

宜特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 108 及 107 年第 1 季

地址：新竹市埔頂路22號1樓

電話：(03)5799909

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~53		六~三四
(七) 關係人交易	53~56		三五
(八) 質押之資產	56		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	56~57		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57, 59~61		三九
2. 母子公司間業務關係及重要往來情形	57, 62~63		三九
3. 轉投資事業相關資訊	57, 64		三九
4. 大陸投資資訊	58, 65		三九
(十四) 部門資訊	58		四十

會計師核閱報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

前 言

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,210,070 仟元及新台幣 1,243,033 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 14%；負債總額分別為新台幣 185,554 仟元及新台幣 97,739 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 2%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,076 仟元及新台幣(16,491)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2)% 及(139)%。又如合併財務報告附註十二所述，民

國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資之金額分別為新台幣 749,487 仟元及新台幣 691,884 仟元，暨其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 7,491 仟元及新台幣 6,784 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報告附註三九附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表暨合併財務報告附註三九所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



會計師 蔡 美 貞

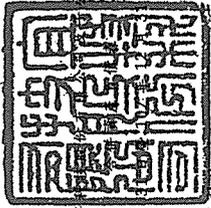
蔡 美 貞



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 5 月 10 日



宣科 公司

民國 108 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	%										
1100	流動資產	\$ 759,730	8	\$ 825,858	9	\$ 810,728	9	\$ 676,184	7	\$ 542,388	6	\$ 587,152	7
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	10	-	212	-	177	-	159,993	2	20,000	-	79,934	1
1140	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,401	-	5,092	-	4,705	-	-	-	-	-	33	-
1170	合約資產 (附註二五)	895,964	10	1,015,450	11	946,927	11	62,140	1	67,193	1	88,128	1
1175	應收票據及帳款 (附註四及八)	4,080	-	-	-	-	-	223,752	2	198,311	2	181,673	2
1180	應收帳款—關係人 (附註三五)	21,033	-	22,406	-	16,015	-	3,633	-	2,961	-	4,688	-
1200	其他應收款 (附註十)	30,078	-	18,251	-	12,939	-	154,100	2	193,319	2	281,281	3
1210	其他應收款—關係人 (附註三五)	13,330	-	14,563	-	12,645	-	695	-	374	-	31,193	-
1470	預付帳項及其他流動資產 (附註十七及三四)	337,425	4	300,834	4	390,719	5	108,756	1	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	2,067,001	22	2,202,666	24	2,194,853	25	393,262	4	475,013	5	831,160	1
1510	非流動資產	117,964	1	117,874	1	135,265	2	808,052	9	777,590	9	432,573	5
1550	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	749,487	8	743,028	8	691,884	8	362,132	4	362,132	4	323,141	4
1600	採用權益法之投資 (附註十二)	5,416,718	58	5,526,208	61	4,701,078	53	2,900,829	31	2,639,281	29	2,092,966	24
1755	不動產、廠房及設備 (附註十三及三六)	561,062	6	-	-	-	-	1,426,383	15	1,418,096	16	1,795,915	20
1805	使用權資產 (附註三、四及十四)	12,334	-	12,296	-	26,659	-	1,748,038	18	2,109,944	23	1,576,576	18
1822	商譽 (附註十五)	15,142	-	-	-	13,003	-	457,480	5	-	-	-	-
1840	其他無形資產 (附註十六)	1,303	-	16,945	-	1,794	-	2,005	-	2,005	-	2,005	-
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	411,498	5	1,470	-	1,794	-	3,633,906	38	3,530,045	39	3,274,495	38
1920	預付帳項	29,743	-	499,177	5	1,002,991	12	-	-	-	-	-	-
194D	存出保證金	-	-	29,728	1	30,607	-	6,534,735	69	6,169,326	68	5,467,462	62
1975	長期應收融資租賃款 (附註三、四、十四及三五)	11,306	-	-	-	-	-	685,751	7	635,751	7	635,751	7
15XX	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二)	15,042	-	15,003	-	15,119	-	1,830,912	19	1,830,912	20	1,827,938	21
15XX	非流動資產總計	7,341,599	78	6,921,729	76	6,618,400	75	134,969	1	134,969	1	115,900	1
1XXX	資產總計	\$ 9,408,600	100	\$ 9,124,395	100	\$ 8,813,253	100	218,257	2	335,945	4	630,665	7
								(46,019)	(1)	(70,886)	(1)	(54,496)	(1)
								2,834,996	30	2,930,637	32	3,219,542	37
								38,869	1	24,432	-	126,249	1
								2,873,865	31	2,955,069	32	3,345,791	38
								\$ 9,124,395	100	\$ 9,124,395	100	\$ 8,813,253	100
								\$ 9,408,600	100	\$ 9,124,395	100	\$ 8,813,253	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日核閱報告)



董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林銜英

宜特科技及子公司

合併財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五及三五)	\$ 676,545	100	740,667	100
5000	營業成本 (附註二六及三五)	<u>611,942</u>	<u>91</u>	<u>577,294</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>64,603</u>	<u>9</u>	<u>163,373</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二六)				
6100	推銷費用	35,684	5	33,578	5
6200	管理費用	110,783	17	117,622	16
6300	研究發展費用	34,227	5	33,444	4
6450	預期信用減損 (利益) 損失	(<u>4,927</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,279</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>175,767</u>	<u>26</u>	<u>185,923</u>	<u>25</u>
6900	營業淨損	(<u>111,164</u>)	(<u>17</u>)	(<u>22,550</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二六及三五)	12,056	2	13,424	2
7020	其他利益及損失 (附註二六)	(28)	-	33,300	5
7050	財務成本 (附註二六及三五)	(30,581)	(5)	(20,068)	(3)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註十二)	<u>5,056</u>	<u>1</u>	<u>5,339</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>13,497</u>)	(<u>2</u>)	<u>31,995</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(124,661)	(19)	9,445	2
7950	所得稅費用 (附註三、四及二七)	<u>424</u>	<u>-</u>	<u>7,168</u>	<u>1</u>
8200	本期淨 (損) 利	(<u>125,085</u>)	(<u>19</u>)	<u>2,277</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二四)	\$ 23,581	4	\$ 8,172	1
8380	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>1,402</u>	<u>-</u>	<u>1,445</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>24,983</u>	<u>4</u>	<u>9,617</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 100,102)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u> 2</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 112,642)	(16)	\$ 21,331	3
8620	非控制權益	<u>(12,443)</u>	<u>(2)</u>	<u>(19,054)</u>	<u>(3)</u>
8600		<u>(\$ 125,085)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 87,775)	(13)	\$ 30,844	4
8720	非控制權益	<u>(12,327)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,950)</u>	<u>(2)</u>
8700		<u>(\$ 100,102)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u> 2</u>
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.77)</u>		<u>\$ 0.34</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.77)</u>		<u>\$ 0.33</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：余維斌

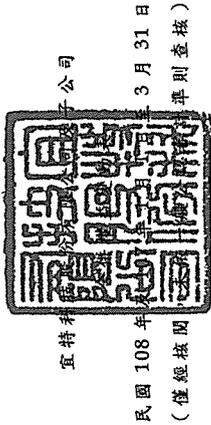


經理人：余維斌



會計主管：林榆桑





單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業主		權益		非控制權益	權益總額
		股本	公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益	業主權益合計		
A1	107年1月1日餘額	63,502	\$ 1,822,467	\$ 115,900	\$ 63,784	\$ 609,334	(\$ 64,009)	\$ 125,904	\$ 3,308,397
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	21,331	-	(19,054)	2,277
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,513	104	9,617
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	21,331	9,513	(18,950)	11,894
I1	可轉換公司債轉換為普通股	73	5,471	-	-	-	-	-	6,205
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	(4,436)	(4,436)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	23,731	23,731
Z1	107年3月31日餘額	63,575	\$ 1,827,938	\$ 115,900	\$ 63,784	\$ 630,665	(\$ 54,496)	\$ 126,249	\$ 3,345,791
A1	108年1月1日餘額	63,575	\$ 1,830,912	\$ 134,969	\$ 63,946	\$ 335,945	(\$ 70,886)	\$ 24,432	\$ 2,955,069
D1	108年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(112,642)	-	(12,443)	(125,085)
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,867	116	24,983
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(112,642)	24,867	(12,327)	(100,102)
O1	非控制權益	-	(2,820)	-	-	(5,046)	-	26,764	18,898
Z1	108年3月31日餘額	63,575	\$ 1,828,092	\$ 134,969	\$ 63,946	\$ 218,257	(\$ 46,019)	\$ 38,869	\$ 2,873,865

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月10日核閱報告)



董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林翰桑

宜特科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 124,661)	\$ 9,445
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	263,197	181,956
A20200	攤銷費用	2,344	3,049
A20300	預期信用減損(利益)損失	(4,927)	1,279
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	112	608
A20900	財務成本	30,581	20,068
A21200	利息收入	(1,069)	(930)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(5,056)	(5,339)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(27,800)
A29900	處分子公司利益	-	(6,436)
A24100	外幣兌換影響數	(6,762)	(7,389)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31125	合約資產	(309)	1,023
A31150	應收票據及帳款	124,592	66,669
A31160	應收帳款—關係人	1,380	1,111
A31180	其他應收款	(955)	(11,767)
A31190	其他應收款—關係人	1,233	2,440
A31240	預付款項及其他流動資產	(47,463)	(37,486)
A31990	淨確定福利資產	(39)	(374)
A32125	合約負債	(5,053)	802
A32150	應付票據及帳款	25,443	19,358
A32160	應付帳款—關係人	672	(2,417)
A32230	其他流動負債	(63,856)	(24,975)
A33000	營運產生之淨現金流入	189,404	182,895
A33300	支付之利息	(22,107)	(13,949)
A33500	退還(支付)之所得稅	64	(673)
	營業活動之淨現金流入	<u>167,361</u>	<u>168,273</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B01900	處分子公司之現金流入(附註三一)	\$ -	\$ 11,553
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註三十)	-	8,445
B02700	取得不動產、廠房及設備	(98,186)	(486,815)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,422	35,784
B03700	存出保證金增加	(15)	(699)
B04500	取得其他無形資產	(485)	(485)
B06100	應收融資租賃款減少	990	-
B07500	收取之利息	1,069	930
	投資活動之淨現金流出	(89,205)	(431,287)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	133,810	(16,620)
C00600	應付短期票券增加(減少)	139,993	(110,055)
C01300	償還公司債	(84,200)	-
C01600	舉借長期借款	(565,001)	(42,724)
C01700	償還長期借款	233,557	157,445
C04000	租賃負債本金償還	(22,126)	-
C05800	非控制權益變動	18,898	-
	籌資活動之淨現金流出	(145,069)	(11,954)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	785	(47)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(66,128)	(275,015)
E00100	期初現金及約當現金餘額	825,858	1,085,743
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 759,730	\$ 810,728

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月10日核閱報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(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 83 年 9 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 93 年 12 月 28 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以宜特公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成宜特公司及其子公司(以下合稱「本公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 且不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.76%~5.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低	
租賃給付總額	\$712,796
減：適用豁免之短期租賃	(3,401)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(<u>204</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$709,191</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$588,362
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$588,362</u>

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本公司將所承租之大樓轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
應收融資租賃款－ 流動	\$ -	\$ 4,002	\$ 4,002
應收融資租賃款－ 非流動	-	12,324	12,324
預付款項及其他流 動資產	319,085	(12,448)	306,637
使用權資產	-	<u>584,484</u>	<u>584,484</u>
資產影響	<u>\$ 319,085</u>	<u>\$ 588,362</u>	<u>\$ 907,447</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 116,036	\$ 116,036
租賃負債－非流動	-	<u>472,326</u>	<u>472,326</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 588,362</u>	<u>\$ 588,362</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其中申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度財務報告。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 228	\$ 237	\$ 243
銀行支票存款及活期存款	636,347	663,837	772,572
約當現金			
銀行定期存款	123,155	161,784	37,913
	<u>\$ 759,730</u>	<u>\$ 825,858</u>	<u>\$ 810,728</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ 10	\$ 212	\$ 177
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量－未上市(櫃)			
國內股票	\$ 91,629	\$ 91,629	\$ 109,087
基金受益憑證	26,335	26,245	26,178
	<u>\$ 117,964</u>	<u>\$ 117,874</u>	<u>\$ 135,265</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 33

於資產負債表日未適用避險會計且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>108年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌英鎊	108年4月	TWD 347/ GBP 9
<u>107年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	108年3月	TWD 10,379/ JPY 38,061
<u>107年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	107年4月至7月	TWD 9,140/ JPY 33,790
	新台幣兌歐元	107年4月	TWD 1,993/ EUR 56

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

八、應收票據及帳款－淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 7,824	\$ 11,314	\$ 4,193
應收帳款	909,936	1,030,527	968,589
減：備抵損失	(21,796)	(26,391)	(25,855)
	<u>\$ 895,964</u>	<u>\$ 1,015,450</u>	<u>\$ 946,927</u>

本公司對勞務銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收票據及帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 180~365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 685,654	\$ 192,502	\$ 12,941	\$ 13,195	\$ 5,644	\$ 909,936
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,838)	(4,426)	(2,237)	(7,651)	(5,644)	(21,796)
攤銷後成本	\$ 683,816	\$ 188,076	\$ 10,704	\$ 5,544	\$ -	\$ 888,140

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 180~365 天	逾期超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 801,351	\$ 194,670	\$ 18,565	\$ 9,726	\$ 6,215	\$1,030,527
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,406)	(5,889)	(3,345)	(6,536)	(6,215)	(26,391)
攤銷後成本	\$ 796,945	\$ 188,781	\$ 15,220	\$ 3,190	\$ -	\$1,004,136

107年3月31日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~90天	91~180天	180~365天		
總帳面金額	\$ 840,051	\$ 87,192	\$ 24,221	\$ 8,948	\$ 8,177	\$ 968,589
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(4,052)	(3,336)	(5,493)	(4,797)	(8,177)	(25,855)
攤銷後成本	<u>\$ 835,999</u>	<u>\$ 83,856</u>	<u>\$ 18,728</u>	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 942,734</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 26,391	\$ 27,307
加：本期提列減損損失	-	1,279
減：本期迴轉減損損失	(4,927)	-
減：本期實際沖銷	-	(3,149)
外幣換算差額	332	418
期末餘額	<u>\$ 21,796</u>	<u>\$ 25,855</u>

九、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年3月31日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 4,392
第2年	4,392
第3年	4,392
第4年	<u>2,929</u>
	16,105
減：未賺得融資收益	(769)
應收租賃給付	<u>15,336</u>
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ 15,336</u>

十、其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收退稅款	\$ 10,872	\$ 10,872	\$ 864
應收設備款	5,673	-	10,318
其他	<u>13,533</u>	<u>7,379</u>	<u>1,757</u>
	<u>\$ 30,078</u>	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 12,939</u>

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
宜特公司	Samoa IST	投資業務	100%	100%	100%	—
	創量科技股份有限公司	從事電子產品測試等業務	28%	28%	28%	註1及註2
	品文股份有限公司(品文公司)	投資業務	100%	100%	100%	—
	宜準科技股份有限公司(宜準公司)	電子零組件製造及銷售業	-	-	85%	註3
	Supreme Fortune Corp.	投資業務	93%	93%	93%	—
	創驗科技股份有限公司(創驗公司)	從事電子產品測試等業務	100%	100%	100%	—
	高博思股份有限公司(高博思公司)	廣告製作媒體企劃行銷公關等業務	-	-	35%	註4
Samoa IST	Seychelles IST	投資業務	100%	100%	100%	註5
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	投資業務	100%	100%	100%	—
	Integrated Service Technology USA Inc. (Integrated USA)	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	100%	100%	100%	—
品文公司	創量公司	從事電子產品測試等業務	17%	16%	16%	註1及註2
	易方科技股份有限公司(易方公司)	資訊軟體服務	37%	37%	41%	註6
	環穎科技股份有限公司(環穎公司)	資訊軟體管理服務等業務	51%	51%	51%	—
創驗公司	創驗科技檢測(蘇州)有限公司(創驗蘇州公司)	從事電子產品測試等業務	-	-	-	註7
高博思公司	創銷股份有限公司(創銷公司)	廣告製作媒體企劃行銷公關等業務	-	-	100%	註4
Seychelles IST	宜特科技(昆山)電子有限公司(宜特昆山公司)	從事商品檢測等業務	100%	100%	100%	—
	宜特(上海)檢測技術有限公司(宜特上海公司)	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	71%	71%	47%	—
	深圳宜特檢測技術有限公司(宜特深圳公司)	從事商品檢測等業務	-	-	19%	註8
	宜特昆山公司	宜特上海公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	29%	29%	53%
宜特上海公司	宜特(北京)檢測技術有限公司(宜特北京公司)	從事商品檢測等業務	-	-	100%	註9
	宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	-	-	81%	註8
	宜特北京公司	從事商品檢測等業務	100%	100%	-	註9
	宜特(上海)芯片檢測技術有限公司(上海芯片公司)	從事商品檢測等業務	100%	100%	-	註10
	宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	100%	100%	-	註8
Supreme Fortune Corp.	Hot Light Co., Ltd.	投資業務	100%	100%	100%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
Hot Light Co., Ltd.	昆山永績智財技術服 務有限公司(永績昆 山公司)	電路設計服務	90%	90%	90%	—
	永績智財有限公司(永 績公司)	電路設計服務	100%	100%	100%	—

註 1：標準科技股份有限公司於 107 年 6 月更名為創量科技股份有限公司。

註 2：本公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日對創量公司之持股分別為 45%、44%及 44%，惟本公司可控制創量公司董事會之組成，故將其列為子公司。

註 3：宜準公司於 107 年 8 月清算完成。

註 4：高博思公司於 107 年 2 月取得，惟本公司可控制高博思公司董事會之組成，故將其列為子公司；於 107 年 8 月董監改選後喪失對其之控制力，轉列為採用權益法之投資。

註 5：Brunei IST 於 107 年 6 月遷移至賽席爾，並更名為 Seychelles IST。

註 6：本公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日對易方公司之持股分別為 37%、37%及 41%，惟本公司可控制易方公司董事會之組成，故將其列為子公司。

註 7：創驗蘇州公司目前仍在設立階段。

註 8：Seychelles IST 及宜特昆山公司於 107 年 12 月出售宜特深圳公司 19%及 81%股權予宜特上海公司。

註 9：宜特昆山公司於 107 年 12 月出售宜特北京公司 100%股權予宜特上海公司。

註 10：上海芯片公司係於 107 年 2 月設立。

上述子公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，除 Samoa IST、Seychelles IST、昆山宜特公司、上海宜特公司及創量公司外，其餘子公司均未符合 103 年 8 月 13 日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」重要子公司之定義，其財務報告未經會計師核閱。

宜特昆山公司在大陸地區投資設立之宜特上海公司 29.25%股權轉讓予第三地區投資事業 Seychelles IST，於 4/22 已完成變更登記。

十二、採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大性之關聯企業			
德凱宜特股份有限公司 (德凱公司)	\$ 536,577	\$ 527,568	\$ 511,137
東研信超股份有限公司 (東研信超公司)	188,352	189,397	180,747
個別不重大之關聯企業			
高博思公司	24,558	26,063	-
	<u>\$ 749,487</u>	<u>\$ 743,028</u>	<u>\$ 691,884</u>

註：高博思公司於 107 年 2 月取得，惟本公司可控制高博思公司董事會之組成，故將其列為子公司；於 107 年 8 月董監改選後喪失對其之控制力，轉列為採用權益法之投資。

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	108年3月31日
德凱公司	49%	49%	49%
東研信超公司	21%	21%	21%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

自 用	108年3月31日
營業租賃出租	\$ 5,336,204
	<u>80,514</u>
	<u>\$ 5,416,718</u>

(一) 自用 - 108 年

應 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 43,435	\$ 2,145,757	\$ 5,234,114	\$ 8,962	\$ 53,163	\$ 618,709	\$ 246,214	\$ 8,350,354
轉列為營業租賃出租之資產	(12,583)	(132,306)	-	-	-	-	(1,734)	(146,623)
增 添	-	11,064	85,425	-	1,617	162	9,279	107,547
處 分	-	-	(10,411)	-	(63)	-	-	(10,474)
淨兌換差額	-	119	27,640	192	411	4,679	-	33,041
108年3月31日餘額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 2,024,634</u>	<u>\$ 5,336,768</u>	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ 55,128</u>	<u>\$ 623,550</u>	<u>\$ 253,759</u>	<u>\$ 8,333,845</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,412	\$ 2,151,322	\$ 4,993	\$ 23,844	\$ 252,408	\$ 30,044	\$ 2,578,023
轉列為營業租賃出租之資產	-	(63,932)	-	-	-	-	(1,186)	(65,118)
折舊費用	-	24,142	178,547	380	2,680	16,782	8,615	231,146
處 分	-	-	(3,052)	-	-	-	-	(3,052)
淨兌換差額	-	-	8,785	102	151	926	-	9,964
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,622</u>	<u>\$ 2,335,602</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 26,625</u>	<u>\$ 270,116</u>	<u>\$ 37,423</u>	<u>\$ 2,750,963</u>
累計減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 245,787	\$ 14	\$ 322	\$ -	\$ -	\$ 246,123
淨兌換差額	-	-	548	-	7	-	-	555
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,335</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,678</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 1,949,012</u>	<u>\$ 2,754,831</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 28,124</u>	<u>\$ 353,434</u>	<u>\$ 216,286</u>	<u>\$ 5,336,204</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15 至 50 年
建築物裝修	1 至 20 年
機器設備	1 至 11 年
運輸設備	3 至 6 年
生財器具	2 至 10 年
租賃改良	2 至 15 年
其他設備	3 至 20 年

本公司設定質押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

(二) 營業租賃出租－108 年

	土	地	房屋及建築	其他設備	合	計
<u>成 本</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-
來自自用資產		<u>12,583</u>		<u>132,306</u>		<u>146,623</u>
108 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>132,306</u>	\$	<u>146,623</u>
<u>累計折舊</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-
來自自用資產		-		63,932		1,186
折舊費用		-		966		25
108 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>64,898</u>	\$	<u>1,211</u>
108 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>67,408</u>	\$	<u>80,514</u>

本公司以營業租賃出租土地、房屋及建築與其他設備資產，租賃期間為 6~10 年。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 9,584
第 2 年	9,584
第 3 年	7,712
第 4 年	7,088
第 5 年	7,088
超過 5 年	<u>25,988</u>
	<u>\$ 67,044</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15 至 50 年
建築物裝修	1 至 20 年
其他設備	3 至 20 年

(三) 107 年

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 43,435	\$ 1,639,911	\$ 4,252,988	\$ 7,180	\$ 46,235	\$ 595,186	\$ 72,512	\$ 6,657,447
增 添	-	256,083	171,951	-	1,636	15,075	37,566	482,311
處 分	-	(27,577)	(58,946)	-	(328)	(82)	(7,626)	(94,559)
處分子公司之影響數	-	-	(19,007)	-	(1,519)	-	-	(20,526)
淨兌換差額	-	189	16,701	93	289	3,272	-	20,544
107年3月31日餘額	\$ 43,435	\$ 1,868,606	\$ 4,363,687	\$ 7,273	\$ 46,313	\$ 613,451	\$ 102,452	\$ 7,045,217
累 計 折 舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 51,875	\$ 1,778,184	\$ 4,166	\$ 22,060	\$ 196,191	\$ 15,740	\$ 2,068,216
折舊費用	-	17,411	145,097	309	2,228	13,385	3,526	181,956
處 分	-	(19,569)	(58,945)	-	(328)	(82)	(7,626)	(86,550)
處分子公司之影響數	-	-	(4,010)	-	(306)	-	-	(4,316)
淨兌換差額	-	94	4,109	46	88	371	-	4,708
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 49,811	\$ 1,864,435	\$ 4,521	\$ 23,742	\$ 209,865	\$ 11,640	\$ 2,164,014
累 計 減 損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 179,257	\$ 14	\$ 472	\$ -	\$ -	\$ 179,743
處 分	-	-	(25)	-	-	-	-	(25)
淨兌換差額	-	-	399	-	8	-	-	407
107年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 179,631	\$ 14	\$ 480	\$ -	\$ -	\$ 180,125
107年3月31日淨額	\$ 43,435	\$ 1,818,795	\$ 2,319,621	\$ 2,738	\$ 22,091	\$ 403,586	\$ 90,812	\$ 4,701,078

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 9,584	\$ 9,584
1~5 年	32,094	35,140
超過 5 年	27,759	-
	<u>\$ 69,437</u>	<u>\$ 44,724</u>

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$177,600
建 築 物	374,270
運輸設備	9,192
	<u>\$561,062</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 1,250
建 築 物	28,621
運輸設備	<u>1,189</u>
	<u>\$ 31,060</u>
使用權資產轉租收益(帳列其 他收入)	(<u>\$ 6,396</u>)

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$108,756</u>
非 流 動	<u>\$457,480</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土 地	2.76%
建 築 物	2.76%
運輸設備	5.25%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1~40年。於租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 轉 租

除已於附註九說明外，本公司尚有下列轉租交易。

108年使用權資產之轉租

本公司以營業租賃轉租房屋之使用權，租賃期間為5年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 10,870
第 2 年	10,870
第 3 年	9,485
第 4 年	<u>6,015</u>
	<u>\$ 37,240</u>

107年營業租賃承租協議之轉租

截至107年12月31日及3月31日止，營業租賃係出租本公司廠房之部分樓層，租賃期間為5年。營業租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
1年內	\$ 15,262	\$ 15,155
1~5年	<u>44,516</u>	<u>55,569</u>
	<u>\$ 59,778</u>	<u>\$ 70,724</u>

(五) 其他租賃資訊

本公司以融資租賃出租資產之協議請參閱附註九。

108年

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 9,972</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 376</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 32,474)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
1年內	\$ 24,846	\$ 24,739
1~5年	76,610	90,709
超過5年	<u>27,759</u>	<u>-</u>
	<u>\$129,215</u>	<u>\$115,448</u>

十五、商 譽

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 12,296	\$ 12,293
本期企業合併取得	-	15,252
處分子公司	-	(647)
匯率影響數	38	(239)
期末餘額	<u>\$ 12,334</u>	<u>\$ 26,659</u>

十六、其他無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
電腦軟體	\$ 14,995	\$ 16,772	\$ 13,003
其 他	147	173	-
	<u>\$ 15,142</u>	<u>\$ 16,945</u>	<u>\$ 13,003</u>

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 10 年
其 他	3 年

十七、預付款項及其他流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
留抵稅額	\$ 152,676	\$ 171,314	\$ 270,711
用品盤存	145,426	78,930	46,577
預付費用	38,236	48,912	72,313
其 他	1,087	1,678	1,118
	<u>\$ 337,425</u>	<u>\$ 300,834</u>	<u>\$ 390,719</u>

十八、短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	<u>\$ 676,184</u>	<u>\$ 542,388</u>	<u>\$ 587,152</u>

銀行週轉金借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.05%~5.44%、1.05%~5.44%及 1.05%~5.53%。

十九、應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 160,000	\$ 20,000	\$ 80,000
應付商業本票折價	(<u> 7</u>)	<u> -</u>	(<u> 66</u>)
	<u>\$ 159,993</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 79,934</u>

本公司之應付商業本票利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.09%、0.8%~1.2%及 1.05%~1.80%。

二十、應付可轉換公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內第三次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$ -	\$ 84,200	\$ 84,200
應付可轉換公司債折價－第三次公司債	<u> -</u>	<u> -</u>	(<u> 1,040</u>)
	<u> -</u>	<u> 84,200</u>	<u> 83,160</u>
國內第四次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	400,000	400,000	400,000
應付可轉換公司債折價－第四次公司債	(<u> 6,738</u>)	(<u> 9,187</u>)	(<u> 16,441</u>)
	<u> 393,262</u>	<u> 390,813</u>	<u> 383,559</u>
國內第五次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	1,480,000	1,480,000	1,500,000
應付可轉換公司債折價－第五次公司債	(<u> 53,617</u>)	(<u> 61,904</u>)	(<u> 87,644</u>)
	<u> 1,426,383</u>	<u> 1,418,096</u>	<u> 1,412,356</u>
列為一年內到期部分	(<u> 393,262</u>)	(<u> 475,013</u>)	(<u> 83,160</u>)
	<u>\$ 1,426,383</u>	<u>\$ 1,418,096</u>	<u>\$ 1,795,915</u>

宜特公司於 104 年 12 月發行國內第三次無擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依票面金額之 100.5%發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年。公司債持有人得於 105 年 1 月 23 日起至 107 年 12 月 22 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 95 元，嗣後則依受託契約規定調整，107 年 3 月 31 日之轉換價格為 85.8 元。債券餘額至 107 年 12 月 22 日到期依債券面額之 100.75%一次清償。當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.71%。宜特公司已於108年1月8日按約定價格全數清償。

宜特公司於105年12月發行國內第四次無擔保可轉換公司債400,000仟元，依票面金額之100%發行，票面利率為0%，發行期間3年。公司債持有人得於106年1月6日起至108年12月5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110元，嗣後則依受託契約規定調整，107年3月31日之轉換價格為103.9元。債券餘額至108年12月5日到期依債券面額一次清償。當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.50%。

發行價款（減除交易成本2,000仟元）	\$398,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本135仟元）	(<u>26,881</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本1,865仟元）	371,119
以有效利率2.50%計算之利息	<u>19,694</u>
107年12月31日負債組成部分	390,813
以有效利率2.50%計算之利息	<u>2,449</u>
108年3月31日負債組成部分	<u><u>\$393,262</u></u>

宜特公司於106年10月發行國內第五次無擔保可轉換公司債1,500,000仟元，依票面金額之100%發行，票面利率為0%，發行期間3年。公司債持有人得於106年10月30日起至109年10月30日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，107年3月31日之轉換價格為130.7元。債券餘額至109年10月30日到期依債券面額一次清償。當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.33%。

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 1,495,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 322 仟元）	(96,293)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,678 仟元）	1,398,707
以有效利率 2.33% 計算之利息	38,514
贖回公司債	(19,125)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	1,418,096
以有效利率 2.33% 計算之利息	8,287
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,426,383</u>

二一、長期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(一)	\$ 1,888,759	\$ 2,186,871	\$ 1,361,994
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
銀行借款(二)	<u>667,331</u>	<u>700,663</u>	<u>647,155</u>
	2,556,090	2,887,534	2,009,149
列為一年內到期部分	(808,052)	(777,590)	(432,573)
長期借款	<u>\$ 1,748,038</u>	<u>\$ 2,109,944</u>	<u>\$ 1,576,576</u>

(一) 銀行信用借款之到期日於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 113 年 3 月底前陸續還清，年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.15%~5.94%、1.15%~5.94% 及 1.05%~5.94%。

(二) 銀行擔保借款之到期日於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 121 年 3 月底前陸續還清，年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.15%~5.23%、1.15%~5.23% 及 1.15%~2.10%。

宜特公司長期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告均受有流動比、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 2,000,000 仟元限制。

二二、其他流動負債－其他

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 139,099	\$ 170,311	\$ 128,707
未休假獎金	16,436	16,190	16,043
應付員工酬勞及董監酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,325</u>
	155,535	186,501	159,075
<u>遞延收入</u>			
政府補助收入	13,525	13,371	5,726
<u>其他流動負債</u>			
其 他	<u>141,202</u>	<u>162,260</u>	<u>158,340</u>
	<u>\$ 310,262</u>	<u>\$ 362,132</u>	<u>\$ 323,141</u>

二三、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(39)仟元及(48)仟元。

二四、權 益

(一) 普通股股本

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>63,575</u>	<u>63,575</u>	<u>63,575</u>
已發行股本	<u>\$ 635,751</u>	<u>\$ 635,751</u>	<u>\$ 635,751</u>

108年5月10日董事會決議現金增資發行新股20,000仟股，每股面額10元，暫定以每股新台幣30至40元間溢價發行。上述現金增資案尚待金管會證券期貨局核准申報生效。

(二) 資本公積

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,665,784	\$ 1,665,784	\$ 1,669,348
庫藏股票交易	12,673	12,673	9,109

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>僅可彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	\$ 318	\$ 318	\$ -
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	2,774	2,774	-
股票發行溢價	26,356	26,356	22,792
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	120,187	123,007	126,689
	<u>\$ 1,828,092</u>	<u>\$ 1,830,912</u>	<u>\$ 1,827,938</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係宜特公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響。

108年及107年1月1日至3月31日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認股權	認列對子公司所有權權益變動數	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數
107年1月1日餘額	\$1,686,406	\$ 9,109	\$ 126,952	\$ -	\$ -
可轉換公司債到期清償	5,734		(263)	-	-
107年3月31日餘額	<u>\$1,692,140</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 126,689</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年1月1日餘額	\$1,692,140	\$ 12,673	\$ 123,007	\$ 318	\$ 2,774
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	(2,820)	-	-
108年3月31日餘額	<u>\$1,692,140</u>	<u>\$ 12,673</u>	<u>\$ 120,187</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,774</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依宜特公司章程之盈餘分派政策規定，宜特公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達宜特公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，由董事會視營運需要情形保留部分盈餘後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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項之規定後，提撥分派股東股利，當年度股東股利分配，現金股利佔股利總額 10% 至 100%，股票股利佔股利總額之 0% 至 90%。

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。

宜特公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

宜特公司於 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 19,069	\$ -
特別盈餘公積	162	-
股東紅利—現金	63,575	1.0

宜特公司 107 年度虧損撥補案預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初及期末餘額	<u>\$ 63,946</u>	<u>\$ 63,784</u>

首次採用 IFRSs 時，因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依宜特公司處分比例迴轉，待宜特公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 70,886)	(\$ 63,946)
追溯適用之影響數	-	(63)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	23,465	8,068
採用權益法之關聯企業換算 差額之份額	<u>1,402</u>	<u>1,445</u>
期末餘額	<u>(\$ 46,019)</u>	<u>(\$ 54,496)</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,432	\$122,655
追溯適用之影響數	-	3,249
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(12,443)	(19,054)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	116	104
收購子公司非控制權益 (附註三二)	26,764	-
處分子公司之非控制權 益	-	(4,436)
取得子公司所增加之非 控制權益	-	<u>23,731</u>
期末餘額	<u>\$ 38,869</u>	<u>\$126,249</u>

二五、收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
檢測服務收入	<u>\$676,545</u>	<u>\$740,667</u>

(一) 客戶合約之說明

本公司所簽訂之客戶合約係提供檢測服務履約義務，客戶係於驗收完畢後依授信期間支付合約對價，由於移轉商品與勞務時點與客戶付款時間間隔未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 888,140</u>	<u>\$ 1,004,136</u>	<u>\$ 942,734</u>	<u>\$ 1,018,391</u>
合約資產				
勞務服務	<u>\$ 5,401</u>	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ 4,703</u>	<u>\$ 5,726</u>
合約負債				
預收貨款	\$ 39,725	\$ 34,024	\$ 61,366	\$ 46,922
客戶忠誠計畫	<u>22,415</u>	<u>33,169</u>	<u>26,762</u>	<u>40,418</u>
	<u>\$ 62,140</u>	<u>\$ 67,193</u>	<u>\$ 88,128</u>	<u>\$ 87,340</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>來自年初合約負債</u>		
預收貨款	\$ 7,080	\$ 9,892
客戶忠誠計畫	<u>14,348</u>	<u>16,066</u>
	<u>\$ 21,428</u>	<u>\$ 25,958</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
台灣	\$356,662	\$434,195
中國大陸	204,664	173,416
美國	74,778	85,690
其他	<u>40,441</u>	<u>47,366</u>
	<u>\$676,545</u>	<u>\$740,667</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
客戶忠誠計畫			
-107 年度履行	\$ -	\$ -	\$ 24,352
-108 年度履行	18,184	34,024	2,410
-109 年度履行	<u>4,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,415</u>	<u>\$ 34,024</u>	<u>\$ 26,762</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入		
營業租賃	\$ 6,396	\$ 6,676
利息收入		
銀行存款	961	930
租賃投資	108	-
	<u>1,069</u>	<u>930</u>
政府補助收入	1,559	248
其 他	<u>3,032</u>	<u>5,570</u>
	<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 13,424</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換淨益	\$ 299	\$ 1,582
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失	(112)	(608)
處分不動產、廠房及設備(損) 益	(163)	26,040
處分子公司利益	-	6,436
其 他	(52)	(150)
	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 33,300</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 16,390	\$ 13,916
可轉換公司債利息	10,735	10,958
租賃負債之利息	4,968	-
應付商業本票利息	276	105
押金設算息	5	5
減：列入符合資產成本之金額	(1,793)	(4,916)
	<u>\$ 30,581</u>	<u>\$ 20,068</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 4,916</u>
利息資本化利率	1.63%~1.72%	1.80%

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$213,210	\$151,397
營業費用	<u>49,987</u>	<u>30,559</u>
	<u>\$263,197</u>	<u>\$181,956</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 965	\$ 1,814
管理費用	<u>1,379</u>	<u>1,235</u>
	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 3,049</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$260,866</u>	<u>\$265,467</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	8,447	8,043
確定福利計畫（附註二 三）	(<u>39</u>)	(<u>48</u>)
員工福利費用合計	<u>\$269,274</u>	<u>\$273,462</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$178,412	\$174,249
營業費用	<u>90,862</u>	<u>99,213</u>
	<u>\$269,274</u>	<u>\$273,462</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

宜特公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年 1

月 1 日至 3 月 31 日為稅前損失，故並未估列員工酬勞及董監事酬勞。
107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	估 列 比 例	估 列 金 額	
		現	金 股 票
員工酬勞	9.3%	\$ 2,917	\$ -
董監事酬勞	2.9%	908	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

宜特公司 107 年度為稅前損失，故未估列員工酬勞及董監事酬勞，另於 107 年 3 月 21 日舉行董事會，決議通過 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	
	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 7,500	\$ -
董監事酬勞	3,000	-

106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關宜特公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 257	\$ 7,075
遞延所得稅		
本期產生者	167	209
適用稅率變動之影響數	-	(116)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 7,168</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

宜特公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.77)</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.77)</u>	<u>\$ 0.33</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於宜特公司業主之淨（損）利	<u>(\$112,642)</u>	<u>\$ 21,331</u>
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$112,642)	\$ 21,331
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$112,642)</u>	<u>\$ 21,331</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	63,575	63,568
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	152
員工認股權	-	1
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>63,575</u>	<u>63,721</u>

宜特公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、股份基礎給付協議

宜特公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	1 0 0 年 認 股 權 計 畫	
	每 股 加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)	
	仟	單 位
<u>107年1月1日至3月31日</u>		
期初流通在外	12	\$ 25.1
本期註銷	(12)	
期末流通在外	<u> </u>	

三十、企業合併

(一) 取得子公司

	主 要 營 運 活 動	取 得 日	具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 / 投 資 比 例 (%)	移 轉 對 價
高博思公司	廣告製作媒體企劃 行銷公關等業務	107年2月1日	35	\$ <u>25,200</u>
環穎公司	資訊軟體管理服務 等業務	107年1月22日	51	\$ <u>5,100</u>

本公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別取得高博思公司及環穎公司係為繼續擴充本公司之營運。

(二) 取得日取得之資產及承擔之負債

	高博思公司	環穎公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 30,305	\$ 8,440
應收帳款及其他應收款	2,801	1,261
其他流動資產	567	22
非流動資產		
存出保證金	683	38
流動負債		
應付帳款	(1,687)	(25)
應付費用及其他流動負債	(<u>3,298</u>)	(<u>328</u>)
	<u>\$ 29,371</u>	<u>\$ 9,408</u>

(三) 非控制權益

高博思公司及環穎公司之非控制權益（65%及49%之所有權權益）係按取得日非控制權益之公允價值19,121仟元及4,610仟元衡量，此公允價值係採用收益法進行估計。

(四) 因投資產生之商譽

	高博思公司	環穎公司
移轉對價	\$ 25,200	\$ 5,100
加：非控制權益	19,121	4,610
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>29,371</u>)	(<u>9,408</u>)
因投資產生之商譽	<u>\$ 14,950</u>	<u>\$ 302</u>

投資高博思公司及環穎公司產生之商譽，主要係未符合單獨認列之無形資產。此外，本所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及高博思公司及環穎公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	高博思公司	環穎公司
現金支付之對價	\$ 25,200	\$ 5,100
減：取得之現金及約當現金餘額	(<u>30,305</u>)	(<u>8,440</u>)
	<u>(\$ 5,105)</u>	<u>(\$ 3,340)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自取得日至 107 年 3 月 31 日，來自被取得公司之經營成果如下：

	高博思公司	環穎公司
營業收入	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 71</u>
本期淨利	<u>(\$ 5,142)</u>	<u>(\$ 1,008)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司擬制營業收入及淨利分別為 741,683 仟元及(243)仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三一、處分子公司

永續昆山公司於 107 年 1 月簽訂處分北京芯聯成公司 60% 股權之協議。本公司於 107 年 1 月完成處分，並對北京芯聯成公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現金及約當現金	處分北京 芯聯成公司 <u>\$ 13,663</u>
---------	-----------------------------------

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	北京芯聯成公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,110
應收帳款	4,691
應收帳款—關係人	2,651
預付款項及其他流動 資產	12,221
非流動資產	
不動產、廠房及設備	16,210
商譽	647
其他無形資產	199
存出保證金	<u>564</u>
	39,293
流動負債	
應付帳款	(687)
其他流動負債—其他	<u>(26,868)</u>
處分之淨資產	<u>\$ 11,738</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>北京芯聯成公司</u>
收取之對價	\$ 13,663
處分之淨資產	(11,738)
非控制權益	4,436
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重 分類至損益之累積兌換差額	<u>75</u>
處分利益	<u>\$ 6,436</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>北京芯聯成公司</u>
以現金收取之對價	\$ 13,663
處分之現金餘額	(2,110)
	<u>\$ 11,553</u>

三二、與非控制權益之權益交易

本公司於 108 年 3 月未按持股比參與創量公司現金增資，致持股比例由 44% 上升至 45%。

由於上述交易並未改變本公司對創量公司之控制，本公司視為權益交易處理。

	<u>創 量 公 司</u>
給付之現金對價	\$ 18,898
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(26,764)
權益交易差額	<u>(\$ 7,866)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 5,046)
資本公積	(2,820)
	<u>(\$ 7,866)</u>

三三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	帳面金額	公允價值 (第2等級)	帳面金額	公允價值 (第2等級)	帳面金額	公允價值 (第2等級)
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 1,819,645	\$ 1,822,173	\$ 1,893,109	\$ 1,895,087	\$ 1,879,075	\$ 1,886,396

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ 10
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－國內股票	-	-	91,629	91,629
－基金受益憑證	-	-	26,335	26,335
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 117,964</u>	<u>\$ 117,974</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 212	\$ -	\$ 212
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－國內股票	-	-	91,629	91,629
－基金受益憑證	-	-	26,245	26,245
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 117,874</u>	<u>\$ 118,086</u>

107年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 177	\$ -	\$ 177
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－國內股票	-	-	109,087	109,087
－基金受益憑證	-	-	26,178	26,178
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 135,265</u>	<u>\$ 135,442</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

108年及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量		合 計
	權 益 工 具	基 金 受 益 憑 證	
年初餘額	\$ 91,629	\$ 26,245	\$ 117,874
認列於損益	-	90	90
年度餘額	<u>\$ 91,629</u>	<u>\$ 26,335</u>	<u>\$ 117,964</u>
當年度未實現利益 及損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 90</u>

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量		合 計
	權 益 工 具	基 金 受 益 憑 證	
期初餘額	\$ 110,397	\$ 26,178	\$ 136,575
認列於損益	(1,310)	-	(1,310)
期末餘額	<u>\$ 109,087</u>	<u>\$ 26,178</u>	<u>\$ 135,265</u>
當期末實現利益及 損失	<u>(\$ 1,310)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,310)</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，市場法係以可類比標的之價格為依據，考量評估標的與可類比標的間之差異，以適當乘數估計評估標的之價值。資產重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動性折價	25%~30%	25%~30%	34%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動性折減			
增加1%	(\$ 1,219)	(\$ 1,219)	(\$ 448)
減少1%	\$ 1,219	\$ 1,219	\$ 448

(2) 國內未上市（櫃）權益投資及基金受益憑證係採資產法，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動性折價	20%	20%	20%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動性折價			
增加1%	(\$ 329)	(\$ 348)	(\$ 1,538)
減少1%	\$ 329	\$ 348	\$ 1,538

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 117,974	\$ 118,086	\$ 135,442
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	759,730	825,858	810,728
應收票據及帳款一 淨額	895,964	1,015,450	946,927
應收帳款－關係人	21,033	22,406	16,015
其他應收款	30,078	18,251	12,939
其他應收款－關係 人	13,330	14,563	12,645
存出保證金	29,743	29,728	30,607
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	-	-	33
按攤銷後成本衡量			
短期借款	676,184	542,388	587,152
應付短期票券	159,993	20,000	79,934
應付票據及帳款	223,752	198,311	181,673
應付帳款－關係人	3,633	2,961	4,698
應付設備款	154,100	193,319	281,281
應付可轉換公司債 (含一年內到期)	1,819,645	1,893,109	1,879,075
長期借款(含一年內 到期)	2,556,090	2,887,534	2,009,149

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門定期對宜特公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三八。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣、日幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表係表示當各個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 / 升值 5% 時，將使稅前淨利增減之金額。

	美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 943	(\$ 636)	\$ 233	(\$ 349)	(\$ 69)	(\$ 188)

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 123,155	\$ 161,784	\$ 37,913
—金融負債	3,030,331	2,428,302	3,043,600
具現金流量利率風險			
—金融資產	624,172	659,252	772,815
—金融負債	2,747,817	2,914,729	1,511,710

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,309 仟元及 1,847 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 144,837	\$ 194,274	\$ 58,951	\$ -	\$ -
租賃負債	9,642	18,269	87,122	208,525	293,886
浮動利率工具	23,919	95,507	892,708	1,338,683	397,000
固定利率工具	184,993	164,248	676,116	1,438,738	-
	<u>\$ 362,215</u>	<u>\$ 470,198</u>	<u>\$1,711,896</u>	<u>\$2,945,152</u>	<u>\$ 686,749</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$115,033</u>	<u>\$208,525</u>	<u>\$100,544</u>	<u>\$ 39,277</u>	<u>\$ 39,277</u>	<u>\$114,788</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無付息負債	\$ 190,506	\$ 167,517	\$ 75,607	\$ -	\$ -
浮動利率工具	34,068	105,098	686,645	1,691,918	397,000
固定利率工具	<u>165,757</u>	<u>123,302</u>	<u>700,121</u>	<u>1,439,122</u>	-
	<u>\$ 390,331</u>	<u>\$ 395,917</u>	<u>\$1,462,373</u>	<u>\$3,131,040</u>	<u>\$ 397,000</u>

107年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無付息負債	\$ 305,253	\$ 177,990	\$ 50,450	\$ 4,724	\$ -
浮動利率工具	18,193	71,026	258,897	727,594	436,000
固定利率工具	<u>75,064</u>	<u>176,936</u>	<u>582,703</u>	<u>2,208,897</u>	-
	<u>\$ 398,510</u>	<u>\$ 425,952</u>	<u>\$ 892,050</u>	<u>\$2,941,215</u>	<u>\$ 436,000</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度，定期重新檢視			
— 已動用金額	\$ 2,781,127	\$ 2,749,259	\$ 2,029,080
— 未動用金額	<u>1,079,464</u>	<u>1,616,315</u>	<u>2,073,226</u>
	<u>\$ 3,860,591</u>	<u>\$ 4,365,574</u>	<u>\$ 4,102,306</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 611,140	\$ 700,663	\$ 647,155
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 611,140</u>	<u>\$ 700,663</u>	<u>\$ 647,155</u>

三五、關係人交易

宜特公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
德凱宜特公司	關聯企業
德凱宜特(昆山)檢測有限公司(德凱宜特昆山公司)	關聯企業
東研信超公司	關聯企業
高博思公司	關聯企業

(二) 勞務收入

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
勞務收入	關聯企業	<u>\$ 18,739</u>	<u>\$ 13,666</u>

本公司與關係人勞務收入價格係依一般交易常規訂定，並無其他相當之勞務收入價格可供比較。本公司之收款期間皆為月結、季結或專案結 30 天至 90 天。

(三) 應收關係人帳款

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	德凱宜特公司	\$ 13,157	\$ 17,937	\$ 11,664
	德凱宜特昆山公司	4,881	4,462	3,679
	東研信超公司	2,995	7	672
		<u>\$ 21,033</u>	<u>\$ 22,406</u>	<u>\$ 16,015</u>
其他應收款－關係人	關聯企業			
	德凱宜特公司	<u>\$ 13,330</u>	<u>\$ 14,563</u>	<u>\$ 12,645</u>

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人帳款並未提列備抵損失。

其他應收－關係人係對關係人之技術服務收入及租金收入。

(四) 應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	德凱宜特公司	\$ 2,037	\$ 1,427	\$ 3,373
	德凱宜特昆山公司	1,509	841	797
	東研信超公司	87	693	528
		<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ 4,698</u>
其他流動負債	關聯企業	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,039</u>

(五) 轉租協議

營業租賃出租及轉租

本公司以營業租賃出租土地、房屋及建築與其他設備，並轉租房屋及建築之使用權予關聯企業德凱宜特公司，租賃期間為 5~10

年。截至 108 年 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 120,389 仟元。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入為 5,675 仟元。

融資租賃轉租

本公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以融資租賃轉租原帳列使用權資產之房屋及建築予關聯企業德凱宜特公司，租賃開始日租賃投資淨額為 16,326 仟元，租賃期間為 1~5 年。截至 108 年 3 月 31 日止，應收融資租賃款餘額為 15,336 仟元。

(六) 存入保證金

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存入保證金	關聯企業			
	德凱宜特公司	\$ 2,005	\$ 2,005	\$ 2,005

(七) 製造費用

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
製造費用	關聯企業	\$ 3,837	\$ 5,261

本公司與關係人之製造費用金額及付款條件係依雙方協議定之。

(八) 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 5,675	\$ 6,639
	其他	36	37
		\$ 5,711	\$ 6,676
其他收入	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 2,334	\$ 2,450
利息費用	關聯企業	\$ 5	\$ 5

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。

本公司與關係人之其他收入金額及付款條件係依雙方協議定之。

本公司與關係人間之押金設算息，其費用之決定及付款方式係依契約辦理。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期福利	\$ 3,343	\$ 8,617
退職後福利	73	153
	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 8,770</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為開立信用狀、銀行借款及融資額度之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 943,784</u>	<u>\$ 949,219</u>	<u>\$ 1,156,126</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日，本公司已開立未使用之信用狀金額為日幣 16,800 仟元；截至 107 年 3 月 31 日，本公司已開立未使用之信用狀金額為歐元 300 仟元與日幣 45,392 仟元。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外幣資產	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目									
美元	\$ 4,993	30.8200 (美元:新台幣)	\$ 153,884	\$ 6,151	30.7150 (美元:新台幣)	\$ 188,928	\$ 7,994	29.1050 (美元:新台幣)	\$ 232,665
美元	570	6.7335 (美元:人民幣)	17,567	2,952	6.8632 (美元:人民幣)	90,671	188	6.2881 (美元:人民幣)	5,472
日幣	139,418	0.2783 (日幣:新台幣)	38,800	98,580	0.2782 (日幣:新台幣)	27,425	133,651	0.2739 (日幣:新台幣)	36,607
日幣	-	-	-	-	-	-	2,028	0.0592 (日幣:新台幣)	555
人民幣	23	4.5771 (人民幣:新台幣)	105	-	-	-	10,063	4.6286 (人民幣:新台幣)	46,578
歐元	-	-	-	-	-	-	320	35.8700 (歐元:新台幣)	11,478
			<u>\$ 210,356</u>			<u>\$ 307,024</u>			<u>\$ 333,355</u>

(接次頁)

(承前頁)

非貨幣性項目	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
日幣	\$ -	-	\$ -	\$ 764	0.2782 (日幣:新台幣)	\$ 212	\$ 584	0.2739 (日幣:新台幣)	\$ 160
歐元	-	-	-	-	-	-	1	35.8700 (歐元:新台幣)	17
			<u>\$ -</u>			<u>\$ 212</u>			<u>\$ 177</u>
外幣負債									
貨幣性項目									
美元	2,592	30.8200 (美元:新台幣)	\$ 79,885	4,126	30.715 (美元:新台幣)	\$ 126,730	6,755	29.1050 (美元:新台幣)	\$ 196,604
美元	2,359	6.7335 (美元:人民幣)	72,704	585	6.8632 (美元:人民幣)	17,968	1,864	6.2881 (美元:人民幣)	54,252
日幣	122,510	0.2783 (日幣:新台幣)	34,095	129,125	0.2782 (日幣:新台幣)	35,923	159,142	0.2739 (日幣:新台幣)	43,589
日幣	155	0.0608 (日幣:人民幣)	43	-	-	-	2,040	0.0592 (日幣:人民幣)	559
歐元	40	34.61 (歐元:新台幣)	1,384	78	35.2000 (歐元:新台幣)	2,746	416	35.8700 (歐元:新台幣)	14,922
歐元	-	-	-	-	-	-	40	7.7496 (歐元:人民幣)	1,435
			<u>\$ 188,111</u>			<u>\$ 183,367</u>			<u>\$ 311,361</u>
非貨幣性項目									
日幣	-	-	\$ -	-	-	\$ -	123	0.2739 (日幣:新台幣)	<u>\$ 33</u>

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益
日幣	0.2783 (日幣:新台幣)	\$ 384	\$ 394	0.2739 (日幣:新台幣)	\$ 394	\$ 394
美元	30.8200 (美元:新台幣)	204	1,903	29.1050 (美元:新台幣)	1,903	1,903
歐元	34.6100 (歐元:新台幣)	(38)	(167)	35.87 (歐元:新台幣)	(167)	(167)
		<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,130</u>		<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 2,130</u>

三九、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。編制合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數消除。

1. 資金貸予他人。(附表一)
2. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(附表二)
3. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表三)
4. 從事衍生工具交易。(附註七)
5. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
6. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 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。(附表六)
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：無重大交易事項。

四十、部門資訊

本公司給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

宜特科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及各外幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	資金與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵撥	保		對對象與總額	資金與總額	備註
													稱價	品價值			
0	宜特公司	宜特上海公司	其他應收款-關係人	\$ 64,079 (人民幣 14,000)	\$ 64,079 (人民幣 14,000)	\$ -	1.80%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 283,500	1,133,998	(註1)
0	宜特公司	宜特昆山公司	其他應收款-關係人	\$ 45,771 (人民幣 10,000)	\$ 45,771 (人民幣 10,000)	\$ -	1.80%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 283,500	1,133,998	(註1)

註 1：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之 10% 為限，資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之 40% 為限。

宜特科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							帳面金額	公允價值	
宜特公司 品文公司	基金 台灣工研群英基金 股票 汎銓科技股份有限公司 致嘉科技股份有限公司 方城記數位影像股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 26,335	4%	\$ 26,335		註
				2,118	70,943	9%	70,943		註
				2,449	19,124	5%	19,124		註
				242	1,562	11%	1,562		註

註：係按 108 年 3 月 31 日公允價值計算。

宜特科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款項	關係人週轉	利率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後	收回金額	項損	列失	備金	抵額
宜特昆山公司	宜特上海公司		母子公司	\$ 130,264	—	—	\$	-		—	—		\$	66		\$	-	-

宜特科技股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	之	關	係	之	情	形	
																						目
0		宜特公司					創量公司		\$	2,650			1									
										2												
										2												
										1,226												
										1,539												
										1,733												
										1,737												
										11,947												
										35												
										534												
										4,853												
										22,178												
										448												
										478												
										120												
										859												
										127												
										130,137												
										1,062												
										26												
										28												
										96,334												
										4,614												
										22												
										5,481												
										4,116												
										3,384												
										7,837												
										4,900												
										15,728												
										5,150												

(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)	往		來	情	形		
																					目	金				額	交
2		宜特上海公司					易方公司							2									\$	363			
							Seychelles IST							2										364			
3		宜特深圳公司					宜特北京公司							2									30,235				
																							539				
																							93				

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. 本公司關係人間勞務收入價格，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30天至90天，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

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不動產、廠房及設備，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

4. 其他應收關係人帳款係出售固定資產予子公司之價款、租金收入、資金貸與及代墊款項等。

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其子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	在區	主要營業項目	原本期美金	投資期美金	期末帳面金額	持股比例(%)	持有金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
宜特公司	Samoa IST	亞摩市	亞摩市	投資業務	美金 37,600	美金 37,600	\$ 1,080,608	100	美金 1,080,608	(30,103)	30,103	子公司(註一)
	德凱公司	台北市	台北市	從事商品檢測等業務	192,624	192,624	536,577	49	美金 536,577	17,396	6,781	關聯企業(註二)
	東研信超公司	台北市	台北市	從事商品檢測等業務	180,740	180,740	188,352	21	美金 188,352	1,037	219	關聯企業(註二)
	品文公司	新竹市	新竹市	投資業務	\$ 247,000	\$ 247,000	112,430	100	美金 112,430	(4,041)	(4,041)	關聯企業(註二)
	Supreme Fortune corp.	貝里市	貝里市	投資業務	美金 1,543	美金 1,543	43,509	93	美金 43,509	62	58	子公司(註二)
Samoa IST	高博恩公司	台北市	台北市	廣告製作媒體企劃行銷公關等業務	\$ 25,200	\$ 25,200	24,558	32	美金 24,558	(4,764)	(1,506)	子公司(註二)
	創量公司	新竹市	新竹市	從事電子產品測試等業務	168,232	153,277	14,184	28	美金 14,184	(20,853)	(5,772)	子公司(註一)
	創線公司	新竹市	新竹市	從事電子產品測試等業務	1,000	1,000	852	100	美金 852	(1)	(1)	子公司(註二)
	Seychelles IST	賽席爾	賽席爾	投資業務	美金 27,059	美金 27,059	33,762	100	美金 33,762	910	910	孫公司(註一)
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd. Integrated USA	模里西斯	模里西斯	投資業務	美金 2,233	美金 2,233	201	100	美金 201	(1)	(1)	孫公司(註二)
Supreme Fortune corp. 品文公司	Hot Light Co., Ltd.	美國	美國	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	美金 3,130	美金 3,130	742	100	美金 742	66	66	孫公司(註二)
	Hot Light Co., Ltd.	塞席爾	塞席爾	投資業務	美金 1,655	美金 1,655	1,515	100	美金 1,515	2	美金 2	孫公司(註二)
	創量公司	新竹市	新竹市	從事電子產品測試業務	\$ 186,038	\$ 170,997	8,719	17	美金 8,719	(20,853)	(\$ 3,209)	孫公司(註一)
	易方公司	新竹市	新竹市	資訊軟體服務業	3,700	3,700	987	37	美金 987	(265)	(98)	孫公司(註二)
	環穎公司	新竹市	新竹市	資訊軟體管理服務等業務	5,100	5,100	3,611	51	美金 3,611	(1,395)	(711)	孫公司(註二)
Hot Light Co., Ltd.	台灣永績公司	新竹市	新竹市	電路設計服務	美金 125	美金 125	221	100	美金 221	14	美金 14	孫公司(註二)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本台灣匯出投資金額	自本期初起自本台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本台灣匯出投資金額	自本期起自本台灣匯出累積金額	被投公司本期(損)益	本公司直接或間接持股比例	本期投資(損)益	認列之損益	期末資產負債表	截至本期末止匯收	回備註
宜特上海公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	\$ 662,014 (美金 21,480)	註一	\$ 468,402 (美金 15,198)	\$ 468,402 (美金 15,198)	\$ -	\$ -	\$ 468,402 (美金 15,198)	(\$ 21,395) (人民幣 4,681)	100%	(\$ 21,395) (美金 491 及人民幣 1,369)	805,233 (美金 18,953 及人民幣 48,306)	-	-	註二
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	298,954 (美金 9,700)	註一	464,550 (美金 15,073)	464,550 (美金 15,073)	-	-	464,550 (美金 15,073)	(13,318) (美金 432)	100%	(13,318) (美金 432)	392,801 (美金 12,745)	-	-	註二
宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	159,970 (人民幣 34,950)	註一	83,214 (美金 2,700)	83,214 (美金 2,700)	-	-	83,214 (美金 2,700)	(6,426) (人民幣 1,406)	100%	(6,426) (人民幣 1,406)	161,526 (人民幣 35,290)	-	-	註三
宜特北京公司	從事商品檢測等業務	13,561 (美金 440)	註一	-	-	-	-	-	2,089 (人民幣 457)	100%	2,089 (人民幣 457)	17,411 (人民幣 3,804)	-	-	註三
永績昆山公司	電路設計服務	52,394 (美金 1,700)	註一	44,073 (美金 1,430)	44,073 (美金 1,430)	-	-	44,073 (美金 1,430)	(370) (美金 12)	84%	(370) (美金 10)	37,107 (美金 1,204)	-	-	註三
創驗蘇州公司	從事商品檢測等業務	9,154 (人民幣 2,000)	註一	-	-	-	-	-	(224) (人民幣 49)	100%	(224) (人民幣 49)	7,314 (人民幣 1,598)	-	-	註九 註三

大陸地區	依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
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 1,060,239 (美金 34,401)	\$ 1,700,998

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：係依同期間會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 441 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Brunei IST 名義增資，美金 1,250 仟元係宜特昆山公司自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註六：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。

註七：其中美金 2,200 仟元係宜特昆山公司自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註八：其中美金 347 仟元係宜特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。

註九：創驗蘇州目前仍在設立階段。

註十：係由上海宜特自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資之限制。