帳面金額 (註一)	持 比	股 例	
本公司	股票	Samoa IST	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	8,906	\$ 439,405	100	\$ 439,405	註二
	股票	標準公司	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	9,940	84,602	40	84,602	註二
	股票	品文公司	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	9,000	83,566	100	83,566	註二
	股票	宜準公司	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	5,814	( 4,622)	85	( 4,622)	註二及 五
Samoa IST	股票	Brunei IST	Samoa IST 之子公司	採權益法之長期 股權投資	5,526	美金 12,243	100	美金 12,243	註二
	股票	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	Samoa IST 之子公司	採權益法之長期 股權投資	900	美金 634	100	美金 634	註二
	股票	Innovative Inc.	Samoa IST 之子公司	採權益法之長期 股權投資	3,130	美金 2,416	100	美金 2,416	註二
	股票	IC Service, Ltd.	-	採權益法之長期 股權投資	3	美金 34	44	美金 34	註四
品文公司	股票	標準公司	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	1,775	\$ 15,102	7	\$ 15,102	註二
	股票	麗狐公司	-	採權益法之長期 股權投資	13	76	42	76	註四
	股票	宜智發公司	-	採權益法之長期 股權投資	30	-	30	-	註三
	股票	汎鈺公司	-	以成本法衡量之 金融資產-非 流動	4,122	55,608	20	55,608	註三

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					單位數(仟)	帳面金額 (註一)	持股比例	股權淨值/ 公平價值/ 帳面價值	
Brunei IST	股權	宜特昆山公司	Brunei IST 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 9,081	75	美金 9,081	註二
	股權	宜碩上海公司	Brunei IST 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 1,886	25	美金 1,804	註二
宜特昆山公司	股權	良品貿易有限公司(良品公司)	宜特昆山之子公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 1,177	100	人民幣 1,177	註四
	股權	宜碩上海公司	宜特昆山之子公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 29,797	75	人民幣 34,019	註二
	股權	宜碩北京公司	宜特昆山之子公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 3,501	100	人民幣 4,410	註二
	股權	宜智發深圳公司	宜特昆山之子公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 10,683	100	人民幣 9,203	註二
宜準公司	股票	宏凌實業股份有限公司	-	以成本法衡量之金融資產-非流動	200	-	6	-	註三

註一：上列有價證券於一〇一一年底無提供擔保、質押借款或其他約定受限制者。

註二：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按一〇一一年底帳面價值計算。

註四：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註五：長期股權投資貸餘已部分沖銷應收關係人帳款及其他應收關係人帳款。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出期				未	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
本公司	Samoa IST.	採權益法評價之被投資公司	-	-	12,406	\$ 560,988	-	\$ -	3,500	\$ -	\$ 103,138	\$ -	8,906	\$ 439,405				

註：係減資退還股款。

5. 處分長期股權投資金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	價格決定之參考依據	其他約定事項
Samoa IST	101.03	-	\$ 103,138	\$ -	\$ -	-	子公司	-	-

註：係減資退還股款。

6. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率(%)			
本公司	Samoa IST	薩摩亞	投資業務	美金 13,990	美金 17,490	8,906	100	\$ 439,405	\$ 2,294	子公司(註一)
	標準公司	新竹市	從事電子產品測試等業務	\$ 139,252	\$ 123,835	9,940	40	( 52,255)	( 22,361)	子公司(註一)
	品文公司	新竹市	投資業務	90,000	90,000	9,000	100	83,566	684	子公司(註一)
	宜準公司	新竹市	電子零組件製造及銷售業	51,000	51,000	5,814	85	( 4,622)	( 6,073)	子公司(註一及四)
Samoa IST	Brunei IST	汶萊	投資業務	美金 5,526	美金 9,026	9,026	100	美金 12,243	美金 266	美金 266 孫公司(註一)
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	模里西斯	投資業務	美金 900	美金 900	900	100	美金 634	(美金 195)	(美金 195) 孫公司(註一)
	Innovative Inc.	美國	積體電路之研究開發製作、分析預地、測試業務、半導體零件及其儀器、電子零件等業務	美金 3,130	美金 3,130	3,130	100	美金 2,416	美金 17	美金 17 孫公司(註一)
	IC Service Ltd.	日本	積體電路之研究開發製作、分析預地、測試業務、半導體零件及其儀器、電子零件等業務	\$ 4,379	\$ 4,379	3	44	美金 34	(美金 18)	(美金 8) 採權益法之長期股權投資(註二)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				帳面金額
品文公司	標準公司	新竹	從事電子產品測試業務	\$ 24,872	\$ 22,118	1,775	7	\$ 15,102	(\$ 52,255)	(\$ 3,995)	子公司(註一)
	麗狐公司	台北市	資訊軟體服務業	6,526	6,526	42	42	76	(3)	(1)	採權益法之長期股權投資(註二)
	宜智發公司	新竹	資訊軟體服務業	9,000	9,000	30	30	-	-	-	採權益法之長期股權投資(註三)
Brunel IST	宜特昆山公司	中國昆山市	從事商品檢測等業務	美金 5,757	美金 5,757	-	75	美金 9,081	美金 554	美金 418	曾孫公司(註一)
	宜碩上海公司	中國上海市	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	美金 893	美金 893	-	25	美金 1,886	美金 1,009	美金 252	曾孫公司(註一及六)
宜特昆山公司	良品公司	中國香港	貿易業	人民幣 683	人民幣 683	-	100	人民幣 1,177	人民幣 141	人民幣 141	玄孫公司(註二)
	宜特廈門公司	中國廈門市	從事商品檢測等業務	-	人民幣 350	-	-	(人民幣 2)	(人民幣 2)	(人民幣 2)	玄孫公司(註三)
	宜碩上海公司	中國上海市	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	美金 2,734	美金 2,734	-	75	人民幣 29,797	人民幣 6,370	人民幣 4,778	玄孫公司(註一)
	宜碩北京公司	中國北京市	從事商品檢測等業務	美金 492	美金 492	-	100	人民幣 3,501	人民幣 272	人民幣 272	玄孫公司(註一)
	宜智發深圳公司	中國深圳市	從事商品檢測等業務	美金 2,061	美金 2,061	-	100	人民幣 10,683	(人民幣 3,628)	(人民幣 3,628)	玄孫公司(註一)

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。  
 註二：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。  
 註三：宜特廈門公司於一〇一年五月完成清算程序。  
 註四：長期股權投資貨餘已部分沖銷應收關係人帳款及其他應收關係人帳款。

(三) 大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式	本期期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回金額	本期期末自台灣匯出投資金額	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	截至本期止已匯回投資收益
宜碩上海公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	\$ 97,284 (美金 3,350)	註一	\$ 90,489 (美金 3,116) (註六)	\$ -	\$ 90,489 (美金 3,116) (註六)	81%	\$ 29,837 (美金 252 及人民幣 4,778) (註二)	\$ 192,438 (美金 1,886 及人民幣 29,797) (註二)	\$ -
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	200,376 (美金 6,900)	註一	138,724 (美金 4,777) (註八)	-	138,724 (美金 4,777) (註八)	75%	12,362 (美金 418) (註二)	263,712 (美金 9,081) (註二)	-
宜碩北京公司	從事商品檢測等業務	12,778 (美金 440)	註一	2,788 (美金 96) (註五)	-	2,788 (美金 96) (註五)	75%	1,274 (人民幣 272) (註二)	16,175 (人民幣 3,501) (註二)	-
宜智發深圳公司	從事商品檢測等業務	68,199 (人民幣 14,761)	註一	49,368 (美金 1,700)	-	49,368 (美金 1,700)	75%	(16,997) (人民幣 3,628) (註二)	49,357 (人民幣 10,683) (註二)	-
良品公司	從事貿易業務	3,156 (人民幣 683)	註一	-	-	-	75%	661 (人民幣 141) (註三)	5,438 (人民幣 1,177) (註三)	-
廈門宜特公司	從事商品檢測等業務	1,617 (人民幣 350)	註一	-	-	-	-	9 (人民幣 2) (註三)	- (註九)	-

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淨值之百分之六十
\$ 90,489 (美金 3,116)	\$ 103,295 (美金 3,557)	\$701,171
138,724 (美金 4,777)	167,183 (美金 5,757)	
2,788 (美金 96)	13,707 (美金 472)	
49,368 (美金 1,700)	49,368 (美金 1,700)	

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
 註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。  
 註三：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。  
 註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。



註五：其中美金 376 仟元係宜碩上海公司盈餘分配以 Brunei IST 名義轉投資設立，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註六：其中美金 441 仟元係宜碩上海公司盈餘分配以 Brunei IST 名義增資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註七：係以宜特昆山公司自有資金轉投資設立，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註八：其中美金 980 仟元係 Samoa IST 自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註九：廈門宜特公司於一〇一年五月完成清算程序。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附表一及二。

3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一及二。

## 二九、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於所提供勞務之種類，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報表相同。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司合併財務報表應報導部門為故障分析部門、可靠度驗證分析部門及類比 IC 測試部門。

### (一) 部門收入與營運結果：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
故障分析部門	\$ 629,460	\$ 565,413	\$ 269,711	\$ 239,998
可靠度驗證分析部門	593,001	563,264	264,741	289,564
類比 IC 測試部門	228,191	208,278	( 10,128)	( 44,315)
其他部門	59,502	90,271	20,923	13,142
繼續營業單位總額	<u>\$1,510,154</u>	<u>\$1,427,226</u>	545,247	498,389
未分攤金額：				
營業費用			( 427,853)	( 409,782)
營業外收入及利益			11,200	82,766
營業外費用及損失			( 39,084)	( 22,169)
稅前利益			<u>\$ 89,510</u>	<u>\$ 149,204</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

(三) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
故障分析收入	\$ 629,460	\$ 565,413
可靠度驗證分析收入	593,001	563,264
類比 IC 測試收入	228,191	208,278
其他	<u>59,502</u>	<u>90,271</u>
	<u>\$ 1,510,154</u>	<u>\$ 1,427,226</u>

(四) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	來自外部客戶之收入		一〇一一年	一〇〇年
	一〇一一年度	一〇〇年度	十二月三十一日	十二月三十一日
台灣	\$ 947,275	\$ 917,914	\$ 1,210,019	\$ 1,326,238
中國大陸	395,307	342,392	314,349	363,811
美國	127,623	123,884	45,991	58,962
其他	<u>\$ 39,949</u>	<u>\$ 43,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 1,510,154</u>	<u>\$ 1,427,226</u>	<u>\$ 1,570,359</u>	<u>\$ 1,749,011</u>

非流動資產不包括長期投資、合併商譽及其他資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入均未達本公司收入總額之 10%。

### 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 5,794	29.04	\$ 13,244	30.28
港 幣	49	3.75	183	3.90
日 圓	606	0.34	4,557	0.39
人 民 幣	52,229	4.66	31,639	4.81
歐 元	5	38.49	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓	-	-	64	0.39
<u>採權益法之長期股</u>				
<u>權投資</u>				
日 圓	2,955	0.34	3,618	0.39
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	4,498	29.04	4,879	30.28
日 圓	4,120	0.34	19,320	0.39
人 民 幣	32,239	4.66	33,983	4.81
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓	401	0.34	-	-

### 三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
4. 完成 IFRSs 計畫合併個體之辨認	會計部	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
6. 建置資訊系統	會計部及資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計部及內部稽核單位	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	依照專案規劃時程持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部及內部稽核單位	已完成

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	IFRSs	金額	說明
現金	\$ 543,751	\$ -	\$ -	\$ 543,751	現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	25	-	-	25	公平價值變動列入損益之金融資產	
應收票據	7,574	-	-	7,574	應收票據	
應收帳款-淨額	375,817	-	-	375,817	應收帳款-淨額	
存貨	10,977	-	-	10,977	存貨	
遞延所得稅資產-流動	800	( 800 )	-	-	-	(1)
受限制資產	87,684	-	-	87,684	受限制資產	
預付款項及其他流動資產	81,307	-	-	81,307	預付款項及其他流動資產	
流動資產合計	1,107,935			1,107,135	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	1,490	-	-	1,490	採權益法之長期股權投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	55,608	-	-	55,608	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資合計	57,098			57,098	長期投資合計	
土地	43,435	-	-	43,435	土地	
房屋及建築	94,280	-	-	94,280	房屋及建築	
機器設備	2,416,360	-	-	2,416,360	機器設備	
運輸設備	16,507	-	-	16,507	運輸設備	
生財器具	37,102	-	-	37,102	生財器具	
租賃改良	208,750	-	-	208,750	租賃改良	
其他設備	57,093	1,039	-	58,132	其他設備	(7)
預付設備款	33,772	( 33,772 )	-	-	-	(6)
累計折舊	( 1,158,288 )	-	-	( 1,158,288 )	累計折舊	
固定資產-淨額	1,749,011			1,716,278	固定資產-淨額	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	金 額	項 目	目 說 明	
合併商譽	\$ 11,032	\$ -	\$ -	\$ 11,032	合併商譽	
-	-	13,906	-	13,906	其他無形資產	(7)
無形資產合計	11,032	-	-	24,938	無形資產合計	
存出保證金	16,338	-	-	16,338	存出保證金	
遞延資產-淨額	14,945	( 14,945 )	-	-	-	(7)
遞延所得稅資產-非流動	99	800	-	899	遞延所得稅資產	(1)
預付退休金	17,794	-	( 17,266 )	528	預付退休金	(3)
-	-	33,772	-	33,772	長期預付款項	(6)
受限制資產	5,072	-	-	5,072	受限制資產	
其他資產合計	54,248	-	-	56,609	其他資產合計	
資產總計	\$ 2,979,324	-	-	\$ 2,962,058	資產總計	
短期銀行借款	\$ 370,280	-	-	\$ 370,280	短期銀行借款	
應付商業本票	79,991	-	-	79,991	應付商業本票	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,830	-	-	1,830	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	
應付票據	2,949	-	-	2,949	應付票據	
應付帳款	60,757	-	-	60,757	應付帳款	
應付所得稅	19,694	-	-	19,694	應付所得稅	
應付費用及其他流動負債	191,790	-	13,654	205,444	應付費用及其他流動負債	(2)
應付設備款	32,598	-	-	32,598	應付設備款	
-	-	-	11,205	11,205	遞延收入	(5)
一年內到期應付可轉換公司債	290,438	-	-	290,438	應付可轉換公司債	
一年內到期之長期銀行借款	107,794	-	-	107,794	一年內到期之長期銀行借款	
流動負債合計	1,158,121	-	-	1,182,980	流動負債合計	
長期銀行借款	248,128	-	-	248,128	長期銀行借款	
存入保證金	104	-	-	104	存入保證金	
長期負債合計	248,232	-	-	248,232	長期負債合計	
應計退休金負債	622	-	4,691	5,313	應計退休金負債	(3)
其他負債合計	622	-	-	5,313	其他負債合計	
負債合計	1,406,975	-	-	1,436,525	負債合計	
股本	700,075	-	-	700,075	股本	
資本公積					資本公積	
股票溢價	356,647	-	-	356,647	股票溢價	
庫藏股票交易	149	-	-	149	庫藏股票交易	
長期股權投資	58,219	( 58,219 )	-	-	-	(4)
認股權	16,433	-	-	16,433	認股權	
法定盈餘公積	7,102	-	-	7,102	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	63,784	63,784	特別盈餘公積	
未分配盈餘	179,764	-	13,292	193,056	未分配盈餘	(2)、(3)、(4)及(5)
累積換算調整數	63,784	( 63,784 )	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
母公司股東權益合計	1,382,173	-	-	1,337,246	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	190,176	( 1,889 )	-	188,287	非控制權益	(2)及(3)
股東權益合計	1,572,349	-	-	1,525,533	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 2,979,324	-	-	\$ 2,962,058	負債及權益合計	

## 2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	金 額	項 目	目 說 明	
現金	\$ 695,977	\$ -	\$ -	\$ 695,977	現金	
應收票據	9,108	-	-	9,108	應收票據	
應收帳款-淨額	417,879	-	-	417,879	應收帳款-淨額	
存貨	11,575	-	-	11,575	存貨	
遞延所得稅資產-流動	832	( 832 )	-	-	-	(1)
受限制資產	1,400	-	-	1,400	受限制資產	
預付款項及其他流動資產	57,873	-	-	57,873	預付款項及其他流動資產	
流動資產合計	1,194,644	-	-	1,193,812	流動資產合計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	I F R S s	金額	說明
採權益法之長期股權投資	\$ 1,070	\$ -	\$ -	\$ 1,070	採權益法之長期股權投資	
以成本衡量之金融資產	55,608	-	-	55,608	以成本衡量之金融資產	
— 非流動					— 非流動	
長期投資合計	56,678			56,678	長期投資合計	
土地	43,435	-	-	43,435	土地	
房屋及建築	93,630	-	-	93,630	房屋及建築	
機器設備	2,454,710	-	-	2,454,710	機器設備	
運輸設備	14,232	-	-	14,232	運輸設備	
生財器具	33,090	-	-	33,090	生財器具	
租賃改良	220,336	-	-	220,336	租賃改良	
其他設備	55,313	33	-	55,346	其他設備	(7)
預付設備款	93,507	( 93,507 )	-	-	預付設備款	(6)
累計折舊	( 1,425,905 )	-	-	( 1,425,905 )	累計折舊	
累計減損	( 11,989 )	-	-	( 11,989 )	累計減損	
固定資產—淨額	1,570,359			1,476,885	固定資產—淨額	
合併商譽	10,582	-	-	10,582	合併商譽	
— 無形資產合計	10,582	9,992	-	9,992	其他無形資產	(7)
存出保證金	16,007	-	-	16,007	無形資產合計	
遞延資產—淨額	10,025	( 10,025 )	-	-	存出保證金	
遞延所得稅資產—非流動	2,766	832	-	3,598	遞延所得稅資產	(7)
預付退休金	19,005	-	( 17,285 )	1,720	預付退休金	(3)
受限制資產	1,811	-	-	1,811	預付退休金	(3)
— 其他資產合計	49,614	93,507	-	93,507	長期預付款項	(6)
資產總計	\$ 2,881,877			\$ 2,864,592	其他資產合計	
短期銀行借款	\$ 252,855	-	-	\$ 252,855	短期銀行借款	
應付商業本票	30,000	-	-	30,000	應付商業本票	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	2,385	-	-	2,385	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	
應付票據	553	-	-	553	應付票據	
應付帳款	65,331	-	-	65,331	應付帳款	
應付所得稅	49,714	-	-	49,714	應付所得稅	
應付費用及其他流動負債	230,970	-	11,220	242,190	應付費用及其他流動負債	(2)
應付設備款	78,895	-	-	78,895	應付設備款	
— 遞延收入	-	-	15,479	15,479	遞延收入	(5)
一年內到期之應付可轉換公司債	295,180	-	-	295,180	一年內到期之長期銀行借款	
一年內到期之長期銀行借款	85,539	-	-	85,539	一年內到期之長期銀行借款	
流動負債合計	1,091,422			1,118,121	流動負債合計	
長期銀行借款	426,181	-	-	426,181	長期銀行借款	
長期負債合計	426,181			426,181	長期負債合計	
應計退休金負債	-	-	5,934	5,934	應計退休金負債	(3)
其他負債合計	-			5,934	其他負債合計	
負債合計	1,517,603			1,550,236	負債合計	
股本	459,075	-	-	459,075	股本	
資本公積					資本公積	
股票溢價	355,120	-	-	355,120	股票溢價	
長期股權投資	59,370	( 58,219 )	-	1,151	—	(4)
認股權	20,786	-	-	20,786	認股權	
限制員工權利股票	19,440	-	-	19,440	限制員工權利股票	
法定盈餘公積	21,775	-	-	21,775	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	63,784	63,784	特別盈餘公積	
未分配盈餘	220,138	-	9,499	229,587	未分配盈餘	(2)、(3)、(4)及(5)
累積換算調整數	43,045	( 63,633 )	( 20,588 )	( 20,588 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2)
員工未賺得酬勞	( 30,130 )	-	-	( 30,130 )	員工未賺得酬勞	(2)
母公司股東權益合計	1,168,619			1,120,000	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	195,655	( 1,299 )	-	194,356	非控制權益	(2)及(3)
股東權益合計	1,364,274			1,314,356	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 2,881,877			\$ 2,864,592	負債及權益合計	

### 3. 一〇一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項 目 說 明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額	
營業收入淨額	\$ 1,510,154	\$ 1,505,880	營業收入淨額 (5)
營業成本	964,907	964,907	營業成本
營業毛利	545,247	540,973	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	82,736	82,736	研究發展費用
管理費用	236,347	233,768	管理費用 (2)及(3)
行銷費用	108,770	108,770	行銷費用
合 計	427,853	425,274	合 計
營業利益	117,394	115,699	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
股利收入	4,946	4,946	股利收入
利息收入	2,370	2,370	利息收入
政府補助收入	1,437	1,437	政府補助收入
處分固定資產利益	459	459	處分固定資產利益
租金收入	457	457	租金收入
什項收入	1,531	1,531	什項收入
合 計	11,200	11,200	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	24,269	24,269	利息費用
減損損失	12,157	12,157	減損損失
兌換損失	1,523	1,523	兌換損失
金融商品評價淨損	580	580	金融商品評價淨損
採權益法認列之投資淨損	247	247	採權益法認列之投資淨損
處分固定資產損失	63	63	處分固定資產損失
什項支出	245	245	什項支出
合 計	39,084	39,084	合 計
稅前淨利	89,510	87,815	稅前淨利
所得稅費用	34,242	34,242	所得稅費用
合併總淨利	\$ 55,268	53,573	合併總淨利
		( 23,872 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
		( 1,607 )	確定福利之精算損失 (3)
		( 25,479 )	當年度其他綜合損益
		\$ 28,094	當年度綜合損益總額

### 4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 832 仟元及 800 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 11,220 仟元及 13,654 仟元。另一〇一年度薪資費用調整減少 2,234 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少預付退休金



17,285 仟元及 17,266 仟元；調整增加應計退休金負債 5,934 仟元及 4,691 仟元。另一〇一年度退休金成本及確定福利之精算損失分別調整減少 345 仟元及調整增加 1,607 仟元。

(4) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 58,219 仟元。

(5) 銷貨收入－客戶忠誠計畫

依我國一般公認會計原則，銷貨收入係以僅扣除商業折扣或數量折扣後之金額認列收入。轉換至 IFRSs 後，企業承諾未來提供免費勞務之義務時，應分攤部分來自銷售交易之已收或應收對價至獎勵回饋項目，並遞延認列收入。消費獎勵回饋項目公平價值應參考客戶可兌換獎勵項目的公平價值、給予獎勵的消費門檻達成機率及預期兌換比率來估計。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因客戶忠誠計畫之會計處理分別調整增加遞延收入 15,479 仟元及 11,205 仟元。另一〇一年度銷貨收入調整減少 4,274 仟元。

(6) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購

置設備之預付款通常列為預付款項，並將該資產分類為其他資產。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司預付設備款重分類至長期預付款項金額分別為 93,507 仟元及 33,772 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年十二月三十一日遞延費用重分類至固定資產及無形資產金額分別為 33 仟元及 9,992 仟元；截至一〇一年一月一日遞延費用重分類至固定資產及無形資產金額分別為 1,039 仟元及 13,906 仟元。

5. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額 63,784 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「4.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

宜特科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 科	金 額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	宜特公司	標準公司	1	營業收入淨額	\$ 32,331	—	2%
				租金收入	4,093	—	-
				什項收入	70	—	-
				應收關係人帳款	10,887	—	-
				其他應收關係人款	4,608	—	-
				營業收入淨額	8,455	—	1%
		宜準公司	1	製造費用	18	—	-
				租金收入	967	—	-
				什項收入	367	—	-
				應收關係人帳款	1,470	—	-
				其他應收關係人款	2,064	—	-
				營業收入淨額	1,894	—	-
1	宜特昆山公司	Innovative Inc.	1	應收關係人帳款	397	—	-
				其他應收關係人款	132	—	-
				應付關係人帳款	77	—	-
				營業收入淨額	4,723	—	-
				製造費用	591	—	-
				應收關係人帳款	673	—	-
		宜碩上海公司	2	應付關係人帳款	24	—	-
				出售固定資產價款	1,704	—	-
				營業收入淨額	1,314	—	-
				營業收入淨額	489	—	-
				製造費用	2,958	—	-
				應收關係人帳款	114	—	-
2	Innovative Inc.	Samoa IST	2	應付關係人帳款	197	—	-
				購置固定資產價款	11,894	—	-
3	宜碩上海公司	宜碩北京公司	2	其他應收關係人款	2,376	—	-
				營業收入淨額	9,412	—	1%
				製造費用	432	—	-
				租金收入	1,660	—	-
				應收關係人帳款	3,526	—	-
				其他應收關係人款	432	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 金 額	交 易 條 件 (註二)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
3	宜碩上海公司	宜智發深圳公司	2	營業收入淨額	\$ 16,220	—	1%
				製造費用	97	—	-
				應收關係人帳款	1,201	—	-
				其他應收關係人款	50,822	—	2%
				應付關係人帳款	19	—	-
4	宜智發深圳公司	宜碩北京公司	2	營業收入淨額	8	—	-
				製造費用	208	—	-
				應收關係人帳款	1	—	-
				應付關係人帳款	80	—	-
				購置固定資產價款	16	—	-

註一：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對子公司之交易。

註二：1. 本公司關係人間進銷貨之產品移轉價格，係依一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。宜特公司之收款期間皆為月結、季結或專案結三十天至九十天，但亦得視子公司資金需求狀況收取；宜智發深圳公司之收款期間皆為月結三十天至六十天；宜碩上海公司及宜碩北京公司之收款期間皆為月結月結三十天及宜準公司之收款期間皆為月結三十天至一二〇天；宜特昆山公司之收款期間皆為三十天至九十天。

2. 本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

3. 本公司對關係人出售固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理，相關處分利益已予遞延。

4. 其他應收關係人帳款係應收帳款超過正常授信期間轉列、租金收入及代墊款項等。

5. 除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

宜特科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 科	金 額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	宜特公司	標準公司	1	營業收入淨額	\$ 35,678	—	2%
				租金收入	6,882	—	-
				什項收入	20	—	-
				應收關係人帳款	8,793	—	-
				其他應收關係人款	11,984	—	-
		宜準公司	1	營業收入淨額	8,985	—	1%
				營業成本	94	—	-
				製造費用	94	—	-
				租金收入	1,067	—	-
				什項收入	240	—	-
				應收關係人帳款	735	—	-
				其他應收關係人款	2,960	—	-
				應付關係人帳款	3	—	-
				Innovative Inc.	1	營業收入淨額	1,960
1	宜特昆山公司	宜碩上海公司	2	應收關係人帳款	65	—	-
				其他應收關係人款	283	—	-
				營業收入淨額	2,949	—	-
				製造費用	753	—	-
				應收關係人帳款	565	—	-
		應付關係人帳款	38	—	-		
		宜碩北京公司	2	營業收入淨額	735	—	-
		應收帳款	77	—	-		
		宜智發深圳公司	2	營業收入淨額	301	—	-
		製造費用	3,718	—	-		
應付關係人帳款	158	—	-				
2	Innovative Inc.	Samoa IST	2	其他應收關係人款	2,477	—	-
		3	宜碩上海公司	2	營業收入淨額	9,276	—
製造費用	637				—	-	
租金收入	1,253				—	-	
應收關係人帳款	5,090				—	-	
其他應收關係人款	401				—	-	
應付關係人帳款	327				—	-	

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件 (註二)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
3	宜碩上海公司	宜智發深圳公司	2	營業收入淨額	\$ 14,995	—	1%
				製造費用	407	—	-
				應收關係人帳款	8,029	—	-
				其他應收關係人款	52,854	—	2%
4	宜智發深圳公司	良品公司 宜碩北京公司	2 2	購置固定資產	4,563	—	-
				營業收入淨額	20	—	-
				製造費用	61	—	-

註一：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對子公司之交易。

註二：1. 本公司關係人間進銷貨之產品移轉價格，係依一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。宜特公司之收款期間皆為月結、季結或專案結三十天至九十天，但亦得視子公司資金需求狀況收取；宜智發深圳公司之收款期間皆為月結三十天至六十天；宜碩上海公司及宜碩北京公司之收款期間皆為月結月結三十天及宜準公司之收款期間皆為月結三十天至一二〇天；宜特昆山公司之收款期間皆為三十天至九十天。

2. 本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

3. 本公司對關係人出售固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理，相關處分利益已予遞延。

4. 其他應收關係人帳款係應收帳款超過正常授信期間轉列、租金收入及代墊款項等。其他應付關係人帳款係與子公司間之代收付款項。

5. 除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。