

股票代號：3289

宜特科技股份有限公司  
INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY  
壹佰零捌年度年報  
Annual Report 2019

查詢網址：[mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)  
刊印日期：中華民國 109 年 5 月 22 日

一、發言人及代理發言人：

發言人：林榆桑

職稱：財務長

電話：03-5799909

電子郵件信箱：selina\_lin@istgroup.com

代理發言人：邱鈺婷

職稱：品牌企劃室行銷經理

電話：03-5799909

電子郵件信箱：yuting\_chiu@istgroup.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：新竹市埔頂路 22 號 1 樓

電話：03-5799909

工廠之地址：新竹科學工業園區力行一路 10 之 1 號、新竹科學工業園區  
園區二路 15 號與 17 號、新竹市埔頂路 18 號 1 樓與 19 號

工廠之電話：03-5799909

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市忠孝東路 2 段 95 號 1 樓

網址：<http://www.megasec.com.tw/emega/agent/index.htm>

電話：02-33930898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：黃裕峰會計師

蔡美貞會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：02-27259988

網址：[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)

五、海外有價證券資訊：無

六、本公司網址：[www.istgroup.com](http://www.istgroup.com)

# 宜特科技股份有限公司

## 壹佰零捌年度年報目錄

|  | 頁次  |
|--|-----|
| 壹、致股東報告書   | 1   |
| 貳、公司簡介   | 4   |
| 參、公司治理報告   |     |
| 一、組織系統   | 7   |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料  | 10  |
| 三、公司治理運作情形   | 24  |
| 四、會計師公費資訊  | 45  |
| 五、更換會計師資訊  | 45  |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 | 45  |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形                                  | 46  |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊   | 48  |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例                                | 49  |
| 肆、募資情形   |     |
| 一、資本及股份  | 50  |
| 二、公司債辦理情形  | 57  |
| 三、特別股辦理情形  | 61  |
| 四、海外存託憑證辦理情形   | 61  |
| 五、員工認股權憑證辦理情形  | 61  |
| 六、限制員工權利新股辦理情形   | 61  |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形   | 61  |
| 八、資金運用計劃執行情形   | 62  |
| 伍、營運概況   |     |
| 一、業務內容   | 65  |
| 二、市場及產銷概況  | 70  |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率  | 75  |
| 四、環保支出資訊   | 75  |
| 五、勞資關係   | 76  |
| 六、重要契約   | 77  |
| 陸、財務概況   |     |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表   | 79  |
| 二、最近五年度財務分析  | 84  |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告   | 87  |
| 四、最近年度財務報告   | 88  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告  | 88  |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響                                   | 88  |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項  |     |
| 一、財務狀況   | 88  |
| 二、財務績效   | 89  |
| 三、現金流量   | 90  |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響   | 90  |
| 五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃  | 91  |
| 六、風險管理之分析及評估   | 92  |
| 七、其他重要事項   | 93  |
| 捌、特別記載事項   |     |
| 一、關係企業相關資料   | 94  |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形   | 101 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形   | 101 |
| 四、其他必要補充說明事項   | 101 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項                                | 101 |
| 財務報告   | 102 |

# 壹、致股東報告書

各位股東先生、女士：

誠摯的向股東、投資人及員工們在過去一年對宜特科技的支持表示感謝。回顧民國 108 年，宜特在經歷了一整年的結構性體質與營運上的調整，已經蛻變，繳出 108 年 EPS1.10 元的成績。

在這段時間內，宜特不僅進行對內與對外的調整，在財務方面，流動比率提高至 106.10%，償債能力大幅改善；負債比率降低至 51.49%(數字統計至 2020.2 月)，財務結構也顯著改善。

此外，台灣驗證分析本業體質調整、晶圓後段製程的布局、子公司創量的重新整頓等，也致力於大陸市場營運方針的轉型，以期能更貼近客戶的需求，朝更高毛利率的營運方向前進，這些都是宜特蛻變的關鍵，讓宜特有更大的能量朝下個目標邁進，驅動宜特新一波的成長動能。

## 108 年營業概況

宜特科技 108 年營收獲利情形：

民國 108 年營收為 2,214,860 仟元，年增 15.89%；  
民國 108 年營業毛利為 395,011 仟元，年增 16.60%；  
民國 108 年營業淨損為 119,698 仟元，年增 6.14%；  
民國 108 年稅後淨利為 76,927 仟元，年減 140.53%；

若從合併角度來看，

民國 108 年合併營收為 2,519,925 仟元，年增 13.94%；  
民國 108 年營業毛利為 402,377 仟元，年增 32.29%；  
民國 108 年營業淨損為 211,114 仟元，年減 25.15%；  
民國 108 年稅後淨利為 39,118 仟元，年減 112.88%；  
以民國 108 年度加權平均流通在外股數計算，每股盈餘為 1.10 元，年減 136.79%。

| 宜特科技 (3289) 民國 108 年合併營收獲利情形<br>(單位:除每股盈餘外，為新台幣仟元) |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
| 項目   | 民國 108 年  | 民國 107 年  | 年增(減)%    |
| 營業收入   | 2,519,925 | 2,211,612 | 13.94%    |
| 營業毛利   | 402,377   | 304,156   | 32.29%    |
| 營業淨損   | (211,114) | (282,065) | ( 25.15%) |
| 稅前純損   | (228,314) | (297,171) | ( 23.17%) |
| 稅後純益(損)  | 39,118    | (303,661) | (112.88%) |
| 每股盈餘(元)  | 1.10      | (2.99)    | (136.79%) |

## 財務能力分析

| 分析項目    |                 | 108 年  |
|---------|-----------------|--------|
| 償債能力(%) | 流動比率            | 99.58  |
|         | 速動比率            | 94.37  |
|         | 利息保障倍數          | -1.58  |
| 經營能力    | 應收款項週轉率(次)      | 2.54   |
|         | 平均收現日數          | 143.70 |
|         | 存貨週轉率(次)        | 0.00   |
|         | 平均銷貨日數          | -      |
|         | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.49   |
|         | 總資產週轉率(次)       | 0.28   |
| 獲利能力    | 資產報酬率(%)        | 1.22   |
|         | 權益報酬率(%)        | 1.10   |
|         | 稅前純益占實收資本額比率(%) | -24.40 |
|         | 純益率(%)          | 1.55   |
|         | 每股盈餘(元)         | 1.10   |

## 未來展望

身為電子驗證測試產業的領導者，宜特科技隨時掌握市場脈動並走在客戶前端，專注新驗證平台的創新，以追求長期的成長。民國 108 年，伴隨著市場潮流與製程技術發展，宜特策略布局全面開展，包括先進封裝、先進製程、5G 驗證市場。

而針對新型冠狀病毒(COVID-19)疫情延燒，宜特目前營運一切正常，未受到疫情影響。宜特的服務主要針對「研發開案」階段進行驗證，只要客戶在先進技術研發持續推進，就會有驗證分析服務的需求。

隨著摩爾定律，先進製程不斷推進，從 10 奈米、7 奈米至 5 奈米製程，相關晶圓代工大廠也預期將於第二季針對 5 奈米進入量產，前期驗證需求旺盛。

此外針對 5G 對於高速運算能力的需求，藉由各項先進封裝技術來滿足，渴望於在 5 奈米量產時進一步實現，也將帶動驗證分析需求。

此外，面對 5G 時代的來臨，台灣行政院日前核定台灣 5G 行動計畫，投入約 205 億元的資金健全台灣 5G 的產業生態系。5G 時代拉開序幕，將為台灣半導體業提供強勁的成長動能，2020 年將會是 5G 智慧型手機世代交替元年，5G 基地台也持續投入，相關 5G 晶片廠商已起跑進行先期研發，今年可望為真正的 5G 元年。

同時，台灣電信業者的 5G 網路競標已完成，5G 服務腳步越來越近，期待今年最快將於 7 月開台運作。儘管新型冠狀病毒(COVID-19)使得手機出貨遞延，不過市場上新機發表並未延遲，從新機發表到手機真正出貨量產，其相關半導體供應鏈，包括 IC 設計商、晶圓代工廠、封裝廠在 5G 零組件的供應上，都需經過品質與可靠度的驗證的層層把關，將有機會帶動未來更多的 5G 驗證分析需求。

展望未來，宜特將朝提升毛利率、流動比，並降低負債比方向前進。

最後，由衷感謝各位股東長期的支持與愛護

敬祝全體股東  
身體健康 萬事如意

董事長：余維斌  
總經理：余維斌  
主辦會計：林榆桑

## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 83 年 9 月 9 日

二、公司沿革：

### 加速客戶產品上市的研發夥伴

iST 宜特，電子產業的驗證測試實驗室，1994 年集資千萬成立，在亞洲半導體產業啟航期間，開創 IC 電路修改 (FIB) 服務，改變了整體半導體產業既有驗證模式。協助 IC 除錯、分析，鞏固品質，「解決客戶的痛處」，扮演加速客戶產品上市的研發夥伴。

成立十年後，於民國 93 年，股票在台灣證券交易所上櫃，股票代碼 3289。

爾後逐年拓展新服務，包括故障分析 (FA)、可靠度驗證 (RA)、材料分析 (MA)、化學/製程微汙染分析、訊號測試等，建構完整驗證與分析工程平台與全方位服務。客群囊括電子產業上游 IC 設計至中下游成品端。隨著雲端智慧手持/物聯網/車聯網的興起，iST 不僅專注核心服務，並關注國際趨勢拓展多元性服務，建置半導體先進製程/先進封裝驗證平台、車用電子驗證平台、物聯網/車聯網平台、5G 驗證平台。

### 第三方公正實驗室，協助客戶把關產品品質

iST 宜特已是國際知名且具有公信力機構-IEC/IECQ、TAF、TUV NORD 認可的實驗室。同時在國際大廠的外包趨勢下，宜特也扮演獨立品質驗證第三方公正實驗室，取得品牌大廠/協會供應鏈驗證認證資格。

### 從驗證到量產

民國 107 年，宜特秉持著提供客戶完整解決方案的宗旨，從驗證領域，跨入「晶圓後段製程整合」量產服務。這是一項介於晶圓代工(Front-End)到封裝(Back-End)之間的製程處理-晶圓薄化(FSM 及 BGBM)，此步驟將使產品得以實現低功耗/低輸入阻抗。

### 布局全球、放眼世界

iST 宜特從台灣出發，陸續在世界拓展營運據點，期能為客戶提供更完整、快速、先進與創新之高品質技術服務，與全球領先趨勢共同成長。

| 日期        | 記 事   |
|-----------|---|
| 83 年 09 月 | 公司成立，實收資本額新台幣 1,000 萬元，提供 FIB 分析服務。                         |
| 85 年 05 月 | 現金增資新台幣 300 萬元，實收資本額新台幣 1,300 萬元。                           |
| 86 年 08 月 | 擴充 FIB 機台。  |
| 87 年 06 月 | 開發出 0.35um 驗證分析技術。  |
| 88 年 12 月 | 成立故障分析實驗室。  |
| 89 年 09 月 | 成立可靠度實驗室。   |
| 89 年 12 月 | 現金增資新台幣 4,290 萬元，盈餘轉增資新台幣 260 萬元，實收資本額新台幣 5,850 萬元，購置埔頂路廠房。 |
| 90 年 08 月 | 現金增資新台幣 780 萬元，實收資本額新台幣 6,630 萬元。                           |
| 90 年 07 月 | 取得 IECQ 認證。   |

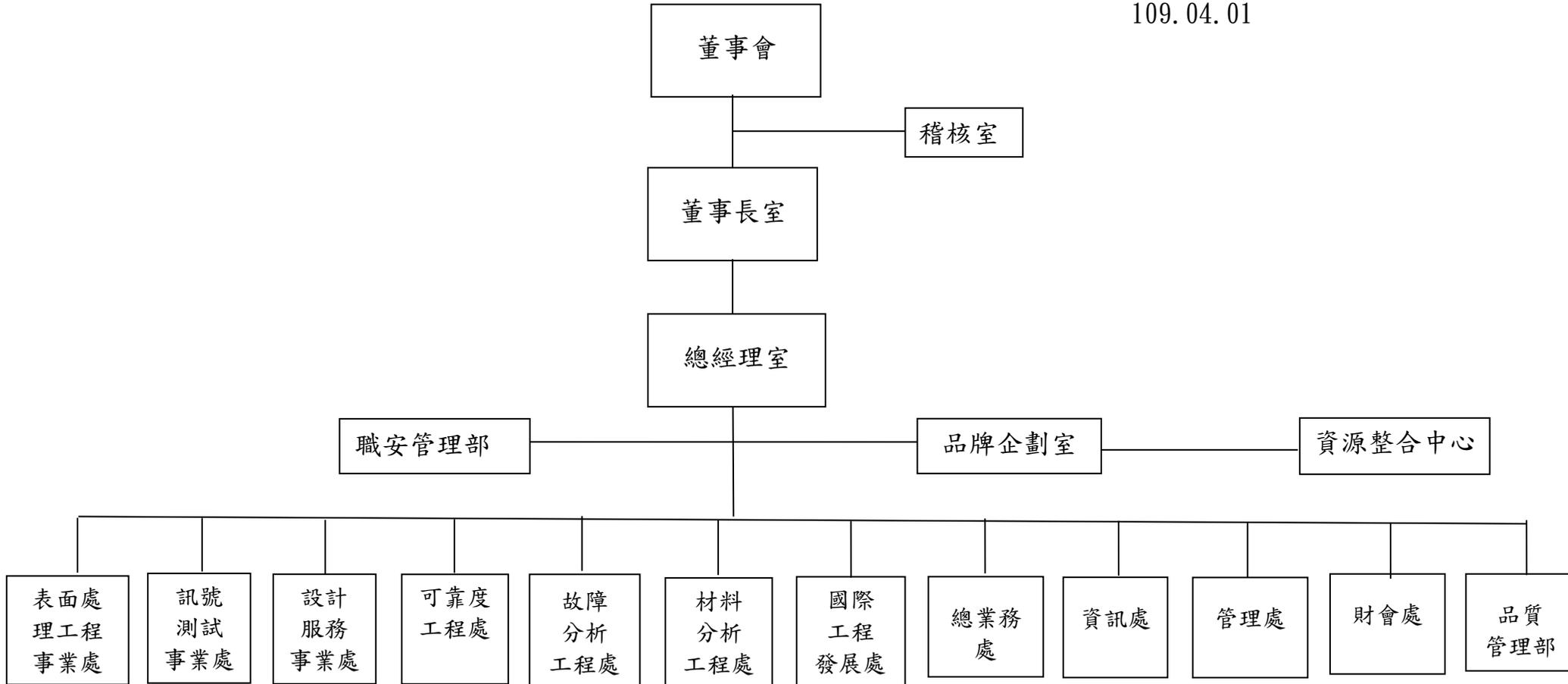
| 日 期     | 記 事  |
|---------|--|
| 90年11月  | 現金增資新台幣17,413仟元，盈餘轉增資新台幣4,507仟元，實收資本額新台幣8,822萬元。               |
| 90年12月  | 取得TAF認證。   |
| 91年05月  | 成立上海子公司-宜碩科技有限公司、投資Samoa IST。                                  |
| 91年06月  | 盈餘轉增資新台幣28,946仟元，實收資本額新台幣117,166仟元。                            |
| 91年07月  | 現金增資新台幣40,000仟元，實收資本額新台幣157,166仟元。                             |
| 92年02月  | 購置2廠廠房。  |
| 92年05月  | 盈餘轉增資新台幣51,388仟元，實收資本額新台幣208,554仟元。                            |
| 92年06月  | 補辦公開發行。  |
| 92年10月  | 增設系統可靠度部門，建立完整服務平台。  |
| 92年12月  | 現金增資新台幣10,000仟元，實收資本額新台幣218,554仟元。                             |
| 93年03月  | 登錄興櫃。  |
| 93年09月  | 盈餘轉增資新台幣80,943仟元，實收資本額新台幣299,497仟元。                            |
| 93年12月  | 登錄櫃檯買賣。  |
| 94年1月   | 成立宜特(昆山)電子、宜捷(昆山)科技。   |
| 94年6月   | 94Q2員工認股權證轉換普通股新台幣4,716仟元，實收資本額新台幣304,213仟元。                   |
| 94年7月   | 投資竣詠科技1,650仟元，合併標準科技，標準科技為100%持有之子公司。                          |
| 94年8月   | 盈餘轉增資新台幣83,942仟元，實收資本額新台幣388,155仟元。                            |
| 95年2月   | 發行國內第一次無擔保公司債三億元。  |
| 95年3月   | 95Q1員工認股權證轉換普通股新台幣3,841仟元，實收資本額新台幣391,996仟元。                   |
| 95年7月   | 95Q2員工認股權證轉換普通股新台幣2,380仟元，實收資本額新台幣394,376仟元。                   |
| 95年9月   | 盈餘暨資本公積轉增資發行普通股新台幣29,800仟元，實收資本額新台幣424,176仟元。                  |
| 95年10月  | 95Q3員工認股權證可轉換公司債轉換普通股4,434仟元，實收資本額新台幣428,610仟元。                |
| 95年10月  | 承租埔頂路19號。  |
| 96年1月   | 美國子公司成立、成立宜智發科技(深圳)。   |
| 96年2月   | 95Q4員工認股權及可轉換公司債轉換普通股8,515仟元，實收資本額為新台幣437,126仟元。               |
| 96年3月   | 成立宜碩科技(北京)。  |
| 96年4月   | 96Q1員工認股權及可轉換公司債轉換普通股25,732仟元，實收資本額為462,857仟元。                 |
| 96年10月  | 96Q2員工認股權、可轉換公司債及盈餘轉增資發行普通股新台幣38,967仟元，實收資本額為501,824仟元。        |
| 96年11月  | 96Q3員工認股權及可轉換公司債轉換普通股2,697仟元，實收資本額為504,521仟元。                  |
| 97年2月   | 96Q4員工認股權及可轉換公司債轉換普通股3,939仟元，實收資本額為508,460仟元。                  |
| 97年4月   | 97Q1員工認股權及可轉換公司債轉換普通股2,379仟元，實收資本額為510,839仟元。                  |
| 97年5月   | 成立日本IC Service。  |
| 97年9月   | 97Q2員工認股權、可轉換公司債及盈餘轉增資發行普通股新台幣45,065仟元，實收資本額為555,904仟元。        |
| 97年11月  | 97Q3員工認股權轉換普通股165仟元，實收資本額為556,069仟元。                           |
| 98年1月   | 現金增資新台幣50,000仟元，實收資本額為606,069仟元。                               |
| 98年5月   | 98Q1員工認股權轉換普通股126仟元，實收資本額為606,195仟元。                           |
| 98年8月   | 98Q2員工認股權轉換普通股150仟元，實收資本額為606,345仟元。                           |
| 98年9月   | 盈餘轉增資發行普通股新台幣80,001仟元，實收資本額為686,346仟元。                         |
| 99年8月   | 99Q2員工認股權轉換普通股2仟元，實收資本額為686,348仟元。                             |
| 100年10月 | 盈餘轉增資發行普通股新台幣13,727仟元，實收資本額為700,075仟元。                         |
| 101年9月  | 庫藏股註銷普通股3,000仟元及現金減資新台幣250,000仟元，實收資本額為447,075仟元。              |
| 102年2月  | 發行限制員工權利新股普通股新台幣12,000仟元，實收資本額新台幣459,075仟元。                    |
| 103年6月  | 限制員工權利新股註銷普通股6,000仟元及103Q1員工認股權轉換普通股3,660仟元，實收資本額新台幣456,735仟元。 |
| 103年9月  | 103Q2員工認股權轉換普通股2,735仟元，實收資本額為459,470仟元。                        |
| 103年12月 | 103Q3員工認股權轉換普通股770仟元，實收資本額為460,240仟元。                          |
| 104年5月  | 104Q1員工認股權轉換普通股3,800仟元，實收資本額為464,040仟元。                        |
| 104年9月  | 104Q2員工認股權轉換普通股620仟元，實收資本額為464,660仟元。                          |
| 104年12月 | 104Q3員工認股權轉換普通股170仟元，實收資本額為464,830仟元。                          |
| 105年1月  | 現金增資新台幣40,000仟元，實收資本額為504,830仟元。                               |

| 日 期     | 記 事   |
|---------|---|
| 105年6月  | 105Q1 員工認股權暨可轉換公司債轉換普通股 481 仟元，實收資本額新台幣 505,311 仟元。   |
| 105年9月  | 105Q2 員工認股權暨可轉換公司債轉換普通股 5,120 仟元，實收資本額新台幣 510,431 仟元。 |
| 105年10月 | 105Q3 員工可轉換公司債轉換普通股 7,352 仟元，實收資本額新台幣 517,783 仟元。     |
| 105年10月 | 現金私募普通股 6,000 仟元，實收資本額為 523,783 仟元。                   |
| 106年1月  | 現金增資新台幣 100,000 仟元，實收資本額為 623,783 仟元。                 |
| 106年5月  | 106Q1 可轉換公司債轉換普通股 1,146 仟元，實收資本額新台幣 624,929 仟元。       |
| 106年8月  | 106Q2 可轉換公司債轉換普通股 355 仟元，實收資本額新台幣 625,284 仟元。         |
| 106年11月 | 106Q3 員工認股權暨可轉換公司債轉換普通股 4,780 仟元，實收資本額新台幣 630,064 仟元。 |
| 107年2月  | 106Q4 可轉換公司債轉換普通股 4,953 仟元，實收資本額新台幣 635,017 仟元。       |
| 107年5月  | 107Q1 可轉換公司債轉換普通股 734 仟元，實收資本額新台幣 635,751 仟元。         |
| 108年11月 | 現金增資新台幣 300,000 仟元，實收資本額為 935,751 仟元。                 |

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一)、組織結構

宜特科技股份有限公司組織圖  
109.04.01



(二)、各主要部門所營業務

| 部 門       | 所 營 業 務  |
|-----------|--|
| 董事長室      | 1、公司經營方向及策略之決定。<br>2、轉投資公司之投資效益評估、執行及管控。   |
| 總經理室      | 1、公司之經營與管理。<br>2、公司法務事宜。<br>3、公司投資人服務等相關事宜。  |
| 稽核室       | 1、建立稽核制度、執行稽核計畫。<br>2、內部風險管理規劃、監督及分析等作業。   |
| 可靠度工程處    | 提供客戶產品檢測與驗證服務，確認產品品質，扮演第三方公正實驗室角色。<br>1. 零件可靠度驗證<br>2. 板階可靠度測試<br>3. PCB 設計驗證<br>4. 汽車電子驗證<br>5. SMT 服務  |
| 故障分析工程處   | 提供客戶產品檢測與分析服務，找出產品失效真因，提供解決方案。<br>1. 非破壞分析<br>2. 電特性檢測<br>3. 故障點偵測<br>4. 競爭力分析   |
| 材料分析工程處   | 針對新製程開發/產品失效，提供客戶產品微結構材料成份、結構與特性的分析。<br>(1). 結構觀察<br>(2). 表面分析<br>(3). 成份分析<br>(4). 熱能觀察   |
| 訊號測試事業處   | 針對智慧型手機、平板產品及其供應鏈，提供訊號測試分析與認證申請。<br>(1). 有線訊號測試<br>(2). 設計品質管理   |
| 表面處理工程事業處 | 為客戶提供進行後段晶圓測試前所需要之前處理工程。   |
| 設計服務事業處   | 依客戶的需求提供系統級之設計與產品實現等等相關服務。   |
| 總業務處      | 1、市場之調查與資訊蒐集、潛在客戶開發及既有客戶維護。<br>2、負責客戶需求之界定，並充分傳達給廠內各相關單位。<br>3、訂單合約之編擬與簽訂。<br>4、就客戶反應有關品質問題及需求和相關單位協調改進。   |
| 管理處       | 1、人力資源管理與應用。<br>2、各項相關人員教育訓練之規劃與執行。<br>3、門禁管理與環境維護。<br>4、公司固定資產管理。<br>5、辦理及督導公司安全、衛生、工檢相關工作。<br>6、配合貫徹公司制度及推行落實公司政策。<br>7、庶務行政工作計劃之擬定及督導管理，工程發包、設備採購。<br>8、採購成本分析與管理、原物料採購及原物料庫存管理。      |
| 財會處       | 1、會計帳務、稅務之處理、審核及編製財務報表。<br>2、預算編製、差異分析及控制。<br>3、財務管理、擬訂短、中、長期資金取得、調度等計劃。<br>4、出納及銀行往來。<br>5、辦理年度決算及盈餘撥補分配事項。<br>6、財務結構、損益變動、長期趨勢之分析及會計報告之編製、分析及解釋。<br>7、提供擬定各項決策之資訊。<br>8、有關公司股票事務之處理作業。 |

|         |  |
|---------|--|
| 資訊處     | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、伺服器維護及管理。</li> <li>2、PC 網路規劃及管理。</li> <li>3、個人電腦軟、硬體購置及維護。</li> <li>4、電腦機房管理及耗材管理。</li> <li>5、網站規劃、管理及維護。</li> <li>6、全廠資料之備份作業執行與督導。</li> </ul> |
| 國際工程發展處 | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、與國際品牌客戶與國際組織聯盟合作開發新驗證技術與標準。</li> </ul>  |
| 品質管理部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、文件管理中心。</li> <li>2、外部及實驗室稽核管理。</li> <li>3、實驗項目認證。</li> </ul>  |
| 職安管理部   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、推行各廠區緊急應變系統及管理管制。</li> <li>2、執行各項公安、環保申報及檢測作業。</li> <li>3、環保法規、安全管理教育訓練。</li> </ul>   |
| 品牌企劃室   | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、PR公共媒體關係。</li> <li>2、CSR企業社會公益。</li> <li>3、IR投資人關係。</li> <li>4、Promotion 品牌/業務推廣。</li> </ul>  |
| 資源整合中心  | <ul style="list-style-type: none"> <li>1、工業工程標準作業及其相關事項之推行。</li> <li>2、流程優化及稼動提升之專案推動。</li> <li>3、新設組織與系統相關之流程設計。</li> </ul>   |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)、董事及監察人資料

1、董事及監察人資料表

109年4月14日 單位:股

| 職稱  | 國籍 | 姓名                        | 性別 | 選(就)任日期   | 任期 | 初次選任日期   | 選任時持有股份   |        | 現在持有股數    |        | 配偶、未成年子女現在持有股份 |        | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷  | 目前兼任本公司及其他公司之職務   | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    | 備註 |
|-----|----|---------------------------|----|-----------|----|----------|-----------|--------|-----------|--------|----------------|--------|------------|------|--|---|-------------------------|----|----|----|
|     |    |                           |    |           |    |          | 股數        | 持股比率   | 股數        | 持股比率   | 股數             | 持股比率   | 股數         | 持股比率 |  |   | 職稱                      | 姓名 | 關係 |    |
| 董事長 | 台灣 | 漢勝投資股份有限公司                | -  | 107.6.13  | 3年 | 83.09.09 | 2,720,288 | 4.28%  | 3,652,288 | 3.90%  | 0              | 0      | 0          | 0    | 不適用  | 不適用   | 無                       | 無  | 無  | 無  |
|     | 台灣 | 漢勝投資股份有限公司<br>代表人:<br>余維斌 | 男  | 107.6.13  | 3年 | 83.09.09 | 212,205   | 0.33%  | 212,205   | 0.23%  | 488            | 0.001% | 0          | 0    | 私立淡江大學物理系學士<br>政治大學EMBA碩士<br>工研院電子所資深工程師<br>宜特科技股份有限公司總經理<br>宜特科技股份有限公司董事長 | 創量科技董事長、Samoa IST 董事、Seychelles IST 董事、AMPLE FORTRESS CO.,LTD 董事、宜特科技(昆山)公司監察人、Supreme Fortune Corp. 董事長、Hot Light Co .Ltd. 董事長、昆山矽普電子科技有限公司監察人、漢勝投資董事長、賀華投資董事長、易方科技董事長、高博思科技董事、環穎科技董事長 | 無                       | 無  | 無  | 註二 |
| 事事  | 台灣 | 慧龍股份有限公司<br>代表人           | -  | 107.06.13 | 3年 | 90.10.21 | 1,000     | 0.001% | 849,921   | 0.91%  | 0              | 0      | 0          | 0    | 不適用  | 不適用   | 無                       | 無  | 無  | 無  |
|     | 台灣 | 慧龍股份有限公司<br>代表人:<br>陳勁卓   | 男  | 107.06.13 | 3年 | 90.10.21 | 616,693   | 0.97%  | 954       | 0.001% | 0              | 0      | 0          | 0    | 中央大學電機系學士<br>交通大學電子所碩士<br>英誌企業伺服器事業處處長<br>工研院電子所經理                         | 本公司副董事長、創量科技董事、德凱宜特公司董事、環穎科技董事  | 無                       | 無  | 無  | 無  |

|          |    |                          |   |           |    |           |         |       |         |       |   |   |   |   |  |  |     |     |    |   |
|----------|----|--------------------------|---|-----------|----|-----------|---------|-------|---------|-------|---|---|---|---|--|--|-----|-----|----|---|
| 董事       | 台灣 | 杜忠哲                      | 男 | 107.6.13  | 3年 | 92.04.21  | 870,441 | 1.37% | 962,000 | 1.03% | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國 Fairleigh Dickinson University 資訊管理碩士<br>全信保險代理人(股)公司<br>匯豐銀行消金部經理<br>統一產物業務部高專<br>特加國際(股)公司財務經理<br>總翔企業管理部經理 | 全信保險代理人(股)公司董事、<br>創量科技監察人、宜特(上海)公司<br>董事    | 監察人 | 杜青峰 | 兄弟 | 無 |
| 董事       | 台灣 | 劉復漢                      | 男 | 107.06.13 | 3年 | 106.06.15 | 800,640 | 1.26% | 904,525 | 0.97% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中正理工學院機械工程科<br>政治大學企業家班<br>畢業<br>政治大學企研所台商<br>班碩士<br>政治大學資管博士班<br>昆盈企業股份有限公司<br>總經理<br>昆盈企業股份有限公司<br>董事長室特助      | 雙鴻科技(股)公司獨立董事<br>賀田科技有限公司董事<br>圓凱科技實業(股)公司董事 | 無   | 無   | 無  | 無 |
| 董事       | 台灣 | 凱歐投資(股)公司                | - | 107.06.13 | 3年 | 94.06.29  | 340,000 | 0.53% | 688,753 | 0.74% | 0 | 0 | 0 | 0 | 不適用  | 不適用  | 無   | 無   | 無  | 無 |
|          | 台灣 | 凱歐投資(股)公司<br>代表人:陳<br>陽光 | 男 | 107.06.13 | 3年 | 94.06.29  | 0       | 0     | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 台灣大學經濟系<br>國票綜合證券(股)公司<br>董事長  | 國票證券投資顧問(股)公司董事<br>長                         | 無   | 無   | 無  | 無 |
| 董事       | 台灣 | 羅文豪<br>(註1)              | 男 | 108.06.13 | 2年 | 101.12.12 | 177,595 | 0.28% | 498,075 | 0.53% | 0 | 0 | 0 | 0 | 政治大學EMBA   | 美築科技總經理                                      | 無   | 無   | 無  | 無 |
| 獨立<br>董事 | 台灣 | 王志鴻                      | 男 | 107.06.13 | 3年 | 98.08.26  | 0       | 0     | 0       | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 台灣科技大學高分子<br>材料所博士<br>精碟科技股份有限公司<br>研發部副理<br>穎台科技股份有限公司<br>總經理   | 穎台科技股份有限公司集團 CEO                             | 無   | 無   | 無  | 無 |

|      |    |             |   |           |    |           |         |       |     |        |     |   |   |   |   |   |   |     |    |   |   |
|------|----|-------------|---|-----------|----|-----------|---------|-------|-----|--------|-----|---|---|---|---|---|---|-----|----|---|---|
| 獨立董事 | 台灣 | 洪文明         | 男 | 107.06.13 | 3年 | 107.06.13 | 0       | 0     | 0   | 0      | 0   | 0 | 0 | 0 | 0   | 東吳大學政治系、政治大學商學院企業家班修習結業<br>元大人壽保險股份有限公司執行副總經理<br>元大證券股份有限公司資深副總經理 |   | 無   | 無  | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 台灣 | 樓永堅<br>(註2) | 男 | 107.06.13 | 2年 | 107.06.13 | 0       | 0     | 0   | 0      | 0   | 0 | 0 | 0 | 0   | 國立成功大學交通管理科學系學士<br>國立成功大學工業管理研究所碩士<br>美國伊利諾大學香檳校區企業管理學系行銷學博士      | 國立政治大學企管系教授、聲寶股份有限公司獨立董事、社團法人中華民國非營利事業管理協會理事<br>台灣傅爾布萊特學友會理事、社團法人第三部門學會監事、財團法人台北市文化基金會監事、<br>國立政治大學公企中心主任 | 無   | 無  | 無 | 無 |
| 監察人  | 台灣 | 杜青峰<br>(註3) | 男 | 107.06.13 | 3年 | 92.04.21  | 954,471 | 1.50% | 471 | 0.001% | 166 | 0 | 0 | 0 | 德州州立大學財務管理碩士<br>統一綜合證券財務部經理<br>元矽光電科技(股)公司財務長 | 順福泰實業監察人、信霖投資董事長、統一綜合證券台南分公司經理、品文公司董事                             | 董事  | 杜忠哲 | 兄弟 | 無 |   |
| 監察人  | 台灣 | 劉錦龍<br>(註4) | 男 | 107.06.13 | 3年 | 93.06.08  | 0       | 0     | 0   | 0      | 0   | 0 | 0 | 0 | 0   | 政治大學國際貿易研究所碩士<br>美國北卡州立大學經濟學博士<br>中央大學產業經濟研究所所長                   | 中央大學產業經濟研究所教授   | 無   | 無  | 無 | 無 |
| 監察人  | 台灣 | 管康彥<br>(註5) | 男 | 107.06.13 | 3年 | 93.06.08  | 0       | 0     | 0   | 0      | 0   | 0 | 0 | 0 | 0   | 美國西北大學組織管理博士<br>國立政治大學商學院企業管理學系教授                                 | 國立政治大學商學院企業管理學系教授   | 無   | 無  | 無 | 無 |

註一：

- (註1). 董事羅文豪於108.6.13 新任  
(註2). 獨立董事樓永堅 108.6.13 新任  
(註3). 監察人杜青峰於108.6.13 解任  
(註4). 監察人劉錦龍於108.6.13 解任  
(註5). 監察人管康彥於108.6.13 解任

註二:總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊:

1.

| 職稱  | 姓名  | 關係  |
|-----|-----|-----|
| 總經理 | 余維斌 | 董事長 |

2. 原因、合理性、必要性:

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效力與決策執行力，此外董事長於平時或董事會議時亦可密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理。

3. 因應措施:

(1)預計 110 年度增加獨立董事席次之方式以提升董事會職能及強化監督功能。

(2)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

## 2、法人股東之主要股東

| 法人股東名稱            | 法人股東之主要股東  |
|-------------------|--|
| 漢勝投資股份有限公司代表人：余維斌 | 余維斌(81.45%)<br>陳婷婷(18.21%)                               |
| 凱歐投資股份有限公司代表人：陳陽光 | 陳凱筠(35.79%)<br>陳凱威(35.79%)<br>陳陽光(17.47%)<br>王淑妙(10.95%) |
| 慧龍股份有限公司代表人：陳勁卓   | 陳勁卓(90.38%)  |

3、董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗，並符合下列情事

| 姓名<br>(註1)          | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |  |                                      | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |   |
|---------------------|--|--|--------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|---|
|                     | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他<br>與公司業<br>務所需之<br>國家考試<br>及格領有<br>證書之專<br>門職業及<br>技術人員 | 商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |   |
|                     |  |  |                                      |             |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                              |   |
| 杜忠哲                 |  |  | ✓                                    | ✓           |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ |   |   | ✓  | ✓                            | 無 |
| 漢勝投資股份有限<br>公司 余維斌  |  |  | ✓                                    |             |   |   | ✓ |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  |                              | 無 |
| 慧龍股份有限公司<br>陳勁卓     |  |  | ✓                                    |             |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 劉復漢                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 1 |
| 凱歐投資(股)公司<br>代表人陳陽光 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 王志鴻                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 洪文明                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 羅文豪                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 樓永堅                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 1 |
| 杜青峰                 |  |  | ✓                                    | ✓           |   |   |   | ✓ | ✓ |   |   | ✓ | ✓  |                              | 無 |
| 劉錦龍                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |
| 管康彥                 |  |  | ✓                                    | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                            | 無 |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選

## (二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月14日單位：股；%

| 職稱            | 國籍 | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期   | 持有股份    |        | 配偶、未成年子女持有股份 |        | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷  | 目前兼任其他公司之職務   | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 備註 |
|---------------|----|-----|----|-----------|---------|--------|--------------|--------|------------|------|--|---|-----------------|----|----|----|
|               |    |     |    |           | 股數      | 持股比率   | 股數           | 持股比率   | 股數         | 持股比率 |  |   | 職稱              | 姓名 | 關係 |    |
| 總經理           | 台灣 | 余維斌 | 男  | 102.11.25 | 212,205 | 0.23%  | 488          | 0.001% | 0          | 0    | 私立淡江大學物理系學士<br>政治大學EMBA碩士<br>工研院電子所資深工程師<br>宜特科技股份有限公司總經理<br>宜特科技股份有限公司董事長                                   | 創量科技董事長、Samoa IST 董事、Seychelles IST 董事、AMPLE FORTRESS CO.,LTD 董事、宜特科技(昆山)公司監察人、Supreme Fortune Corp. 董事長、Hot Light Co .Ltd. 董事長、昆山矽普電子科技有限公司監察人、漢勝投資董事長、賀華投資董事長、易方科技董事長、高博思科技董事、環穎科技董事長 | 無               | 無  | 無  | 註二 |
| 資深副總<br>(註4)  | 台灣 | 崔革文 | 男  | 96.04.01  | 143,361 | 0.15%  | 0            | 0      | 0          | 0    | 南澳科技大學管科所碩士<br>工研院品保組資深課長  | 易方科技董事  | 無               | 無  | 無  | 無  |
| 資深副總          | 台灣 | 鄭俊彥 | 男  | 95.07.01  | 104,273 | 0.11%  | 0            | 0      | 0          | 0    | 中山大學電機系學士<br>聯華電子業務經理<br>遠東化纖工程師   | 德凱宜特公司董事、易方科技監察人  | 無               | 無  | 無  | 無  |
| 財會處協理         | 台灣 | 林榆桑 | 女  | 97.04.20  | 5,507   | 0.01%  | 0            | 0      | 0          | 0    | 國立台北科技大學商業自動化與管理研究所碩士<br>東吳大學會計系學士並取得會計師資格<br>技嘉科技(股)公司財會處經理<br>百帝廣告(股)公司財務長<br>科榮(股)公司財會處經理<br>勤業眾信會計師事務所經理 | 宜特科技(昆山)公司董事、品文公司監察人、德凱宜特公司監察人、創驗科技監察人、高博思(股)公司監察人  | 無               | 無  | 無  | 無  |
| 行政管理處<br>協理   | 台灣 | 陳文吟 | 女  | 96.01.01  | 123,064 | 0.13%  | 1,936        | 0.002% | 0          | 0    | 淡江大學英文系學士<br>私立淡江大學美研所助理<br>私立淡江大學英文系助教及助理   | 無   | 無               | 無  | 無  |    |
| 協理            | 台灣 | 張明倫 | 男  | 97.07.07  | 3,986   | 0.004% | 0            | 0      | 0          | 0    | 台灣大學材料工程碩士<br>國科會助理研究員<br>華邦電子技術經理   | 無   | 無               | 無  | 無  |    |
| 國際工程發展<br>處協理 | 台灣 | 李長斌 | 男  | 95.02.13  | 0       | 0      | 0            | 0      | 0          | 0    | 交通大學用化學碩士<br>日月光半導體經理<br>Silicomix Vishay R&D Engineer   | 無   | 無               | 無  | 無  |    |

|                          |    |     |   |           |        |        |   |   |   |   |  |   |   |   |   |   |
|--------------------------|----|-----|---|-----------|--------|--------|---|---|---|---|--|---|---|---|---|---|
|                          |    |     |   |           |        |        |   |   |   |   | 華立電材 主任工程師<br>工研院 副研究員   |   |   |   |   |   |
| 品質經營室<br>協理(註1)          | 台灣 | 蘇浩滄 | 男 | 99.04.15  | 813    | 0.001% | 0 | 0 | 0 | 0 | 國立台灣工業技術學院工業管理<br>技術系管理學士<br>國立交通大學工業工程研究所工<br>學<br>碩士<br>台揚科技MIC生產部主任<br>啟基科技製造資源管理中心資深<br>經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 訊號測試事業<br>處協理(註5)        | 台灣 | 余天華 | 男 | 104.02.09 | 13,000 | 0.01%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 大同工學院電機工程學系  | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理                     | 台灣 | 曾劭鈞 | 男 | 104.04.13 | 17,700 | 0.02%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 交通大學管理科學所<br>矽品精密工程師<br>凌越科技工程師  | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理                       | 台灣 | 許如宏 | 男 | 105.04.11 | 8,553  | 0.01%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 清華大學材料所博士  | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理                       | 台灣 | 曾達麟 | 男 | 105.04.11 | 0      | 0      | 0 | 0 | 0 | 0 | 元智工學院電機工程研究所碩士<br>台灣積體電路產品工程師  | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 表面處理工<br>程事業協理           | 台灣 | 劉國儒 | 男 | 106.03.06 | 15,510 | 0.02%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 世界先進部經理、華邦電子部經<br>理、科學園區優良勞工、成功大<br>學電機研究所碩士、清華大學<br>EMBA 碩士                                   | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 協理(註6)                   | 台灣 | 周道炫 | 男 | 107.06.11 | 10,000 | 0.01%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 大同大學材料工程所碩士<br>台灣大學電機研究所博士候選<br>人<br>昇陽國際半導體股份有限公司<br>資深經理                                     | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 資訊處處長<br>(註2)            | 台灣 | 黃銀豪 | 男 | 108.04.01 | 16,606 | 0.02%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 逢甲大學資訊工程系<br>雲林科技大學資訊管理所<br>力晶半導體資訊工程師<br>以柔資訊技術顧問   | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 專案銷售處<br>處長(註3)          | 台灣 | 林秀美 | 女 | 108.04.01 | 60,000 | 0.07%  | 0 | 0 | 0 | 0 | 紐約市立大學伯魯克分校行銷<br>碩士<br>逢甲大學會計系   | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 訊號測試事業<br>處處長(註7)        | 台灣 | 王尚杰 | 男 | 109.01.01 | 0      | 0      | 0 | 0 | 0 | 0 | 逢甲大學電機系<br>晨星半導體資深經理   | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 訊號測試事業<br>處工程處處長<br>(註8) | 台灣 | 王育民 | 男 | 109.01.01 | 763    | 0.001% | 0 | 0 | 0 | 0 | 亞東工專<br>全達國際協理<br>偉詮電子資深經理<br>Jabil 資深經理   | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

|                    |    |     |   |           |        |       |       |       |   |   |  |   |   |   |   |   |
|--------------------|----|-----|---|-----------|--------|-------|-------|-------|---|---|--|---|---|---|---|---|
| 設計服務事業處研發工程處處長(註9) | 台灣 | 王聲義 | 男 | 109.01.01 | 0      | 0     | 0     | 0     | 0 | 0 | University of Southern California<br>法拉第科技技術顧問<br>凌陽科技高級經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 設計服務事業處業務處處長(註10)  | 台灣 | 游盈智 | 男 | 109.01.01 | 20,000 | 0.02% | 5,000 | 0.01% | 0 | 0 | 國立清華大學工業工程系<br>美國南加州大學工業工程碩士、<br>智原科技股份有限公司<br>ASIC計劃總監    | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註一：

- (註1). 品質經營室協理蘇浩滄於108.2.16解任
- (註2). 資訊處處長黃銀豪於108.4.1新任
- (註3). 專案銷售處處長林秀美於108.4.1新任
- (註4). 資深副總崔革文於108.6.6解任
- (註5). 訊號測試事業處協理余天華於109.1.1解任
- (註6). 協理周道炫於109.1.1解任
- (註7). 訊號測試事業處處長王尚杰於109.1.1新任
- (註8). 訊號測試事業處工程處處長王育民於109.1.1新任
- (註9). 設計服務事業處研發工程處處長王聲義於109.1.1新任
- (註10). 設計服務事業處業務處處長游盈智於109.1.1新任

註二:總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

1.

| 職稱  | 姓名  | 關係  |
|-----|-----|-----|
| 總經理 | 余維斌 | 董事長 |

2. 原因、合理性、必要性：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效力與決策執行力，此外董事長於平時或董事會議時亦可密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理。

3. 因應措施：

- (1)預計110年度增加獨立董事席次之方式以提升董事會職能及強化監督功能。
- (2)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三)、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名               | 董事酬金  |           |          |           |         |           |           |           | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 |           | 兼任員工領取相關酬金    |           |          |           |         |   |           |   | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取自子公司以外轉投資事業酬金 |  |
|------|------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|-----------|---------------|-----------|----------|-----------|---------|---|-----------|---|----------------------------|-----------|-------------------|--|
|      |                  | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C) |           | 業務執行費用(D) |           |                      |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |           | 員工酬勞(G) |   |           |   |                            |           |                   |  |
|      |                  | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司     | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                  | 財務報告內所有公司 | 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司     |   | 財務報告內所有公司 |   | 本公司                        | 財務報告內所有公司 |                   |  |
| 董事   | 漢勝投資(股)公司代表人：余維斌 | 0     | 0         | 0        | 0         | 150     | 150       | 210       | 210       | 0.47                 | 0.47      | 9,719         | 9,719     | 0        | 0         | 0       | 0 | 0         | 0 | 13.10                      | 13.10     | 無                 |  |
| 董事   | 劉復漢              | 0     | 0         | 0        | 0         | 150     | 150       | 198       | 198       | 0.45                 | 0.45      | 0             | 0         | 0        | 0         | 0       | 0 | 0         | 0 | 0.45                       | 0.45      | 無                 |  |
| 董事   | 慧龍股份有限公司代表人：陳勁卓  | 0     | 0         | 0        | 0         | 531.25  | 531.25    | 729.25    | 729.25    | 1.64                 | 1.64      | 1,478         | 1,478     | 76       | 76        | 0       | 0 | 0         | 0 | 3.66                       | 3.66      | 無                 |  |
|      | 杜忠哲              |       |           |          |           |         |           |           |           |                      |           |               |           |          |           |         |   |           |   |                            |           |                   |  |
|      | 凱歐投資(股)公司代表人陳陽光  |       |           |          |           |         |           |           |           |                      |           |               |           |          |           |         |   |           |   |                            |           |                   |  |
| 獨立董事 | 羅文豪              | 0     | 0         | 0        | 0         | 381.25  | 381.25    | 531.25    | 531.25    | 1.19                 | 1.19      | 0             | 0         | 0        | 0         | 0       | 0 | 0         | 0 | 1.19                       | 1.19      | 無                 |  |
|      | 王志鴻              |       |           |          |           |         |           |           |           |                      |           |               |           |          |           |         |   |           |   |                            |           |                   |  |
|      | 洪文明              |       |           |          |           |         |           |           |           |                      |           |               |           |          |           |         |   |           |   |                            |           |                   |  |
|      | 樓永堅              |       |           |          |           |         |           |           |           |                      |           |               |           |          |           |         |   |           |   |                            |           |                   |  |

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估所得之結果外，另依據公司章程之規定，並由薪資委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並同時參酌公司營運績效及同業通常水準後提出建議提交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

附註：1. 108年度實際給付退職退休金金額：無 2. 108年度退職退休金費用化之提列或提撥數：76仟元 3. 董事羅文豪、獨立董事樓永堅於108.6.13新任

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                     | 董事姓名                                |                                     |                                     |                                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                    |                                     | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)              |                                     |
|                                   | 本公司                                 | 財務報告內所有公司                           | 本公司                                 | 財務報告內所有公司                           |
| 低於 1,000,000 元                    | 杜忠哲、凱歐投資(股)公司代表人陳陽光、羅文豪、王志鴻、洪文明、樓永堅 | 杜忠哲、凱歐投資(股)公司代表人陳陽光、羅文豪、王志鴻、洪文明、樓永堅 | 杜忠哲、凱歐投資(股)公司代表人陳陽光、羅文豪、王志鴻、洪文明、樓永堅 | 杜忠哲、凱歐投資(股)公司代表人陳陽光、羅文豪、王志鴻、洪文明、樓永堅 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | 慧龍股份有限公司代表人陳勁卓                      | 慧龍股份有限公司代表人陳勁卓                      | 慧龍股份有限公司代表人陳勁卓                      | 慧龍股份有限公司代表人陳勁卓                      |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 100,000,000 元以上                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   | 無                                   |
| 總計                                | 7 人                                 | 7 人                                 | 7 人                                 | 7 人                                 |

## 2、監察人之酬金

108年12月31日  
單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名  | 監察人酬金 |           |       |           |           |           | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|-----|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
|     |     | 報酬(A) |           | 酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           | 本公司                | 合併報表內所有公司 |                    |
|     |     | 本公司   | 合併報表內所有公司 | 本公司   | 合併報表內所有公司 | 本公司       | 合併報表內所有公司 |                    |           |                    |
| 監察人 | 杜青峰 | 0     | 0         | 68.75 | 68.75     | 86.75     | 86.75     | 0.20               | 0.20      | 無                  |
| 監察人 | 劉錦龍 | 0     | 0         | 68.75 | 68.75     | 86.75     | 86.75     | 0.20               | 0.20      | 無                  |
| 監察人 | 管康彥 | 0     | 0         | 68.75 | 68.75     | 86.75     | 86.75     | 0.20               | 0.20      | 無                  |

附註：1. 108年度實際給付退職退休金金額：無

2. 108年度退職退休金費用化之提列或提撥數：無

3. 本公司已於108年設置審計委員會取代監察人之運作，因此3位監察人於108.6.13解任

### 3、總經理及副總經理之報酬

108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 職稱     | 姓名  | 薪資(A)  |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|--------|-----|--------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|----------------------|
|        |     | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                     | 財務報告內所有公司 |                      |
|        |     |        |           |          |           |            |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                         |           |                      |
| 總經理    | 余維斌 | 19,481 | 19,811    | 319      | 319       | 0          | 0         | 0         | 0    | 0         | 0    | 25.74                   | 26.17     | 無                    |
| 資深副總經理 | 崔革文 |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                      |
| 資深副總經理 | 鄭俊彥 |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                      |
| 副總經理   | 曾劭鈞 |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                      |

附註：1. 108年度實際給付退職退休金金額：無 2. 108年度退職退休金費用化之提列或提撥數：319仟元 3. 資深副總經理崔革文於108.6.6解任

#### 酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距             | 總經理及副總經理姓名 |           |
|---------------------------------|------------|-----------|
|                                 | 本公司        | 財務報告內所有公司 |
| 低於1,000,000元                    | 無          | 無         |
| 1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)    | 資深副總經理崔革文  | 資深副總經理崔革文 |
| 2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)    | 副總經理曾劭鈞    | 副總經理曾劭鈞   |
| 3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)    | 資深副總經理鄭俊彥  | 資深副總經理鄭俊彥 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)   | 總經理余維斌     | 總經理余維斌    |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)  | 無          | 無         |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)  | 無          | 無         |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)  | 無          | 無         |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | 無          | 無         |
| 100,000,000元以上                  | 無          | 無         |
| 總計                              | 4人         | 4人        |

4、108 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

|             | 職稱          | 姓名  | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後<br>純益之比例<br>(%) |
|-------------|-------------|-----|------|------|----|-----------------------|
| 經<br>理<br>人 | 執行長         | 余維斌 | 0    | 0    | 0  | 0%                    |
|             | 資深副總經理(註 4) | 崔革文 |      |      |    |                       |
|             | 資深副總經理      | 鄭俊彥 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 陳文吟 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 張明倫 |      |      |    |                       |
|             | 協理(註 1)     | 蘇浩滄 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 林榆桑 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 李長斌 |      |      |    |                       |
|             | 協理(註 5)     | 余天華 |      |      |    |                       |
|             | 副總經理        | 曾劭鈞 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 許如宏 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 曾達麟 |      |      |    |                       |
|             | 協理          | 劉國儒 |      |      |    |                       |
|             | 協理(註 6)     | 周道炫 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 2)     | 黃銀豪 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 3)     | 林秀美 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 7)     | 王尚杰 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 8)     | 王育民 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 9)     | 王聲義 |      |      |    |                       |
|             | 處長(註 10)    | 游盈智 |      |      |    |                       |

- 註：1. 品質經營室協理蘇浩滄於 108.2.16 解任  
 2. 資訊處處長黃銀豪於 108.4.1 新任  
 3. 專案銷售處處長林秀美於 108.4.1 新任  
 4. 資深副總崔革文於 108.6.6 解任  
 5. 訊號測試事業處協理余天華於 109.1.1 解任  
 6. 協理周道炫於 109.1.1 解任  
 7. 訊號測試事業處處長王尚杰於 109.1.1 新任  
 8. 訊號測試事業處工程處處長王育民於 109.1.1 新任  
 9. 設計服務事業處研發工程處處長王聲義於 109.1.1 新任  
 10. 設計服務事業處業務處處長游盈智於 109.1.1 新任

(四)、分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占純益比例之分析

| 職稱       | 107 年度  |         | 108 年度  |               | 增減比例 |
|----------|---------|---------|---------|---------------|------|
|          | 本公司 (%) | 本公司 (%) | 本公司 (%) | 合併報表內所有公司 (%) |      |
| 董事       | 註       | 註       | 18.40   | 18.40         | -    |
| 監察人      | 註       | 註       | 0.60    | 0.60          | -    |
| 總經理、副總經理 | 註       | 註       | 25.74   | 26.17         | -    |

註：因107年度為稅後純損，故不擬計算

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 依本公司章程中明訂董事長、董事及監察人之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內同業之通常水準議定之；另依據依法修訂後之公司章程中訂定本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

(2) 總經理及副總經理之酬金部分，係參酌該職位於同業市場中的薪資水準，並評估在公司職務的權責及對整體營運目標的貢獻度，予以合理報酬。

(3) 酬金的發放與經營績效之關聯性呈正相關，且對未來經營風險影響不大。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)、董事會運作情形資訊

(1)一〇八年度截至年報刊印日止董事會開會 13 次，董事監察人出席情形如下：

| 職稱   | 姓名               | 實際出<br>(列)席次數<br>B | 委託出<br>席次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】 | 備註          |
|------|------------------|--------------------|------------|----------------------|-------------|
| 董事長  | 漢勝投資股份有限公司余維斌    | 13                 | 0          | 100%                 | 107.6.13 連任 |
| 董事   | 杜忠哲              | 10                 | 0          | 77%                  | 107.6.13 連任 |
| 董事   | 慧龍股份有限公司<br>陳勁卓  | 12                 | 1          | 92%                  | 107.6.13 新任 |
| 董事   | 凱歐投資(股)公司<br>陳陽光 | 12                 | 1          | 92%                  | 107.6.13 新任 |
| 董事   | 劉復漢              | 11                 | 2          | 85%                  | 107.6.13 連任 |
| 董事   | 羅文豪              | 9                  | 0          | 90%                  | 108.6.13 新任 |
| 獨立董事 | 王志鴻              | 11                 | 2          | 85%                  | 107.6.13 新任 |
| 獨立董事 | 洪文明              | 13                 | 0          | 100%                 | 107.6.13 新任 |
| 獨立董事 | 樓永堅              | 10                 | 0          | 100%                 | 108.6.13 新任 |
| 監察人  | 杜青峰              | 3                  | 0          | 100%                 | 108.6.13 解任 |
| 監察人  | 管康彥              | 3                  | 0          | 100%                 | 108.6.13 解任 |
| 監察人  | 劉錦龍              | 3                  | 0          | 100%                 | 108.6.13 解任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 日期        | 期別      | 董事會重要決議                                       | 證券交易法第 14 條之 3 所列事項 | 獨立董事意見及公司對意見之處理 |
|-----------|---------|---|---------------------|-----------------|
| 108.03.22 | 第十屆第八次  | 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案、修訂「資金貸與他人及背書保證作業程序」部分條文案 | V                   | 無               |
| 108.05.10 | 第十屆第九次  | 辦理現金增資發行新股案                                   | V                   | 無               |
| 108.06.24 | 第十屆第十次  | 本公司擬變更現金增資發行新股數額及目的案、出售本公司轉投資-東研信超(股)公司股權案    | V                   | 無               |
| 108.07.31 | 第十屆第十一次 | 訂定本公司 108 年現金增資發行新股認股基準日案、本公司現金增資認股事宜案        | V                   | 無               |
| 108.08.27 | 第十屆第十二次 | 中國大陸宜特(上海)檢測技術有限公司之股權轉讓協議案                    | V                   | 無               |
| 108.09.27 | 第十屆第十三次 | 出售本公司間接轉投資之子公司宜特(上海)檢測技術有限公司案                 | V                   | 無               |
| 108.11.06 | 第十屆第十四次 | 投資創量科技股份有限公司現金增資案、本公司高階主管一百零八年度年中績效獎金發放案      | V                   | 無               |
| 108.12.12 | 第十屆第十五次 | 本公司資金貸與宜特(昆山)檢測技術服務有限公司案                      | V                   | 無               |

|           |         |   |   |   |
|-----------|---------|---|---|---|
| 108.12.26 | 第十屆第十六次 | 本公司資金貸與 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.(SEYCHELLES)案   | V | 無 |
| 109.03.25 | 第十屆第十七次 | 審議一百零八年度董、監事酬勞及董、監事業務執行費用案、審議本公司一百零八年度員工酬勞分配案、為提升上市公司財務報告編製能力，櫃檯買賣中心來函請公司依規定辦理之說明案、審議本公司一百零九年度高階主管薪資調整案 | V | 無 |

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 董事姓名           | 議案內容                       | 證券交易法第14條之3所列事項 | 獨立董事意見及公司對意見之處理 | 應利益迴避原因                    | 參與表決情形        |
|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------|
| 董事余維斌<br>董事陳勁卓 | 本公司現金增資認股事宜案               | V               | 無               | 因董事長兼任總經理及董事兼任副董事長對本案有利害關係 | 利益迴避而未參與討論及表決 |
|                | 本公司高階主管一百零八年度年中績效獎金發放案     | V               | 無               |                            |               |
|                | 審議一百零八年度董、監事酬勞及董、監事業務執行費用案 | V               | 無               |                            |               |
|                | 審議本公司一百零八年度員工酬勞分配案         | V               | 無               |                            |               |
|                | 審議本公司一百零九年度高階主管薪資調整案       | V               | 無               |                            |               |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列下列附表(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估

(1)加強董事會職能目標與執行情形評估

| 加強董事會職能目標   | 執行情形評估   |
|-------------|--|
| 設置薪資報酬委員會   | 本公司已設置「薪資報酬委員會」，協助董事會評估、訂定並檢討董事、監察人及經理人績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。每年至少召開2次薪酬委員會。  |
| 設置審計委員會     | 本公司已設置審計委員會，目前由三名獨立董事組成審計委員會，每季至少開會一次，負責執行公司財務報告之允當表達，簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等。 |
| 提昇資訊透明度     | 已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、定期公司網站相關訊息更新。   |
| 提昇董事會之執行及運作 | 公司已制定「董事會議事規則」，且董事會成員中具有財務、法務、商務等專業人士，以加強董事會職能並提昇董事會之執行及運作。  |
| 建立與利害關係人之溝通 | 公司設有發言人代理發言人，利害關係人可藉此為溝通管道。每年股東會依時程受理股東提案，股東可於受理期間提出申請，公司依相關規定提請董事會審查及股東會議決。                                     |

(2)加強專業知識：董事及監察人每年參加各項課程進修，公司並於董事會進行相關法令宣導

108年度董事、監察人進修情形：

| 姓名                | 進修機構                               | 時數 | 姓名  | 進修機構      | 時數 |
|-------------------|------------------------------------|----|-----|-----------|----|
| 漢勝投資股份有限公司<br>余維斌 | 公司治理協會                             | 6  | 羅文豪 | 公司治理協會財團法 | 6  |
| 慧龍股份有限公司<br>陳勁卓   | 公司治理協會                             | 6  | 王志鴻 | 公司治理協會    | 6  |
| 杜忠哲               | 公司治理協會                             | 6  | 洪文明 | 公司治理協會    | 6  |
| 凱歐投資股份有限公司<br>陳陽光 | 公司治理協會<br>財團法人中華民國證券暨期貨<br>市場發展基金會 | 6  | 樓永堅 | 公司治理協會    | 6  |
| 劉復漢               | 公司治理協會                             | 6  |     |           |    |

(3)董事會評估簽證會計師獨立性及評估會計師獨立性標準：

本公司財會部已就財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈、簽證會計師的輪調及非審計業務等面向，評估簽證會計師之獨立性，並且取得簽證會計師所出具之獨立性聲明，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性之情事。

|           |  | 是否符合規定 |   |
|-----------|--|--------|---|
| 會計師獨立性評估程 |  | 是      | 否 |
| 1         | 財務利益   | V      |   |
|           | (i)會計師事務所之審計服務小組成員及其家屬，與本公司間是否有直接財務利益間接財務利益？<br>(ii)會計師事務所其他共同執業會計師及其家屬，與本公司間是否未有直接財務大間接財務利益？<br>(iii)會計師事務所及事務所關係企業與本公司間是否未有直接財務利益或重大間接財務利益？<br>結論概要：<br>1. 會計師事務所與本公司除財稅簽證之費用外，會計師事務所之審計服務小組成員及其家屬、其他共同執業會計師及其家屬及事務所關係企業與本公司間未有直接利益或重大間接財務利益。<br>2. 本公司委託會計師事務所之審計公費為360萬元。  |        |   |
| 2         | 融資及保證（非金融業適用）  | V      |   |
|           | 本公司與事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員間，是否未有相互融資或保證行為？<br>結論概要：<br>未有相互融資或保證行為。  |        |   |
| 3         | 商業關係   | V      |   |
|           | (i)事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間，是否未有密切之商業關係？此類關係例如：<br>(1)與本公司或其具控制力之股東、董監事或經理人間有重大利益之策略聯盟。<br>(2)事務所或事務所關係企業將其服務項目或產品，與本公司所提供之服務項目及產品結盟，並同時對外行銷者。<br>(3)事務所或事務所關係企業與本公司間，相互為其產品或服務，擔任推廣或行銷之工作，而取得利益者。<br>(ii)本公司是否係基於正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員？<br>結論概要：<br>1. 事務所、事務所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間皆未有密切之商業關係。<br>2. 本公司係基於正常商業行為下，出售商品或提供勞務予事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員。 |        |   |
| 4         | 家庭與個人關係  | V      |   |
|           | (i)審計服務小組成員之家屬是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？<br>(ii)審計服務小組成員之近親是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者？<br>結論概要：<br>審計服務小組成員之家屬或近親無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，或於審計期間曾任前述職務者。   |        |   |
| 5         | 聘僱關係   | V      |   |
|           | (i)事務所或審計服務小組成員是否無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務？<br>(ii)如有審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，受聘於本公司，請考量以下情況以判斷影響會計師獨立性之程度：<br>(1)於本公司所擔任之職務。<br>(2)自事務所離職後至受聘於本公司之期間長短。<br>(3)過去於事務所中所擔任職務之重要性。  |        |   |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|   | (iii)是否無已知審計服務小組成員將於未來期間受聘於本公司之情事？<br>(iv)會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工，是否無提供本公司董監事、經理人或相當職務之服務？  |   |  |
|   | 結論概要：<br>1. 無擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。<br>2. 審計服務小組成員、會計師或事務所卸任會計師，無受聘於本公司。<br>3. 無已知審計服務小組成員將於未來期間受聘於本公司之情事。<br>4. 會計師事務所、事務所關係企業之會計師或員工無提供本公司董監事、經理人或相當職務之服務。 |   |  |
| 6 | 禮物餽贈及特別優惠<br>本公司對審計服務小組成員之禮物餽贈或特別優惠，是否係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊？   | V |  |
|   | 結論概要：<br>本公司對審計服務小組成員之禮物餽贈或特別優惠，係屬正常社交禮俗或商業習慣之行為，且價值並非重大及無任何動機或意圖影響專業決策或獲取屬保密之資訊。   |   |  |
| 7 | 簽證會計師的輪調<br>會計師擔任本公司之主辦會計師是否不超過七年，且輪調後至少須間隔二年方得回任？  | V |  |
|   | 結論概要：<br>葉東輝會計師及蔡美貞會計師擔任本公司之主辦會計師期間皆不超過七年。  |   |  |
| 8 | 非審計業務<br>詢問會計師對本公司所提供之非審計業務明細，及其對獨立性之影響？  | V |  |
|   | 結論概要：<br>經詢問會計師，係提供稅務簽證申報服務，其對獨立性並無影響。  |   |  |
| 9 | 會計師獨立性聲明書<br>取得會計師之致審計委員會(或同等治理機構，若無審計委員會)的獨立性聲明書。  | V |  |
|   | 結論概要：<br>本公司已取得會計師之獨立性聲明書   |   |  |

(2)董事會評鑑執行情形：

| 評估週期<br>(註 1) | 評估期間<br>(註 2) | 評估範圍<br>(註 3) | 評估方式<br>(註 4) | 評估內容<br>(註 5) |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 無             | 無             | 無             | 無             | 無             |

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二)、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1、審計委員會運作情形資訊：

一〇八年度截至年報刊印日止審計委員會開會 9 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註          |
|------|-----|---------------|--------|----------------------|-------------|
| 獨立董事 | 樓永堅 | 9             | 0      | 100%                 | 108.6.13 新任 |
| 獨立董事 | 洪文明 | 9             | 0      | 100%                 | 107.6.13 新任 |
| 獨立董事 | 王志鴻 | 7             | 2      | 78%                  | 107.6.13 新任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

(1) 董事會日期、期別、議案內容：

| 日期        | 期別         | 議案內容   | 審計委員會決議<br>結果             | 公司對審計委員<br>會意見之處理 |
|-----------|------------|--|---------------------------|-------------------|
| 108.06.14 | 第一屆<br>第一次 | 本公司擬變更現金增資發行新股<br>數額及目的案、出售本公司轉投<br>資-東研信超(股)公司股權案   | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.07.31 | 第一屆<br>第二次 | 壹佰零捌年第二季合併財務報表<br>案、訂定本公司 108 年現金增資<br>發行新股認股基準日案、本公司<br>現金增資認股事宜案   | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.08.27 | 第一屆<br>第三次 | 中國大陸宜特(上海)檢測技術有<br>限公司之股權轉讓協議案   | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.09.27 | 第一屆<br>第四次 | 出售本公司間接轉投資之子公司<br>宜特(上海)檢測技術有限公司案  | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.11.06 | 第一屆<br>第五次 | 壹佰零捌年第三季合併財務報表<br>案、投資創量科技股份有限公司<br>現金增資案、本公司高階主管一<br>百零八年度年中績效獎金發放案   | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.12.12 | 第一屆<br>第六次 | 本公司資金貸與宜特(昆山)檢<br>測技術服務有限公司案   | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 108.12.26 | 第一屆<br>第七次 | 本公司資金貸與 INTEGRATED<br>SERVICE TECHNOLOGY<br>INC. (SEYCHELLES) 案  | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |
| 109.03.25 | 第一屆<br>第八次 | 審議一百零八年度董、監事酬勞<br>及董、監事業務執行費用案、審<br>議本公司一百零八年度員工酬勞<br>分配案、壹佰零捌年度決算表冊<br>案、為提升上市公司財務報告編<br>製能力，櫃檯買賣中心來函請公<br>司依規定辦理之說明案，審議本<br>公司一百零九年度高階主管薪資 | 全體出席審計委員<br>無異議決議照案<br>通過 | 無                 |

|           |        |                 |                   |   |
|-----------|--------|-----------------|-------------------|---|
|           |        | 調整案             |                   |   |
| 109.05.06 | 第一屆第九次 | 壹佰零玖年第一季合併財務報表案 | 全體出席審計委員無異議決議照案通過 | 無 |

(2)審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理:

審計委員會對於會議決議議案均表贊同，公司亦會於下次會議報告該等議案會議後續執行結果。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

1. 內部稽核主管均定期提供審計委員會稽核報告，並出席會議報告內控執行狀況，若審計委員會就公司財務業務有需要充分了解的事項，公司亦會安排相關負責單位及人員列席報告。
2. 會計師出席審計委員會報告財務重大議題及最新法令修訂，且審計委員亦可透過電話或 mail 隨時會計師聯繫雙方就公司財務、業務狀況等進行溝通討論，互動良好。

2、監察人參與董事會運作情形：

本公司已於一〇八年設置審計委員會取代監察人之運作。

一〇八年度截至年報刊印日止董事會開會 13 次 (A)，列席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際列席次數<br>(B) | 實際列席率(%) (B/A) | 備註          |
|-----|-----|---------------|----------------|-------------|
| 監察人 | 杜青峰 | 3             | 100 %          | 108.6.13 解任 |
| 監察人 | 劉錦龍 | 3             | 100%           | 108.6.13 解任 |
| 監察人 | 管康彥 | 3             | 100%           | 108.6.13 解任 |

其他應記載事項:

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司設置3席監察人，有需要可隨時藉電話及電子郵件信箱連絡，處理有關員工與股東之問題，溝通情形良好。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司設置1名稽核人員，且依其稽核計畫，定期將查核情形按時報告監察人並簽核。
2. 本公司委請之會計師為勤業眾信聯合會計師事務所葉東輝會計師及蔡美貞會計師，並於每年度將查核後之財務報表，送交監察人查核，請其出具報告書，雙方就公司財務、業務狀況等進行溝通討論，互動良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：尚無發生與董事會之決議結果有不同意見之情形。

(三)、公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目  | 運作情形 |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |
|---|------|---|---|-----------------------|
|   | 是    | 否 | 摘要說明  |                       |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？  |      | V | 本公司目前研擬訂定公司治理實務守則，並依上市櫃公司治理實務守則執行相關資訊揭露且已有完備之內控制度及各項管理辦法，並已切實執行，控管功能尚稱健全。 | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？  | V    |   | 本公司設有投資人專線處理股東相關問題，若涉及法律問題，則請該公司聘任之法律顧問協助處理。                              | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？   | V    |   | 本公司目前與主要股東關係良好，能隨時掌握主要股東名單。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？   | V    |   | 本公司已依法令規定於內部控制制度中建立相關制度。  | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | V    |   | 本公司已依法令訂定相關內部規範。  | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？  |      | V | 本公司研擬中。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？   | V    |   | 本公司已設置二席獨立董事。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？  | V    |   | 本公司已依規定定期評估之。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？   | V    |   | 本公司已依規定定期評估之。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V    |   | 本公司設置品牌企劃室負責處理公司治理相關事務。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商   | V    |   | 本公司設有發言人、代理發言人、設置企業溝通及品牌企劃室擔任此一溝通管道，亦可                                    | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之    |

| 評估項目  | 運作情形   |   |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因  |
|---|--|---|--|-----------------------|
|   | 是  | 否 | 摘要說明   |                       |
| 等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？  |  |   | 透過電話、傳真及來函等方式表達相關意見，並有專人回覆。  | 規定。                   |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？  | V  |   | 公司委任專業股務代辦機構兆豐證券股份有限公司辦理股東會事務。   | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？   | V  |   | 本公司各項資訊均採透明化，可於網站上查得各項資訊。  | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？   | V  |   | 本公司有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，已依規定設置發言人及代理發言人制度，且設有投資人專線，回覆相關問題，並與資訊公開同步放置公司網站中。        | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？  |  | V | 本公司研擬中。  | 本公司研擬中。               |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V  |   | 本公司在網站上提供利害關係人相關資訊專區，另本公司董監事均參與主管機關課程且已為董事及監察人購買責任保險，符合相關規定，課程明細請參閱董事會運作之其他記載事項。 | 尚符合「上市上櫃公司治理實務守則」之規定。 |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。（未列入受評公司者無需填列）   |  |   |  |                       |
| 公司治理評鑑題號  | 公司治理評鑑項目   |   |  | 改善及執行情形               |
| 1.3   | 公司是否有三分之一以上董事(含至少一席獨立董事)及設有監察人者至少一席監察人出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單         |   |  | 董事及獨立董事將出席109年股東常會    |
| 2.11  | 公司是否於年報詳實揭露薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理？                       |   |  | 108年年報將揭露             |
| 2.14  | 公司是否設置法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，且半數以上成員為獨立董事，並揭露其組成、職責及運作情形           |   |  | 已於108年股東會後設置審計委員會     |
| 2.22  | 公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次，將評估結果揭露於公司網站或年報？            |   |  | 預計於109年完成             |
| 4.13  | 公司是否獲得ISO 14001、ISO50001或類似之環境或能源管理系統驗證？                         |   |  | 108年通過ISO14001環境管理系統  |
| 公司治理評鑑題號  | 公司治理評鑑項目   |   |  | 尚未改善者提出優先加強事項與措施      |
| 2.1   | 公司是否訂定公司治理守則並經董事會通過？   |   |  | 預計於109年完成             |
| 2.15  | 公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？ |   |  | 預計於109年完成             |

| 評估項目 | 運作情形                                    |   |      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|---|---|------|----------------------|
|      | 是                                       | 否 | 摘要說明 |                      |
| 3.10 | 公司年報是否揭露長短期業務發展計畫？                      |   |      | 預計於109年完成            |
| 4.9  | 公司網站及年報是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？         |   |      | 預計於109年完成            |
| 4.15 | 公司網站或年報是否揭露所制訂之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案？ |   |      | 預計於109年完成            |

(四)、公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料：

| 身分別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |  |   | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司薪資<br>報酬委員<br>會成員家數 | 備註 |   |
|-------------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---------------------------------------|----|---|
|             |     | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所需相<br>關料系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及<br>技術人員 | 具有商<br>務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所需<br>之工作<br>經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                       |    |   |
| 獨立董事        | 王志鴻 |  |  | ✓   | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                                     | 無  | - |
| 獨立董事        | 洪文明 |  |  | ✓   | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                                     | 無  | - |
| 其他          | 李天翔 |  |  | ✓   | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓                                     | 無  | - |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊:

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- 二、本屆委員任期：107 年 7 月 27 日至 110 年 6 月 12 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席<br>次數 ( B ) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>( B / A ) | 備註          |
|------|-----|------------------|------------|-----------------------|-------------|
| 獨立董事 | 王志鴻 | 3                | 0          | 100%                  | 107.7.27 新任 |
| 獨立董事 | 洪文明 | 3                | 0          | 100%                  | 107.7.27 新任 |
| 其他   | 李天翔 | 3                | 0          | 100%                  | 107.7.27 連任 |

其他應記載事項:

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：尚無發生與董事會之決議結果有不同意見之情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對及保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：尚無發生有成員對決議結果有反對及保留意見之情形。

(五)、履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

| 評估項目  | 運作情形(註 1) |   |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因               |
|---|-----------|---|---|--|
|   | 是         | 否 | 摘要說明  |  |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？  |           | V | 公司尚未訂定相關風險管理政策或策略。  | 公司未來將訂定相關風險管理政策或策略。                    |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？  |           | V | 公司尚未設置企業社會責任專(兼)職單位。  | 公司未來將設置企業社會責任專(兼)職單位。                  |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> | V         | V | <p>(一) 公司已在推行 ISO14001 環境管理制度。</p> <p>(二) 1. 推動 e 化作業，目前已利用文件管理系統將標準化文件全面 e 化，減少文件用紙量，並推動文件紙重複使用。<br/>2. 於每層辦公大樓內，進行垃圾分類、電池回收與減量活動。<br/>3. 關懷地球，空調溫度提高一度，節能減碳。</p> <p>(三) 將永續發展融入企業的策略，配合節能減碳潮流，積極進行二氧化碳減量，並且主動開發減碳相關檢測技術，以協助其他企業做好節能減碳的工作。</p> | <p>(一) 無</p> <p>(二) 無</p> <p>(三) 無</p> |

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>   |  | <p>(四)1. 持續統計過去兩年用水量、廢棄物總重量，公司於108年通過ISO14001環境管理系統，已制定環安政策承諾預防環境衝擊、持續改善，制定目標及方案，並持續評估檢討以提升我司於環境保護之績效。</p> <p>2. 環保減量方案：</p> <p>(1) 辦公室室內溫度設定26度，節約空調電力負荷。</p> <p>(2) 廠區照明使用LED省電燈具。</p> <p>(3) 廠務設施冷卻水泵及冰水泵裝設變頻器節電，每年可節省許多電力。</p> | <p>(四) 無</p>  |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> | <p>(一) 公司尚未訂定。</p> <p>(二) 公司有訂定及實施合理員工福利措施，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬上。</p> <p>(三) 提供員工安全與健康之良好工作環境，並定期實施員工健康檢查。</p> <p>(四) 公司定期舉辦教育訓練培訓員工職涯能力發展。</p> <p>(五) 公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、</p>  | <p>(一) 公司未來將研擬訂定。</p> <p>(二) 無</p> <p>(三) 無</p> <p>(四) 無</p> <p>(五) 無</p> |

|  |  |   |   |                                 |
|--|--|---|---|---------------------------------|
| <p>相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>  |  | V | <p>行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則，且有制定相關保護保護消費者權益政策及申訴程序。</p> <p>(六)公司尚未訂定。</p> | <p>(六)公司未來將研擬訂定。</p>            |
| <p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>   |  | V | <p>(一)公司尚未訂定編製企業社會責任報告書。</p>  | <p>(一)公司未來將研擬訂定編製企業社會責任報告書。</p> |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。</p>   |  |   |   |                                 |
| <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 捐助社會福利團體：(1)愛心捐款 (2)發票捐贈 (3)資源回收捐贈 (4)物資捐贈 (5)不定期捐款</li> <li>2. 愛心捐血：一年至少二次的捐血活動</li> <li>3. 提供弱勢團體前來宜特進行擺攤募款</li> <li>4. 聘僱身障工作者：聘僱視障朋友，提供按摩服務給客戶及同仁</li> <li>5. 舉辦地球日活動，倡導同仁環境保護概念</li> </ol> |  |   |   |                                 |

(六)、公司履行誠信經營情形及採行措施：

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目   | 運作情形 |   |  | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因      |
|--|------|---|--|---------------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明   |                           |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | V    |   | <p>本公司已訂定「公司經營誠信守則」揭露誠信經營之政策。誠信正直為企業營運上重要的核心價值，堅守誠信是對股東、顧客、供應商、事業夥伴、及同儕之責任。</p> <p>本公司於「公司經營誠信守則」中明訂利益衝突、法規遵守、營業機密及公司資產、政治活動參與及相關行為指南。且於新進同仁訓練時，透過公司規定篇章揭露誠信正直的重要性。</p> <p>本公司員工不得賄賂政府官員或其他有業務往來人員，遵守工作所在地國家或地區之反貪污法令和反賄賂程序。</p>   | 無差異<br><br>無差異<br><br>無差異 |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>  | V    |   | <p>本公司以公平、公正的態度面對客戶、供應商、經銷商、競爭者和員工，不允許由不誠實行為所帶來的競爭優勢。</p> <p>誠信操守及行為提升：由「總經理室」負責規劃及推動。制度遵循：內部稽核單位依風險評估結果訂定年度稽核計劃，呈報董事會通過，並定期向董事會提報稽核作業執行情形。</p> <p>員工部份：本公司已於「公司經營誠信守則」中訂定防止利益衝突政策，所有同仁有義務避免個人與公司間可能的利益衝突，且於制定決策或從事任何行為時，都必需以公司的最大利益為出發點。</p> <p>董事部份：本公司董事會議事規則訂定董事之利益迴避制度—董事應秉持高度之自律，對董事會所列議案與其自身或其代表之法人有利害關係時者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，其致如有害公司利益之虞時者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予</p> | 無差異<br><br>無差異<br><br>無差異 |

| 評估項目   | 運作情形 |   |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|----------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明  |                      |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？                              | V    |   | 迴避，亦並不得代理其他董事行使表決權。議事單位，則於每次寄發議事資料時，提醒各董事應注意是否有需利益迴避之議案。<br><br>內部稽核定期向董事會提報稽核作業執行情形。 | 無差異                  |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？  | V    |   | 公司不定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。  | 無差異                  |
| 三、公司檢舉制度之運作情形  |      |   |   |                      |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？   | V    |   | 本公司設有員工意見箱及E-mail，供員工檢舉也可透過電話或信件檢舉違反誠信行為，給予適當獎懲。                                      | 無差異                  |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？  |      | V | 本公司尚未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。  | 未來將視實際需要辦理           |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？   | V    |   | 公司採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。  | 無差異                  |
| 四、加強資訊揭露<br>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？   | V    |   | 公司網站及公開資訊觀測站，皆已揭露誠信經營守則內容並指定專人負責公司網站誠信經營守則，資訊維護蒐集及揭露。。                                | 無差異                  |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無   |      |   |   |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：<br>(1)辦理採購作業時，規定多家廠商比價，加強宣導採購人員注重品德操守。<br>(2)加強內部宣導員工品德操守之重要性，相關案件需依規定流程辦理。 |      |   |   |                      |

(七)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露查詢方式：

1、本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 公司章程
- (2) 股東會議事規範
- (3) 董事會議事規則
- (4) 董事及監察人選舉辦法
- (5) 取得或處分資產處理程序
- (6) 資金貸與及背書保證處理程序
- (7) 誠信經營守則
- (8) 誠信經營作業程序及行為指南
- (9) 薪酬委員會組織規程
- (10) 內部股權管理辦法
- (11) 內部重大訊息處理暨防範內線交易管理作業程序
- (12) 對子公司之監控與管理作業
- (13) 資通安全檢查管理辦法

2、查詢方式：

本公司網站：<http://www.istgroup.com>

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1、管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大訊息處理暨防範內線交易管理作業程序」及「股權管理辦法」，已告知所有董監事、經理人及全體員工，以避免違反或發生內線交易之情事。

2、本公司新任之董監事、經理人等內部人，於就任時均提供證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」，並對內部人進行教育訓練課程，以利內部人遵循之。

3、公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

4、本公司網站：<http://www.istgroup.com.tw>

(九)、內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明書：

宜特科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109年3月25日

本公司一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十五日董事會通過，出席董事八人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

宜特科技股份有限公司

董事長：余維斌

總經理：余維斌

2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、股東會：

| 股東會日期    | 重要決議事項                    | 執行情形  |
|----------|---------------------------|---|
| 108.6.13 | 承認107年度決算表冊案              | 承認107年度財務報表及營業報告書議案已依股東會決議通過執行完成。<br>財務報表已揭露於公開資訊觀測站。   |
|          | 承認107年度虧損撥補案              | 議案已依股東會決議通過執行完成。  |
|          | 討論修訂本公司「公司章程」案            | 議案已依股東會決議通過執行完成。<br>並揭露於公開資訊觀測站。  |
|          | 討論修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案     | 議案已依股東會決議通過執行完成。<br>並揭露於公開資訊觀測站。  |
|          | 討論修訂本公司「資金貸與他人及背書保證作業程序」案 | 議案已依股東會決議通過執行完成。<br>並揭露於公開資訊觀測站。  |
|          | 增選第10屆董事及獨立董事各一名案         | 依公司章程規定，應選董事七至十三席，含獨立董事三席及監察人三席，任期自民國108年6月13日至民國110年6月12日止。<br>董事當選名單如下：<br>姓名 選舉得票權數<br>羅文豪 34,468,864<br>獨立董事當選名單如下：<br>姓名 選舉得票權數<br>樓永堅 434,631<br>經濟部108.6.28經授商字第10801079210辦理公司變更登記完成。 |
|          | 解除新任董事競業禁止限制案             | 已遵循決議結果。  |

2、董事會：

| 董事會日期     | 重要決議事項   |
|-----------|--|
| 107.01.17 | 104年度發行之國內第三次無擔保轉換公司債訂定增資基準日案、銀行額度續約展期案、衍生性商品交易案、竹科分公司登記地址變更案、品文(股)公司投資環穎科技(股)公司案、宜特(上海)公司新設投資宜特(上海)芯片檢測技術有限公司案、增資創驗科技(股)公司案、台灣創驗科技(股)公司新設投資香港創驗科技(股)有限公司案、台灣創驗科技(股)公司暨香港創驗科技(股)有限公司轉投資創驗科技(深圳)有限公司案、台灣創驗科技(股)公司暨香港創驗科技(股)有限公司轉投資創驗科技(蘇州)有限公司案、宜特(上海)公司資金貸與創驗科技(蘇州)有限公司案、本公司一百零六年度董、監事酬勞案、本公司一百零六年度員工酬勞分配案、本公司高階主管參與一百零六年度年終績效獎金發放案、審議本公司一百零七年度高階主管薪資調整案、投資高博思(股)公司案 |
| 107.03.21 | 106年度「內部控制制度聲明書」案、本公司之簽證會計師內部調整更換會計師案、壹佰零陸年度決算表冊案、修訂「公司章程」部分條文案、修訂「董事會議事規則」作業程序  |

|           |  |
|-----------|--|
|           | 案、改選董事及監察人案、解除新任董事競業禁止之限制案、本公司董事會提議獨立董事候選人名單案、訂定本公司壹佰零柒年股東常會及受理股東提案及提名期間案、審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案、銀行額度續約展期案、衍生性商品交易案、對標準科技(股)公司出具承諾書案、宜特大陸銀行借款額度案、對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、設立宜特科技(昆山)電子有限公司深圳分公司案  |
| 107.04.27 | 壹佰零陸年度盈餘分配案、壹佰零柒年第一季合併財務報表案、獨立董事候選人審查結果名單案、104年度發行之國內第三次無擔保轉換公司債訂定增資基準日案、銀行額度續約展期案、衍生性商品交易案、宜特大陸銀行借款額度案、對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案  |
| 107.06.13 | 董事長及副董事長任期屆滿依法改選案  |
| 107.07.27 | 壹佰零柒年第二季合併財務報表案、訂定本公司 107 年除息基準日相關事宜暨可轉換公司債停止轉換期間案、委任第四屆薪資報酬委員會成員案、銀行借款額度案、通過衍生性商品交易案、對創量科技股份有限公司出具承諾書案、對宜特(上海)檢測技術有限公司短期融通資金案   |
| 107.09.28 | 審議本公司一百零六年度董、監事酬勞分配案、本公司高階主管不參與一百零六年度紅利獎金發放案、本公司高階主管不參與一百零七年度年中績效獎金發放案、本公司高階主管年度獎酬作業原則案、修訂本公司董事、薪資報酬委員、經理人薪酬政策案、品文(股)公司參加汎銓科技(股)公司現金增資案、對創量科技(股)公司出具承諾函案、宜特大陸銀行借款額度案、對宜特科技(昆山)電子有限公司出具承諾書案   |
| 107.11.02 | 壹佰零捌年度稽核計畫案、壹佰零柒年第三季合併財務報表案、銀行額度續約展期案、對創量科技(股)公司出具支持函案、資金貸與宜特科技(昆山)電子有限公司案、宜特大陸銀行借款額度案、對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、對深圳宜特檢測技術有限公司出具承諾書案   |
| 107.11.16 | 本公司擬買回國內第五次無擔保轉換公司債案   |
| 107.12.14 | 銀行借款額度案、通過衍生性商品交易案、對創量科技(股)公司出具承諾書案、將宜特科技(昆山)電子有限公司持有深圳宜特檢測技術有限公司股權出售予宜特(上海)檢測技術有限公司案、將 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (Seychelles) 持有深圳宜特檢測技術有限公司股權出售予宜特(上海)檢測技術有限公司案、將宜特科技(昆山)電子有限公司持有宜特(北京)檢測技術有限公司股權出售予宜特(上海)檢測技術有限公司案   |
| 108.02.12 | 投資創量科技股份有限公司現金增資案、註銷香港創驗科技有限公司案、對創量科技股份有限公司出具承諾書案、衍生性商品交易案   |
| 108.03.22 | 107 年度「內部控制制度聲明書」案、壹佰零柒年度決算表冊案、壹佰零柒年度虧損撥補案、修訂「公司章程」部分條文案、修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案、修訂「資金貸與他人及背書保證作業程序」部分條文案、增選第 10 屆董事及獨立董事各一名案、解除新任董事競業禁止之限制案、本公司董事會提議獨立董事候選人名單案、訂定本公司壹佰零捌年股東常會及受理股東提案及提名期間案、審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案、投資創量科技(股)公司股權案、宜特大陸銀行借款額度案、對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、大陸地區投資事業投資架構調整案 |
| 108.5.10  | 壹佰零柒年第一季合併財務報表案、訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案、訂定本公司「審計委員會組織規程」案、本公司擬辦理現金增資發行新股案、擬出售本公司轉投資汎銓科技(股)公司股權案、本公司擬買回國內第五次無擔保轉換公司債案、通過衍生性商品交易案、永續智財公司變更負責人及品文(股)轉投資致嘉公司更換法人指派案、擬將宜特(昆山)電子有限公司更名為宜特(昆山)檢測技術服務有限公司且更換法人代表案、廢止原「薪資報酬委員會組織規程」，並新訂定「薪資報酬委員會組織規程」案、審                                |

|           |   |
|-----------|---|
|           | 議本公司高階主管一百零八年度年中績效獎金發放案、審議本公司一百零八年度高階主管薪資調整案、擬依據本公司「薪資報酬委員會組織規程」，委請薪酬委員推派本委員會召集人案、宜特大陸銀行借款額度案、擬對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、擬對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、擬對深圳宜特檢測技術有限公司出具承諾書案  |
| 108.06.24 | 變更現金增資發行新股數額及目的案、擬出售本公司轉投資-東研信超(股)公司股權案、宜特大陸銀行借款額度案、擬對宜特(上海)檢測技術有限公司出具承諾書案、內部稽核主管任命案  |
| 108.07.31 | 壹佰零捌年第二季合併財務報表案、訂定本公司108年現金增資發行新股認股基準日案、銀行借款額度案、SEYCHELLES INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SEYCHELLES 宜特)減資匯回股款案、SAMOA INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SAMOA 宜特)減資匯回股款案、擬對創量科技股份有限公司出具支持函案、現金增資認股事宜案  |
| 108.08.27 | 中國大陸宜特(上海)檢測技術有限公司之股權轉讓協議案  |
| 108.09.27 | 出售本公司間接轉投資之子公司宜特(上海)檢測技術有限公司案、銀行借款額度案、通過衍生性商品交易案、擬對創量科技股份有限公司出具責任證明書案、宜特大陸銀行借款額度案、擬對深圳宜特檢測技術有限公司出具承諾書案  |
| 108.11.06 | 呈壹佰零玖年度稽核計畫案、壹佰零捌年第三季合併財務報表案、擬投資創量科技(股)公司現金增資案、通過衍生性商品交易案、擬對創量科技(股)公司出具承諾函案、審議高階主管一百零八年度年中績效獎金發放案、宜特(昆山)檢測技術服務有限公司對中國信託銀行上海分行貸款額度案、擬對宜特(昆山)檢測技術服務有限公司出具承諾書案   |
| 108.12.12 | 擬由宜特科技股份有限公司資金貸與宜特(昆山)檢測技術服務有限公司案、擬由宜特(昆山)檢測技術服務有限公司資金貸與宜特(上海)檢測技術有限公司案、SEYCHELLES INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SEYCHELLES 宜特)減資匯回案、SAMOA INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SAMOA 宜特)減資匯回案、擬對創量科技股份有限公司出具承諾函案、銀行借款額度案  |
| 108.12.26 | 擬由宜特科技股份有限公司資金貸與 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SEYCHELLES) 案  |
| 109.03.25 | INTEGRATED TECHNOLOGY INC-Seychelles(賽席爾)對昆山矽普增資案、INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC-Seychelles(賽席爾)收購昆山矽普电子科技有限公司10%股權案、宜特科技股份有限公司擬收購科管國際有限公司持有 SURPEME SURPEME FORTUNE CORP.(貝里斯)6.7976%股權案、宜特(昆山)檢測技術服務有限公司減資並盈餘再投資昆山矽普电子科技有限公司案、INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Seychelles(賽席爾)盈餘匯回 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Samoa(薩摩亞)案、INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Samoa(薩摩亞)盈餘匯回宜特科技股份有限公司案、追認 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Seychelles(賽席爾)銀行借款額度案、對 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Seychelles(賽席爾)背書保證案、擬對 INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.-Seychelles(賽席爾)進行匯率避險交易案、增資品文股份有限公司案、審議一百零八年度董、監事酬勞及董、監事業務執行費用案、審議本公司一百零八年度員工酬勞分配案、壹佰零捌年度盈餘分配案、壹佰零捌年度決算表冊案、修訂本公司「公司章程」部分條文案、修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案、修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案、修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案、修訂本公司「誠信經營守則」部分條文案、修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案、訂定本公司壹佰零玖年股東常會及受理股東提案期間案、提升上市公司財務報告編製能力說明案、本公司108年度「內部控制制度聲明書」案、公司買回國內第五次無擔保轉換公司債案、審議本公司簽證會計師獨立性評估結果案、修訂本公司「董事、薪資報酬委員、經理人薪酬政策」案、審議本公司一百零九年度高階主管薪資調整案 |
| 109.04.17 | 訂定本公司壹佰零玖年股東常會相關事宜案   |
| 109.05.06 | 壹佰零玖年第一季合併財務報表案、對創量科技股份有限公司出具支持函案、銀行借款額度案   |

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

#### 四、會計師公費資訊

##### (一)、公費資訊：

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 |     | 查核期間          | 備註 |
|--------------|-------|-----|---------------|----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰   | 蔡美貞 | 108.01-108.12 |    |
|              |       |     |               |    |

金額單位：新台幣仟元

| 金額級距 |                         | 公費項目 | 審計公費  | 非審計公費 | 合計    |
|------|-------------------------|------|-------|-------|-------|
| 1    | 低於 2,000 千元             |      |       |       |       |
| 2    | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元  |      |       |       |       |
| 3    | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元  |      | 3,600 | 940   | 4,540 |
| 4    | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元  |      |       |       |       |
| 5    | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 |      |       |       |       |
| 6    | 10,000 千元 (含) 以上        |      |       |       |       |

金額單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |     |     | 會計師查核期間       | 備註                                  |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|-----|-----|---------------|-------------------------------------|
|              |       |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他  | 小計  |               |                                     |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰   | 3,600 | 0     | 0    | 0    | 940 | 940 | 108.01-108.12 | 國際會計準則公報首次適用議題 500 仟元, 專案輔導等 440 仟元 |
|              | 蔡美貞   |       |       |      |      |     |     | 108.01-108.12 |                                     |

(二)、更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職 稱  | 姓 名               | 108 年度    |           | 109 年度截至 4 月 14 日 |           | 備註          |
|------|-------------------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-------------|
|      |                   | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數         | 質押股數增(減)數 |             |
| 董事長  | 漢勝投資股份有限公司代表人:余維斌 | 932,000   | 1,502,000 | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 慧龍股份有限公司代表人:陳勁卓   | 232,921   | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 杜忠哲               | 91,559    | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 凱歐投資股份有限公司代表人:陳陽光 | 188,753   | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 劉復漢               | 83,885    | (200,000) | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 王志鴻               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 洪文明               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事   | 羅文豪               | 226,075   | 0         | 69,000            | 0         | 108.6.13 新任 |
| 董事   | 樓永堅               | 0         | 0         | 0                 | 0         | 108.6.13 新任 |
| 監察人  | 管康彥               | 0         | 0         | 0                 | 0         | 108.6.13 解任 |
| 監察人  | 杜青峰               | 0         | 0         | 0                 | 0         | 108.6.13 解任 |
| 監察人  | 黃順達               | 0         | 0         | 0                 | 0         | 108.6.13 解任 |
| 監察人  | 劉錦龍               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 董事長  | 余維斌               | 0         | 212,000   | 0                 | 0         |             |
| 副董事長 | 陳勁卓               | 261       | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 陳文吟               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 鄭俊彥               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 李長斌               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 林榆桑               | 1,000     | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 張明倫               | 0         | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 蘇浩滄               | 0         | 0         | 0                 | 0         | 108.2.16 解任 |
| 經理人  | 余天華               | 5,000     | 0         | 0                 | 0         | 109.1.1 解任  |
| 經理人  | 曾劭鈞               | 10,000    | 0         | 0                 | 0         |             |
| 經理人  | 許如宏               | (14,000)  | 0         | 0                 | 0         |             |

|     |     |        |   |   |   |            |
|-----|-----|--------|---|---|---|------------|
| 經理人 | 曾達麟 | 0      | 0 | 0 | 0 |            |
| 經理人 | 劉國儒 | 11,510 | 0 | 0 | 0 |            |
| 經理人 | 周道炫 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 109.1.1 解任 |
| 經理人 | 黃銀豪 | 4,000  | 0 | 0 | 0 | 108.4.1 新任 |
| 經理人 | 林秀美 | 60,000 | 0 | 0 | 0 | 108.4.1 新任 |
| 經理人 | 王尚杰 | 0      | 0 | 0 | 0 | 109.1.1 新任 |
| 經理人 | 王聲義 | 0      | 0 | 0 | 0 | 109.1.1 新任 |
| 經理人 | 游盈智 | 0      | 0 | 0 | 0 | 109.1.1 新任 |
| 經理人 | 王育民 | 0      | 0 | 0 | 0 | 109.1.1 新任 |

(二)、股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)、股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

截至 109 年 4 月 14 日單位：股；%

| 姓名                            | 本人持有股份    |        | 配偶、未成年子女持有股份 |        | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |      | 備註 |
|-------------------------------|-----------|--------|--------------|--------|--------------|------|---|------|----|
|                               | 股數        | 持股比率   | 股數           | 持股比率   | 股數           | 持股比率 | 名稱(或姓名)                                 | 關係   |    |
| 漢勝投資股份有限公司                    | 3,652,288 | 3.90%  | -            | -      | -            | -    | 余維斌                                     | 董事長  | -  |
| 漢勝投資股份有限公司代表人：余維斌             | 212,205   | 0.23%  | 488          | 0.001% | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 謝忠偉                           | 1,680,000 | 1.80%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 曹日北                           | 1,510,000 | 1.61%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 花旗(台灣)商業銀行受託保管泰坦多元資產基金SPC投資專戶 | 1,220,470 | 1.30%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 杜忠哲                           | 962,000   | 1.03%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 劉復漢                           | 904,525   | 0.97%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 慧龍股份有限公司                      | 849,921   | 0.91%  | -            | -      | -            | -    | 陳勁卓                                     | 副董事長 | -  |
| 慧龍股份有限公司代表人：陳勁卓               | 954       | 0.001% | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 凱歐投資股份有限公司                    | 688,753   | 0.74%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 凱歐投資股份有限公司代表人：陳陽光             | -         | -      | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶           | 685,669   | 0.73%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |
| 鄭建家                           | 645,379   | 0.69%  | -            | -      | -            | -    | -                                       | -    | -  |

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例  
綜合持股比例

截至 109 年 03 月 31 日

單位：仟股：%

| 轉投資事業                                  | 本公司投資  |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資   |      |
|--|--------|------|-------------------------|------|--------|------|
|  | 股數     | 持股比例 | 股數                      | 持股比例 | 股數     | 持股比例 |
| 創量科技有股份有限公司                            | 18,728 | 34%  | 7,892                   | 14%  | 26,620 | 48%  |
| 品文股份有限公司                               | 13,700 | 100% | 0                       | 0    | 13,700 | 100% |
| Samoa IST                              | 10,917 | 100% | 0                       | 0    | 10,917 | 100% |
| 德凱宜特股份有限公司                             | 19,262 | 49%  | 0                       | 0    | 19,262 | 49%  |
| 東研信超股份有限公司                             | 3,050  | 14%  | 0                       | 0    | 3,050  | 14%  |
| Supreme Fortune Corp.                  | 1,543  | 93%  | 0                       | 0    | 1,543  | 93%  |
| 創驗科技股份有限公司                             | 100    | 100% | 0                       | 0    | 100    | 100% |
| 高博思股份有限公司                              | 335    | 32%  | 0                       | 0    | 335    | 32%  |
| Seychelles IST                         | -      | -    | 6,159                   | 100% | 6,159  | 100% |
| Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.     | -      | -    | 2,233                   | 100% | 2,233  | 100% |
| Integrated Service Technology USA Inc. | -      | -    | 3,130                   | 100% | 3,130  | 100% |
| 宜特(昆山)檢測技術服務有限公司                       | -      | -    | 0                       | 100% | 0      | 100% |
| Hot Light Co., Ltd.                    | -      | -    | 1,543                   | 93%  | 1,543  | 93%  |
| 昆山矽普電子科技有限公司                           | -      | -    | 0                       | 84%  | 0      | 84%  |
| 永續智財有限公司                               | -      | -    | 372                     | 93%  | 372    | 93%  |
| 易方科技股份有限公司                             | -      | -    | 370                     | 31%  | 370    | 31%  |
| 環穎科技股份有限公司                             | -      | -    | 510                     | 39%  | 510    | 39%  |

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)、股本來源

##### 1. 股本來源

截至 109 年 04 月 14 日止 單位：股；新台幣仟元

| 年/月          | 發行價格<br>(元) | 核定股本        |           | 實收股本       |         | 備註  |                  |    |
|--------------|-------------|-------------|-----------|------------|---------|---|------------------|----|
|              |             | 股數          | 金額        | 股數         | 金額      | 股本來源  | 以現金以外財<br>產抵充股款者 | 其他 |
| 83/09        | 1,000       | 10,000      | 10,000    | 10,000     | 10,000  | 設立股本 10,000 仟元                                  | —                | —  |
| 85/05        | 1,000       | 13,000      | 13,000    | 13,000     | 13,000  | 現金增資 3,000 仟元                                   | —                | —  |
| 89/12(註 1)   | 1,000       | 58,500      | 58,500    | 58,500     | 58,500  | 現金增資 42,900 仟元，盈餘<br>轉增資 2,600 仟元               | —                | —  |
| 90/08(註 2)   | 10          | 6,630,000   | 66,300    | 6,630,000  | 66,300  | 現金增資 7,800 仟元                                   | —                | —  |
| 90/11(註 3)   | 10          | 8,822,000   | 88,220    | 8,822,000  | 88,220  | 現金增資 17,413 仟元<br>盈餘轉增資 4,507 仟元                | —                | —  |
| 91/06(註 4)   | 10          | 20,000,000  | 200,000   | 11,716,600 | 117,166 | 盈餘轉增資 28,946 仟元                                 | —                | —  |
| 91/07(註 5)   | 10          | 20,000,000  | 200,000   | 15,716,600 | 157,166 | 現金增資 40,000 仟元                                  | —                | —  |
| 92/05(註 6)   | 10          | 25,000,000  | 250,000   | 20,855,380 | 208,554 | 盈餘轉增資 51,388 仟元                                 | —                | —  |
| 92/12(註 7)   | 10          | 25,000,000  | 250,000   | 21,855,380 | 218,554 | 現金增資 10,000 仟元                                  | —                | —  |
| 93/09(註 8)   | 10          | 50,000,000  | 500,000   | 29,949,648 | 299,497 | 盈餘轉增資 80,943 仟元                                 | —                | —  |
| 94/04(註 9)   | 10          | 50,000,000  | 500,000   | 30,421,288 | 304,213 | 員工認股權轉換 4,716 仟元                                | —                | —  |
| 94/08(註 10)  | 10          | 50,000,000  | 500,000   | 38,815,504 | 388,155 | 盈餘轉增資 83,942 仟元                                 | —                | —  |
| 95/03(註 11)  | 10          | 50,000,000  | 500,000   | 39,199,629 | 391,996 | 員工認股權轉換 3,841 仟元                                | —                | —  |
| 95/07(註 12)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 39,437,627 | 394,377 | 員工認股權轉換 2,380 仟元                                | —                | —  |
| 95/09(註 13)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 42,417,609 | 424,177 | 盈餘暨資本公積轉增資<br>29,800 仟元                         | —                | —  |
| 95/10(註 14)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 42,861,002 | 428,610 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 4,434 仟元                     | —                | —  |
| 96/03(註 15)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 43,712,542 | 437,125 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 8,515 仟元                     | —                | —  |
| 96/04(註 16)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 46,285,713 | 462,857 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 25,732 仟元                    | —                | —  |
| 96/10(註 17)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 50,182,396 | 501,823 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 3,974 仟元，盈餘轉增<br>資 34,993 仟元 | —                | —  |
| 96/11(註 18)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 50,452,126 | 504,521 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 2,697 仟元                     | —                | —  |
| 97/02(註 19)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 50,846,011 | 508,460 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 3,939 仟元                     | —                | —  |
| 97/04(註 20)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 51,083,885 | 510,839 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 2,379 仟元                     | —                | —  |
| 97/09(註 21)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 55,590,398 | 555,904 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 1,255 仟元，盈餘轉增<br>資 43,810 仟元 | —                | —  |
| 97/11(註 22)  | 10          | 65,000,000  | 650,000   | 55,606,898 | 556,069 | 員工認股權轉換 165 仟元                                  | —                | —  |
| 98/01(註 23)  | 10          | 80,000,000  | 800,000   | 60,606,898 | 606,069 | 現金增資 50,000 仟元                                  | —                | —  |
| 98/05(註 24)  | 10          | 80,000,000  | 800,000   | 60,619,523 | 606,195 | 員工認股權轉換 126 仟元                                  | —                | —  |
| 98/08(註 25)  | 10          | 80,000,000  | 800,000   | 60,634,523 | 606,345 | 員工認股權轉換 150 仟元                                  | —                | —  |
| 98/09(註 26)  | 10          | 80,000,000  | 800,000   | 68,634,633 | 686,346 | 盈餘轉增資 80,001 仟元                                 | —                | —  |
| 99/08(註 27)  | 10          | 80,000,000  | 800,000   | 68,634,842 | 686,348 | 員工認股權轉換 2 仟元                                    | —                | —  |
| 100/10(註 28) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 70,007,539 | 700,075 | 盈餘轉增資 13,727 仟元                                 | —                | —  |
| 101/09(註 29) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 44,707,539 | 447,075 | 庫藏股註銷 3,000 仟元及現<br>金減資 250,000 仟元              | —                | —  |
| 102/02(註 30) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 45,907,539 | 459,075 | 限制員工權利新股 12,000 仟<br>元                          | —                | —  |
| 103/06(註 31) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 45,673,539 | 456,735 | 限制員工權利新股註銷 6,000<br>仟元，員工認股權轉換 3,660<br>仟元      | —                | —  |
| 103/09(註 32) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 45,947,039 | 459,470 | 員工認股權轉換 2,735 仟元                                | —                | —  |

| 年/月          | 發行價格<br>(元) | 核定股本        |           | 實收股本       |         | 備註                          |                  |    |
|--------------|-------------|-------------|-----------|------------|---------|-----------------------------|------------------|----|
|              |             | 股數          | 金額        | 股數         | 金額      | 股本來源                        | 以現金以外財<br>產抵充股款者 | 其他 |
| 103/12(註 33) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 46,024,039 | 460,240 | 員工認股權轉換 770 仟元              | —                | —  |
| 104/05(註 34) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 46,404,039 | 464,040 | 員工認股權轉換 3,800 仟元            | —                | —  |
| 104/09(註 35) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 46,466,039 | 464,660 | 員工認股權轉換 620 仟元              | —                | —  |
| 104/12(註 36) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 46,483,039 | 464,830 | 員工認股權轉換 170 仟元              | —                | —  |
| 105/01(註 37) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 50,483,039 | 504,830 | 現金增資 40,000 仟元              | —                | —  |
| 105/06(註 38) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 50,531,110 | 505,311 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 481 仟元   | —                | —  |
| 105/09(註 39) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 51,043,061 | 510,431 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 5,120 仟元 | —                | —  |
| 105/10(註 40) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 51,778,312 | 517,783 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 7,352 仟元 | —                | —  |
| 105/10(註 41) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 52,378,312 | 523,783 | 私募普通股 6,000 仟元              | —                | —  |
| 106/02(註 42) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 62,378,312 | 623,783 | 現金增資 100,000 仟元             | —                | —  |
| 106/05(註 43) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 62,492,859 | 624,929 | 可轉換公司債轉換 1,146 仟<br>元       | —                | —  |
| 106/08(註 44) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 62,528,367 | 625,284 | 可轉換公司債轉換 355 仟元             | —                | —  |
| 106/11(註 45) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 63,006,364 | 630,064 | 員工認股權暨可轉換公司債<br>轉換 4,780 仟元 | —                | —  |
| 107/02(註 46) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 63,501,695 | 635,017 | 可轉換公司債轉換 4,953 仟<br>元       | —                | —  |
| 107/05(註 47) | 10          | 100,000,000 | 1,000,000 | 63,575,121 | 635,751 | 可轉換公司債轉換 734 仟元             | —                | —  |
| 108/11(註 48) | 10          | 200,000,000 | 2,000,000 | 93,575,121 | 935,751 | 現金增資 300,000 仟元             | —                | —  |

註 1：經(89)中字第 89676900 號函  
 註 2：經(90)中字第 09032594000 號函  
 註 3：經(90)中字第 09033020090 號函  
 註 4：91.6.25 經授商字第 09101230490 號  
 註 5：91.7.25 經授商字第 09101290900 號  
 註 6：92.5.22 經授商字第 09201156430 號  
 註 7：92.12.24 經授中字第 09233192430 號  
 註 8：93.09.15 經授中字第 09332712060 號  
 註 9：94.08.11 經授中字第 09432634570 號  
 註 10：94.09.09 經授中字第 09432774250 號  
 註 11：95.04.24 經授中字第 09532074660 號  
 註 12：95.07.26 經授中字第 09532541020 號  
 註 13：95.09.19 經授中字第 09532864590 號  
 註 14：95.10.26 經授中字第 09533048930 號  
 註 15：96.03.03 經授中字第 09631746050 號  
 註 16：96.04.26 經授中字第 09632030960 號  
 註 17：96.10.09 經授商字第 09601247750 號  
 註 18：96.11.20 經授商字第 09601285150 號  
 註 19：97.02.04 經授商字第 09701027180 號  
 註 20：97.04.21 經授商字第 09701093370 號  
 註 21：97.09.24 經授商字第 09701245980 號  
 註 22：97.11.14 經授商字第 09701292130 號  
 註 23：98.01.07 經授商字第 09701327240 號  
 註 24：98.05.21 經授商字第 09801097710 號  
 註 25：98.08.10 經授商字第 09801179290 號

註 26：98.09.22 經授商字第 09801217890 號  
 註 27：99.08.09 經授商字第 09901179700 號  
 註 28：100.10.05 經授商字第 100012727050 號  
 註 29：101.09.20 經授中字第 10132499890 號  
 註 30：102.02.01 經授中字第 10233133620 號  
 註 31：103.06.25 經授中字第 10333440290 號  
 註 32：103.09.12 經授中字第 10333674950 號  
 註 33：103.12.05 經授中字第 10333938640 號  
 註 34：104.05.20 經授中字第 10433375840 號  
 註 35：104.09.01 經授中字第 10433689960 號  
 註 36：104.12.15 經授中字第 10434013110 號  
 註 37：105.01.30 經授商字第 10501017660 號  
 註 38：105.06.21 經授商字第 10501135750 號  
 註 39：105.09.22 經授商字第 10501223220 號  
 註 40：105.10.18 經授商字第 10501246550 號  
 註 41：105.10.25 經授商字第 10501250110 號  
 註 42：106.02.08 經授商字第 10601016730 號  
 註 43：106.05.26 經授商字第 10601067860 號  
 註 44：106.08.21 經授商字第 10601117020 號  
 註 45：106.11.21 經授商字第 10601159630 號  
 註 46：107.02.05 經授商字第 10701014210 號  
 註 47：107.05.15 經授商字第 10701053100 號  
 註 48：108.11.12 經授商字第 10801152770 號

## 2. 發行股本

截止 109 年 4 月 14 日止 單位：股

| 股份種類  | 核 定 股 本     |             |            |             |             | 備註 |
|-------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|----|
|       | 流 通 在 外 股 份 |             |            | 未發行股份       | 合 計         |    |
|       | 已上市(櫃)      | 未上市(櫃)      | 合 計        |             |             |    |
| 普 通 股 | 92,975,121  | 600,000(私募) | 93,575,121 | 106,424,879 | 200,000,000 | -  |

3. 總括申報制度：本公司不適用

### (二)、股東結構

109 年 4 月 14 日 單位：股

| 股東結構<br>數量 | 政府<br>機構 | 金融<br>機構 | 其他法人      | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計         |
|------------|----------|----------|-----------|------------|-------------|------------|
| 人 數        | 0        | 4        | 239       | 26,766     | 58          | 27,067     |
| 持有股數       | 0        | 48,011   | 7,956,621 | 80,709,539 | 4,860,950   | 93,575,121 |
| 持股比例(%)    | 0%       | 0.05%    | 8.50%     | 86.25%     | 5.20%       | 100.00%    |

### (三)、股權分散情形

每股面額十元

109 年 4 月 14 日

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持有股數 ( 股 ) | 持股比例 (%) |
|---------------------|---------|------------|----------|
| 1 ~ 999             | 15,650  | 543,323    | 0.58%    |
| 1,000 ~ 5,000       | 8,620   | 17,994,821 | 19.25%   |
| 5,001 ~ 10,000      | 1,412   | 11,083,910 | 11.84%   |
| 10,001 ~ 15,000     | 461     | 5,871,297  | 6.27%    |
| 15,001 ~ 20,000     | 281     | 5,137,792  | 5.49%    |
| 20,001 ~ 30,000     | 253     | 6,379,451  | 6.82%    |
| 30,001 ~ 40,000     | 116     | 4,116,260  | 4.40%    |
| 40,001 ~ 50,000     | 48      | 2,237,510  | 2.39%    |
| 50,001 ~ 100,000    | 129     | 8,976,758  | 9.59%    |
| 100,001 ~ 200,000   | 51      | 7,030,752  | 7.51%    |
| 200,001 ~ 400,000   | 28      | 7,470,158  | 7.98%    |
| 400,001 ~ 600,000   | 7       | 3,322,084  | 3.55%    |
| 600,001 ~ 800,000   | 4       | 2,631,801  | 2.81%    |
| 800,001 ~ 1,000,000 | 3       | 2,716,446  | 2.90%    |
| 1,000,001 (含) 股以上   | 4       | 8,062,758  | 8.62%    |
| 合 計                 | 27,067  | 93,575,121 | 100.00%  |

特別股：截至壹佰零玖年四月十四日止，本公司並未發行特別股。

(四)、主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

109年4月14日

單位：股

| 主要股東名稱                       | 股份 | 持有股數      | 持股比例(%) |
|------------------------------|----|-----------|---------|
| 漢勝投資股份有限公司                   |    | 3,652,288 | 3.90%   |
| 謝忠偉                          |    | 1,680,000 | 1.80%   |
| 曹日北                          |    | 1,510,000 | 1.61%   |
| 花旗(台灣)商業銀行受託保管泰坦多元資產基金SPC投資專 |    | 1,220,470 | 1.30%   |
| 杜忠哲                          |    | 962,000   | 1.03%   |
| 劉復漢                          |    | 904,525   | 0.97%   |
| 慧龍股份有限公司                     |    | 849,921   | 0.91%   |
| 凱歐投資股份有限公司                   |    | 688,753   | 0.74%   |
| 花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶          |    | 685,669   | 0.73%   |
| 鄭建家                          |    | 645,379   | 0.69%   |

(五)、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項 目    | 年 度       |    | 107年   | 108年   | 截至109年<br>第一季 |
|--------|-----------|----|--------|--------|---------------|
|        | 每股市價      | 最高 |        | 125.00 | 53.60         |
|        | 最低        |    | 30.20  | 34.85  | 25.45         |
|        | 平均        |    | 74.25  | 44.15  | 38.66         |
| 每股淨值   | 分配前       |    | 46.10  | 43.44  | 44.18         |
|        | 分配後       |    | 46.10  | 43.44  | -             |
| 每股盈餘   | 加權平均股數(股) |    | 63,573 | 69,992 | 93,895        |
|        | 每股盈餘(追溯前) |    | (2.99) | 1.10   | 0.75          |
|        | 每股盈餘(追溯後) |    | (2.99) | 1.10   | 0.75          |
| 每股股利   | 現金股利      |    | -      | 2.00   | -             |
|        | 無償配股      | -  | -      | -      | -             |
|        | 累積未付股利    |    | -      | -      | -             |
| 投資報酬分析 | 本益比       |    | -24.83 | 40.14  | -             |
|        | 本利比       |    | -      | 22.08  | -             |
|        | 現金股利殖利率%  |    | -      | 4.53%  | -             |

註1：本公司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。

註2：依據壹佰零柒及壹佰零捌年度經會計師查核之財務報告。

註3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)、公司股利政策及執行狀況

1、公司章程所訂之股利政策：

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，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的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%~100%，股票股利佔股利總額之 0%~90%。

2、本次股東會擬議股利分配之情形如下：

宜特科技股份有限公司

盈餘分配表

中華民國壹佰零捌年度

單位：新台幣元

| 項目                       | 金額          |             |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 期初未分配盈餘                  | 335,942,578 |             |
| 加：確定福利計畫之再衡量數認列於<br>保留盈餘 | 351,542     |             |
| 減：取得子公司股權價格與帳面價值差異       | 17,904,961  |             |
| 調整後未分配盈餘                 |             | 318,389,159 |
| 本期淨利                     | 76,925,820  |             |
| 減：提列法定盈餘公積               | 5,937,240   |             |
| 減：特別盈餘公積                 | 26,931,251  |             |
| 本期可供分配盈餘                 |             | 362,446,488 |
| 分配項目                     |             |             |
| 1. 股東股票股利                | 0           |             |
| 2. 股東現金股利                | 187,150,242 |             |
| 分配合計                     |             | 187,150,242 |
| 期末未分配盈餘                  |             | 175,296,246 |

備註：

- 1、本次盈餘分配，係分配民國 108 年度可分配盈餘。
- 2、法定盈餘公積、股利係依公司章程第十八條之一規定提撥。
- 3、本次預計分配股利以 109.2.29 流通在外股數 93,575,121 為準計算，現金每股新台幣 2 元。
- 4、嗣後如因員工行使認股權、可轉換公司債依發行及轉換辦法轉換、買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷等，致影響流通在外股份數量，配息比率因此發生變動者，由股東會授權董事會辦理相關調整事宜。
- 5、本次現金股利採”元以下無條件捨去”計算方式，並俟股東常會通過後，授權董事長另訂除息基準日等事宜。

董事長：余維斌

經理人：余維斌

會計主管：林榆桑

3. 預期股利政策將有重大變動時之說明：

本公司股利政策皆依公司章程第十八條之一條規定辦理，預期股利政策無重大變動

(七)、本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響之影響：  
 本次股東常會擬議之無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：本公司本年度並無配發無償配股，故不適用。

(八)、員工酬勞及董事、監察人酬勞：

1、公司章程所訂員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數及範圍：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於 3%為員工酬勞及不高於 3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2、本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

董事會擬議配發 108 年度員工酬勞 8,000,000 元及配發董監事酬勞 1,418,750 元與原已帳列員工酬勞、董事及監察人酬勞金額一致。

3、董事會(109.3.25)通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1)、配發員工現金酬勞、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額：

員工現金酬勞 8,000,000 元，董事及監察人酬勞為 1,418,750 元。

(2)、擬議配發員工股票酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

(3)、考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4、上述 1 及 3 事項說明與議事手冊內容一致。

5、前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

單位：仟元/股

|                           | 上年度(一〇七年度盈餘分配) |                 |     |      |
|---------------------------|----------------|-----------------|-----|------|
|                           | 股東會決議<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| 配發情形：                     |                |                 |     |      |
| 1、員工現金酬勞                  | 0              | 0               | -   | -    |
| 2、員工股票酬勞                  |                |                 |     |      |
| (1)、股數                    | 0              | 0               | -   | -    |
| (2)、金額                    | 0              | 0               | -   | -    |
| (3)、占當年底流<br>通在外股數<br>之比例 | 0%             | 0%              | -   | -    |
| 3、董監事酬勞                   | 0              | 0               | -   | -    |

(九)、公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：  
 (1)公司債辦理情形

| 公 司 債 種 類  | 第四次無擔保轉換公司債  |
|------------|--|
| 發行(辦理)日期   | 105.12.5   |
| 面 額        | 100,000 元  |
| 發行及交易地點    | 中華民國   |
| 發 行 價 格    | 每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行   |
| 總 額        | 新台幣肆億元整  |
| 利 率        | 票面年利率 0%   |
| 期 限        | 3 年期 到期日:108.12.5  |
| 保 證 機 構    | 不適用  |
| 受 託 人      | 永豐商業銀行股份有限公司   |
| 承 銷 機 構    | 不適用  |
| 簽 證 律 師    | 張皓帆律師  |
| 簽 證 會 計 師  | 勤業眾信聯合會計師事務所葉東輝會計師及蔡美貞會計師  |
| 償 還 方 法    | 除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或本公司依本辦法第十八條提前收回者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額，以現金一次償還。   |
| 未償還本金      | 新台幣 0 元整   |
| 贖回或提前清償之條款 | <p>(一)本轉換公司債發行滿一個月翌日(106年1月6日)起至到期日前四十日(108年10月26日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月翌日(106年1月6日)起至到期日前四十日(108年10月26日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(三)本公司應於收回基準日(不含)後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。若有債券持有人於債券收回基準日前，未以書面回覆本公司服務代理機構者，本公司於收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回其轉換公司債。</p> |
| 限 制 條 款    | 本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或轉換公司債時，本轉換公司債比照該   |

|                                       |  |                                  |
|---------------------------------------|--|----------------------------------|
| 公 司 債 種 類                             |  | 第四次無擔保轉換公司債                      |
|                                       |  | 有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。 |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果                 |  | 不適用                              |
| 附其他權利                                 | 截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 0 元                              |
|                                       | 發行及轉換(交換或認股)辦法                         | 參考本公司發行壹佰零伍年第四次國內無擔保轉換公司債公開說明書   |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |  | 參考本公司發行壹佰零伍年第四次國內無擔保轉換公司債公開說明書   |
| 交換標的委託保管機構名稱                          |  | 無                                |

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 公 司 債 種 類             | 第五次無擔保轉換公司債  |
| 發行(辦理)日期              | 106.10.30  |
| 面 額                   | 100,000 元  |
| 發行及交易地點               | 中華民國   |
| 發 行 價 格               | 每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行   |
| 總 額                   | 新台幣壹拾伍億元整  |
| 利 率                   | 票面年利率 0%   |
| 期 限                   | 3 年期 到期日:109.10.30   |
| 保 證 機 構               | 不適用  |
| 受 託 人                 | 台北富邦銀行股份有限公司   |
| 承 銷 機 構               | 不適用  |
| 簽 證 律 師               | 張皓帆律師  |
| 簽 證 會 計 師             | 勤業眾信聯合會計師事務所葉東輝會計師及蔡美貞會計師  |
| 償 還 方 法               | 除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或本公司依本辦法第十八條提前收回者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額，以現金一次償還。   |
| 未 償 還 本 金             | 新台幣壹拾肆億伍仟伍佰壹拾萬元整   |
| 贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款   | <p>(一)本轉換公司債發行滿三個月翌日(107年1月31日)起至到期日前四十日(109年9月20日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(107年1月31日)起至到期日前四十日(109年9月20日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，且函知櫃檯買賣中心公告並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(三)本公司應於收回基準日(不含)後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。若有債券持有人於債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司於收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回其轉換公司債。</p> |
| 限 制 條 款               | 本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或轉換公司債時，本轉換公司債比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。   |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | 不適用  |

| 公 司 債 種 類                                     |  | 第五次無擔保轉換公司債                        |
|---|--|------------------------------------|
| 附其他權利   | 截至年報刊印日止已轉換<br>(交換或認股)普通股、海<br>外存託憑證或其他有價證<br>券之金額 | 0 元                                |
|   | 發行及轉換(交換或認股)<br>辦法                                 | 參考本公司發行壹佰零陸年第五次國內無擔保轉換公司債公開說<br>明書 |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件<br>對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影<br>響 |  | 參考本公司發行壹佰零陸年第五次國內無擔保轉換公司債公開說<br>明書 |
| 交換標的委託保管機構名稱                                  |  | 無                                  |

(2)轉換公司債資料

| 公司債種類                |     | 第四次無擔保換公司債      |                   |
|----------------------|-----|-----------------|-------------------|
| 年 度                  |     | 108 年           | 截至 109 年 4 月 14 日 |
| 項 目                  |     |                 |                   |
| 轉換公司<br>債市價          | 最 高 | 99.80           | -                 |
|                      | 最 低 | 95.00           | -                 |
|                      | 平 均 | 97.82           | -                 |
| 轉 換 價 格              |     | 97.80           | -                 |
| 發行（辦理）日期及發<br>行時轉換價格 |     | 105.12.5<br>110 | -                 |
| 履行轉換義務方式             |     | 發行新股            | -                 |

| 公司債種類                |     | 第五次無擔保換公司債         |                    |
|----------------------|-----|--------------------|--------------------|
| 年 度                  |     | 108 年              | 截至 109 年 4 月 14 日  |
| 項 目                  |     |                    |                    |
| 轉換公司<br>債市價          | 最 高 | 98.90              | 99.10              |
|                      | 最 低 | 85.80              | 96.00              |
|                      | 平 均 | 90.64              | 98.04              |
| 轉 換 價 格              |     | 123.10             | 123.10             |
| 發行（辦理）日期及發<br>行時轉換價格 |     | 106.10.30<br>132.8 | 106.10.30<br>132.8 |
| 履行轉換義務方式             |     | 發行新股               | 發行新股               |

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑証辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

一、計畫內容

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯著者：無。

(二)本次資金運用計畫內容：

1. 決議日期及主管機關核准日期與文號：

(1)現金增資決議日期：本公司於108年7月31日董事會決議通過現金增資發行普通股股票30,000,000股。

(2)主管機關核准日期及文號：

本公司現金增資發行新股30,000,000股，總金額新台幣300,000,000元，業經金融監督管理委員會108年7月23日金管證發字第1080322889號函核准申報生效在案。

2. 計畫所需資金總額：新台幣1,080,000,000元。

3. 資金來源：

辦理現金增資發行普通股30,000仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格訂為新台幣36元，募集總金額為新台幣1,080,000,000元。

4. 計畫項目、運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目            | 預計完成日期  | 所需資金總額    | 預計資金運用進度  |
|-----------------|---------|-----------|-----------|
|                 |         |           | 108年度     |
|                 |         |           | 第四季       |
| 償還銀行借款          | 108年第四季 | 680,000   | 680,000   |
| 償還國內第四次無擔保轉換公司債 | 108年第四季 | 400,000   | 400,000   |
| 合計              |         | 1,080,000 | 1,080,000 |

|                 |   |
|-----------------|---|
| <p>預計可能產生效益</p> | <p>(1)償還銀行借款<br/>本公司本次計畫資金運用總額為新台幣 1,080,000 仟元，其中 680,000 仟元用以償還銀行借款，若依擬償還之銀行借款利率予以設算，預計 108 年度及未來可節省利息支出約新台幣 1,835 仟元及 11,008 仟元，除了可節省因支付利息費用之實際現金流出，並可強化財務結構，降低對銀行的依存度及增進公司長期競爭力。</p> <p>(2)償還國內第四次無擔保轉換公司債<br/>另 400,000 仟元用以償還國內第四次無擔保轉換公司債，降低銀行借款之依存度並增加資金靈活運用空間。以本公司之平均借款利率約為 1.62% 設算，預計 108 年度可節省利息支出 1,080 仟元，109 年度以後預計每年可節省利息支出 6,480 仟元，可節省公司之財務負擔，並可改善財務結構。</p> |
|-----------------|---|

5. 輸入證基會指定資訊申報網站之日期:108 年 7 月 24 日。

## 二、執行情形

### (一)資金執行進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目            | 執行狀況     |    | 108 年<br>第四季當期 | 進度超前或落後原因及改進計畫 |
|-----------------|----------|----|----------------|----------------|
| 償還銀行借款          | 支用金額     | 預定 | 680,000        | 已依計畫進度執行完畢。    |
|                 |          | 實際 | 680,000        |                |
|                 | 執行進度 (%) | 預定 | 100%           |                |
|                 |          | 實際 | 100%           |                |
| 償還國內第四次無擔保轉換公司債 | 支用金額     | 預定 | 400,000        | 已依計畫進度執行完畢。    |
|                 |          | 實際 | 400,000        |                |
|                 | 執行進度 (%) | 預定 | 100%           |                |
|                 |          | 實際 | 100%           |                |
| 合計              | 支用金額     | 預定 | 1,080,000      | 已依計畫進度執行完畢。    |

|  |             |    |           |
|--|-------------|----|-----------|
|  |             | 實際 | 1,080,000 |
|  | 執行進度<br>(%) | 預定 | 100%      |
|  |             | 實際 | 100%      |

(二)效益評估及財務結構分析：

單位：新台幣仟元

| 項目        |              | 年度 | 108年9月30日<br>(籌資前) | 108年12月31日<br>(計劃執行完畢) |
|-----------|--------------|----|--------------------|------------------------|
| 流動資產      |              |    | 2,506,287          | 3,116,853              |
| 流動負債      |              |    | 3,016,832          | 3,130,129              |
| 負債總額      |              |    | 6,415,766          | 4,732,301              |
| 利息支出(註1)  |              |    | 67,743             | 88,404                 |
| 營業收入(註1)  |              |    | 1,803,498          | 2,519,925              |
| 稅後每股盈餘(元) |              |    | -1.52              | 1.10                   |
| 償債能力      | 流動比率(%)      |    | 83.08              | 99.58                  |
|           | 速動比率(%)      |    | 73.46              | 94.37                  |
| 財務結構      | 負債/資產(%)     |    | 68.52              | 53.39                  |
|           | 長期資金/固定資產(%) |    | 109.33             | 121.22                 |

註1：為配合108年度綜合損益表中有關停業單位的表達，本公司重分類108年9月30日該停業單位之損益項目，俾使兩期損益資訊更為攸關。

本公司以本次現金增資所募得之資金1,080,000仟元，用於償還銀行借款680,000仟元及償還國內第四次無擔保轉換公司債400,000仟元，並已於108年第4季執行完畢。108年第4季營收較前3季平均營收成長19.17%，效益明顯提升。且流動比率與速動比率均較籌資前提高，顯示償債能力有所提升。而負債佔資產比率較籌資前降低，且長期資金佔固定資產比率較籌資前提高，顯示本次募集之資金已產生改善財務結構之效益。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)、業務內容

##### 1、業務範圍

本公司主要業務內容為提供半導體產業上、中、下游供應鏈在產品生命週期階段，所有的檢測驗證分析服務。涵蓋範圍包括 FIB 電路修改、工程樣品製備、故障分析、材料分析、可靠度測試、訊號測試、化學分析、各項輔導。

此外，亦提供晶圓後段製程，包括 FSM 正面金屬化製程、BGBM 背面研磨與金屬化製程等，是一項介於晶圓代工(Front-End)到封裝(Back-End)之間的製程代工量產服務。

##### 2、營業比重

單位:新台幣仟元

| 產品名稱   | 營業金額      | 營業比重(%) |
|--------|-----------|---------|
| 檢測服務收入 | 2,519,925 | 100.00% |
| 合 計    | 2,519,925 | 100.00% |

##### 3、目前商品(服務)項目

###### (1)目前之商品(服務)項目

- A. FIB 電路修改
- B. 工程樣品製備
- C. 故障分析
- D. 材料分析
- E. 可靠度測
- F. 訊號測試
- G. 化學分析與各類輔導
- H. 晶圓後段製程

###### (2)計畫開發之新商品(服務)

- A. 5G/HPC(高速運算)驗證
- B. 先進製程、先進封裝驗證

#### (二)、產業概況

##### 1、產業之現況與發展

###### ■ 驗證分析

基於全球資源進行產品生產與行銷的全球化之下，驗證測試產業的發展來自四大趨勢：製造工廠外移愈趨明顯；技術演進與世代交替速度會加快；新興市場的形成；驗證產業的專業化。

此趨勢影響全球科技產業結構的變化以及供應鏈之間委外驗證需求的產生，宜特在此高度分工的專業體系下成立。

經過二十餘年累積的驗證能量，宜特科技的驗證測試服務平台（參見下圖）已涵蓋半導體上中下游半導體等客群。宜特擁有完整的服務，驗證產品已呈現多樣化，客戶範圍與數量亦不斷擴大。

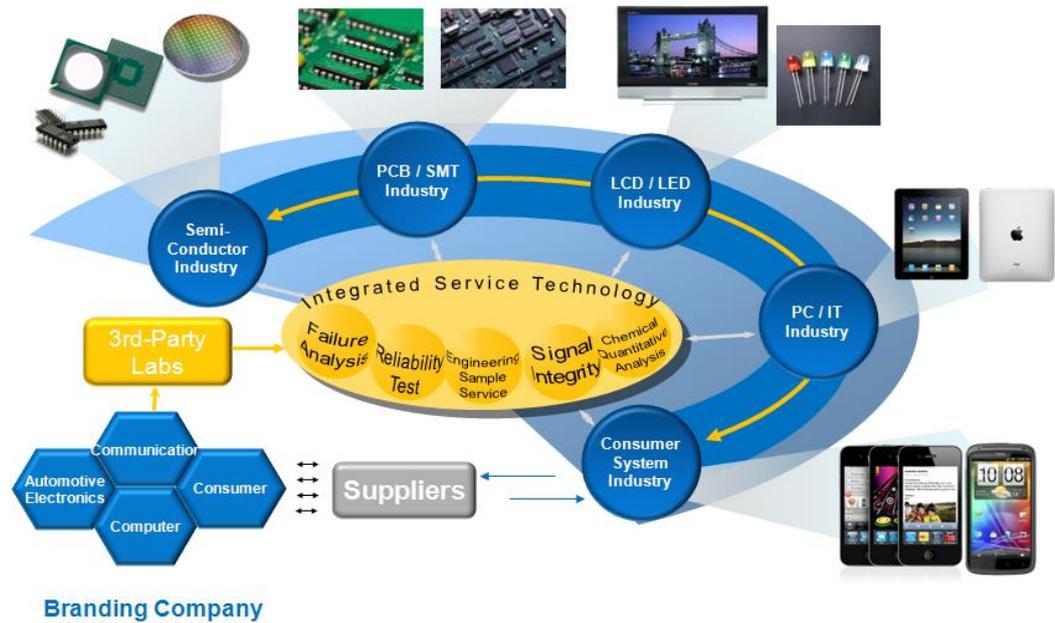
#### ■ 晶圓後段製程

「晶圓量產」後到「封裝」之間，缺少一個重要的橋段—晶圓薄化與表面處理。

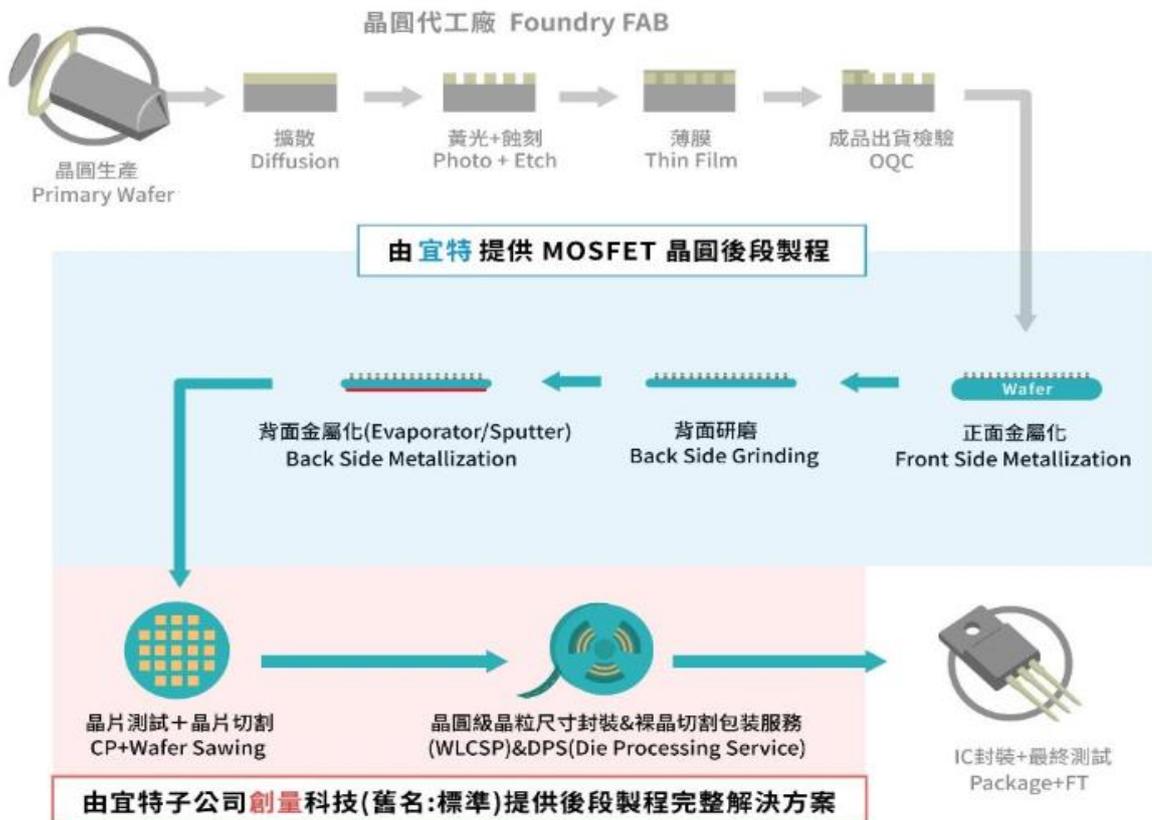
宜特在可靠度驗證分析本業上，已做到亞洲龍頭，然而在服務客戶的同時，發現了此缺口，若將這段填補起來，以一站式完成晶圓薄化、表面處理、CP(Chip Probe)封裝前測試，乃至WLCSP(晶圓級晶粒尺寸封裝)所需的DPS(Die Processing Service)裸晶切割包裝服務，可加速元件出貨速度，並且降低晶圓轉運過程的風險。因此宜特於民國 107 年投入晶圓後段製程。

## 2、產業上、中、下游之關聯性

### ■ 驗證分析



### ■ 晶圓後段製程



### (三)、技術及研發概況

宜特一站式服務的驗證平台與晶圓後段製程：

#### 1. 卓越的驗證服務平台

- A. 5G/HPC(高速運算)驗證平台
- B. 先進製程、先進封裝驗證平台

#### 2. 晶圓後段製程

- (1) FSM 正面金屬化製程
- (2) BGBM 背面研磨與金屬化製程

#### 3、研究發展人員及其學(經)歷

截至 109 年 4 月底，本公司研發人員 10 位，皆為大專以上之學歷，平均服務年資為 2.96 年(註)。

(註)此研究部門乃依 109.04 組織調整後之研發部之年資及人數表達之。

#### 4、最近年度及截至年報刊印日投入之研發費用

本公司自 92 年 7 月成立專業之研發團隊，研發費用則得以獨立劃分，104 年研發費用為 118,756 仟元，105 年研發費用為 97,995 仟元，106 年研發費用為 127,080 仟元，107 年研發費用為 82,726 仟元，108 年研發費用為 94,402 仟元，109 年第一季研發費用為 24,224 仟元。

### (四)、長、短期業務發展計畫

宜特科技在電子驗證產業的領導地位，奠基於「客戶至上、團隊合作、創造價值」的三大差異化核心價值與卓越的營運策略。

身為電子產業驗證測試的龍頭，宜特科技一直以來均為首家致力於開發各項貼進產業趨勢的驗證服務。為了協助電子產業，增強其競爭優勢所伴隨發展出來多元化的工程服務項目，更是超過六百項以上。此外，累積二十多年所掌握的客戶數，超過 6000 餘家，上萬人次，築起了高門檻通路。

宜特業務發展計畫主要有三：先進製程、先進封裝、5G 驗證。

在先進製程上，根據國際半導體產業協會(SEMI)最新報告中，儘管受到新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)影響下，下修今年全球晶圓廠設備資本支出預估，但在先進製程的開發下，台灣晶圓廠的設備資本支出金額，仍達全球之冠。特別是未來高效運算(HPC)、5G、AIoT 等新應用的長期趨勢帶動，企業為打造效能更高、功耗更低、體積更小的半導體元件以滿足現今智慧產品的需求，晶圓代工大廠在先進製程開發的腳步越來越快，從 10 奈米、7 奈米、5 奈米、甚至是未來的 3 奈米，都是半導體業界的

競逐場。每一製程的調整，都需重新進行材料的分析、新製程品質的驗證。

然而，當先進製程不斷追求微縮往下走的同時，產能、建置成本與技術難度越高，負擔得起的客戶數量也將隨著減少，半導體產業也對於摩爾定律是否走向歷史存疑。因此，在後摩爾時代(More than Moore)，朝向「先進封裝」方式，來改善製程成本與物理限制。

而先進封裝面臨異質整合，將衍伸一些可靠度問題，需要進行前期的驗證分析得以確認研發品質。

而在 5G 方面，雖然終端產品需求可能因新型冠狀病毒(COVID-19)疫情下降，但預期只是遞延，而非消失；未來隨著全球各個國家與地區陸續進行 5G 商轉，包括網路基礎建設、聯網設備、行動終端與聯網節點等。

當 5G 進入高速發展階段，就會有工程研發，將更需要驗證確保研發品質。

## 二、市場及產銷概況

### (一)、市場分析

#### 1、主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

| 銷售區域 |      | 107 年度    |        | 108 年度    |        |
|------|------|-----------|--------|-----------|--------|
|      |      | 金額        | 比例%    | 金額        | 比例%    |
| 內 銷  |      | 1,658,728 | 75.00  | 1,854,740 | 73.60  |
| 外銷   | 美國   | 290,276   | 13.13  | 334,152   | 13.26  |
|      | 中國大陸 | 68,848    | 3.11   | 147,906   | 5.87   |
|      | 其他   | 193,760   | 8.76   | 183,127   | 7.27   |
|      | 小計   | 552,884   | 25.00  | 665,185   | 26.40  |
| 合計   |      | 2,211,612 | 100.00 | 2,519,925 | 100.00 |

#### 2. 市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

因宜特屬特殊利基營業型態，並無公開研究機構統計的市佔比重。不過從客戶家數來看，宜特在全世界已累積超過 6000 多家。其他競爭者提供之服務僅為宜特某特定之項目或非專業之服務，因此本公司之營運規模及企業形象均大幅領先同業，成為競爭者模仿之對象。

#### 3. 競爭利基與差異或優勢

在台灣，尚未能有具有如此完整服務範圍之公司。目前國內其他比較接近宜特經營類型的公司，多半僅能提供本公司所有服務項目中，某些特定的項目，如從事線路修補和佈局驗證，或者僅提供某些項目的品質保證驗證，也因此，築起宜特在驗證分析界的差異化優勢：

- (1)、與全球電子產業關係緊密，提供彈性且客製化整合能力
- (2)、領先佈建完整的技術服務平台

#### 4. 未來展望、機會與挑戰

展望未來，宜特科技將發揮固有核心競爭力，持續為客戶提供超越期待的電子產品解決方案，加速電子產品上市；擔任第三方公正實驗室角色，協助客戶把關品質；並隨著時代潮流，投入更多資源於先進封裝、先進製程、5G 驗證解決方案。

配合更多業務與服務據點的建立，逐步建構宜特成為全球電子產業前、中、後段全球化佈局中心，以提供即時與準確之技術市場資訊，來滿足內外部客戶對於新產品與新技術之需求，成就宜特位居技術最領先與獲利最優的電子產業驗證實驗室，成為電子產業的解決方案提供者（Solution provider），並期望在企業成長茁壯之際，能培養國內更多產品驗證技術菁英人才，發揮驗證實與電子產品技術中，促進台灣電子產業產品之全球競爭力。

(二)、主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

■ 驗證分析

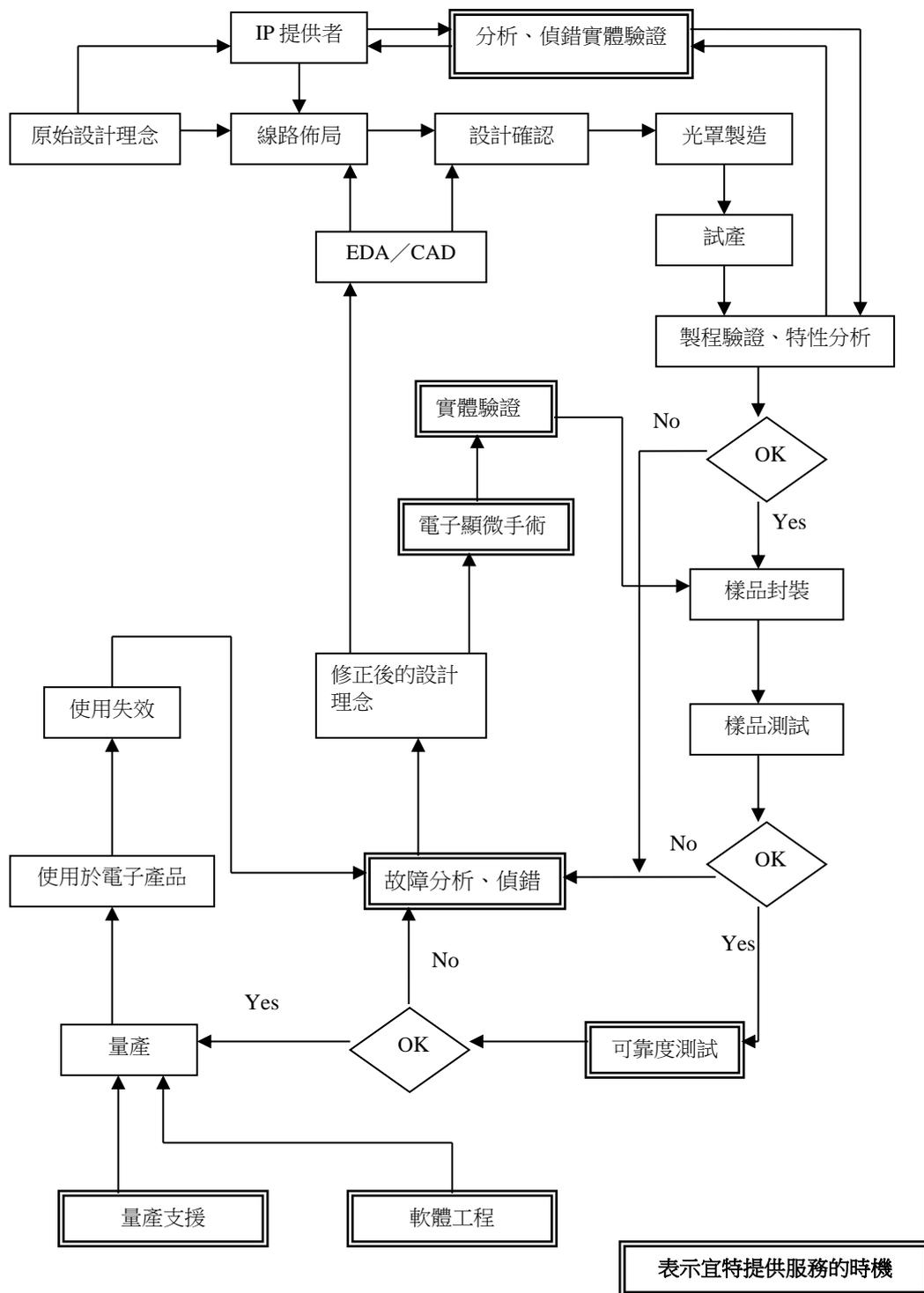
| 主要分類   | 描述   | 服務項目  |
|--|--|---|
| Function<br>功能性測試                            | 找出樣品功能喪失/故障的原因   | IC 電路修補   |
|  |  | 材料分析 (MA)   |
|  |  | 故障分析 (FA)<br>1. 超音波、X-Ray<br>2. 類比 IC 晶圓測試<br>3. 切片、電性、物性 |
| Reliability<br>可靠度驗證<br>(品質保證)               | 1. 測試樣品的功能在特定環境下，可維持的壽命時間。<br>2. 測試樣品是否能通過終端客戶對供應鏈的要求。               | 可靠度驗證 (RA)  |
| 相容性測試<br>Compatibility<br>法規認證<br>Regulation | 不同裝置的產品，能否互通：<br>1. 測試是否通過，依據國家/協會法規。<br>2. 終端產品為主，通過後產品將可貼上認證 logo。 | 訊號測試 (SI)<br>物聯網：<br>有線、無線訊號測試                            |

■ 晶圓後段製程

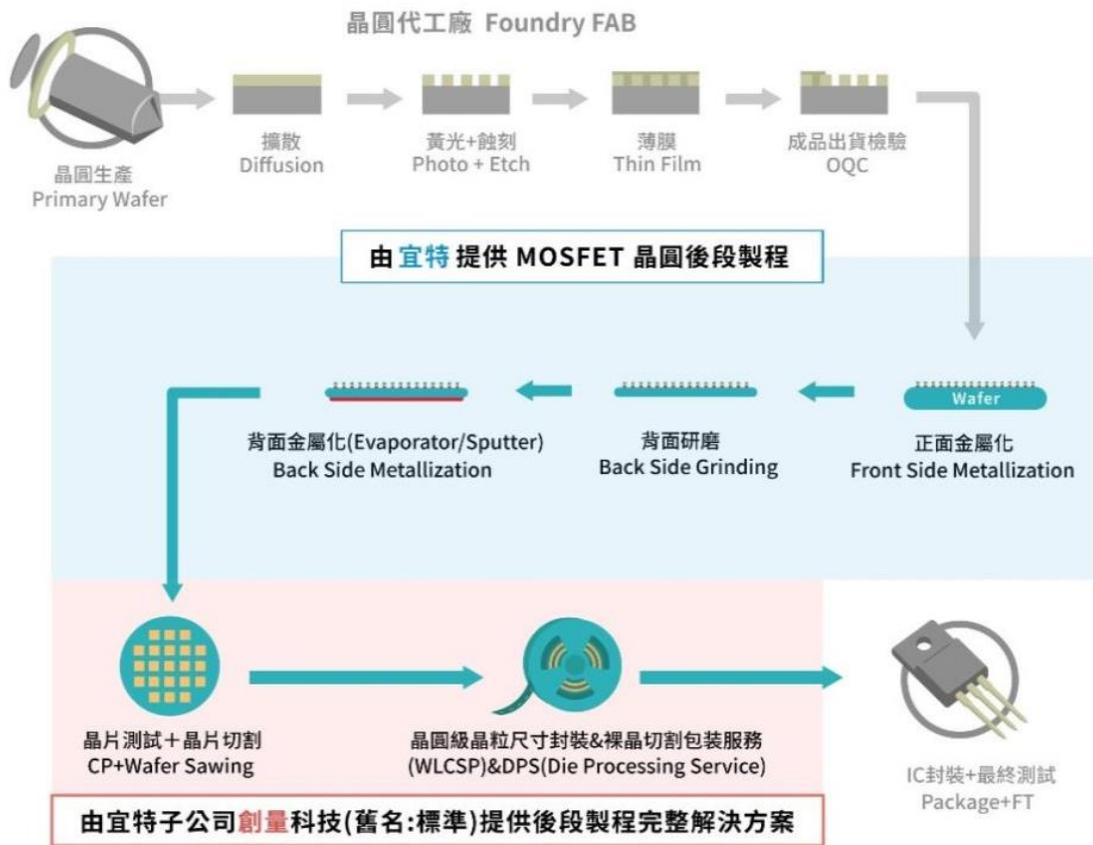
| 主要分類   | 描述   | 服務項目             |
|--------|--|------------------|
| 晶圓後段製程 | 介於晶圓代工 (Front-End) 到封裝 (Back-End) 之間的製程代工量產服務，這一段製程需要對晶圓進行特殊加工處理 | FSM 正面金屬化製程      |
|        |  | BGB 背面研磨與背面金屬化製程 |
|        |  |                  |

## 2、主要產品之產製過程

### ■ 驗證分析



■ 晶圓後段製程



(三)、主要原料之供應狀況：不適用(本公司非為製造業)。

(四)、主要進銷貨客戶名單

1、最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比率，並說明其增減變動原因

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目       | 107 年度 |         |                        |                     | 108 年度 |         |                        |                     | 截至 109 年第一季  |        |                                  |                     |
|----------|--------|---------|------------------------|---------------------|--------|---------|------------------------|---------------------|--------------|--------|----------------------------------|---------------------|
|          | 名稱     | 金額      | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人<br>之關<br>係 | 名稱     | 金額      | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率 | 與發<br>行人<br>之關<br>係 | 名稱           | 金額     | 占 109<br>年第一<br>季止進<br>貨淨額<br>比率 | 與發<br>行人<br>之關<br>係 |
| 1        | 耀新電子   | 59,498  | 17.21                  | -                   | 利騰國際   | 81,206  | 18.32                  | -                   | 新加坡商<br>山一電子 | 12,478 | 15.07                            | -                   |
| 2        | 利騰國際   | 45,756  | 13.24                  | -                   |        |         |                        | -                   | 欣興電子         | 9,054  | 10.94                            | -                   |
| 3        |        |         |                        | -                   |        |         |                        | -                   |              |        |                                  | -                   |
| 其他       |        | 240,371 | 69.55                  | -                   |        | 361,951 | 81.68                  | -                   |              | 61,262 | 73.99                            | -                   |
| 進貨<br>淨額 |        | 345,625 | 100.00                 | -                   |        | 443,157 | 100.00                 | -                   |              | 82,794 | 100                              | -                   |

主要進貨客戶較去年增減變動原因：

本公司進貨項目主要為提供勞務過程中所需之各種消耗品、耗材、板材等，故進貨金額及廠商將隨所提供技術服務項目之不同而互有消長，因品質保證業務持續成長，故對板材及耗材廠商需求較大，致使板材供應廠商新加坡商山一電子與欣興電子之進貨需求大幅增加。

2、最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比率，並說明其增減變動原因：本公司最近二年度並無佔銷貨總額 10%以上之客戶。

## (五)、最近二年度生產量值表

單位:仟元

| 年度<br>生產量值<br>主要商品 | 107 年度 |     |           | 108 年度 |     |           |
|--------------------|--------|-----|-----------|--------|-----|-----------|
|                    | 產能     | 產量  | 產值        | 產能     | 產量  | 產值        |
| 檢測服務收入             | 註 1    | 註 2 | 1,907,456 | 註 1    | 註 2 | 2,117,548 |
| 合 計                |        |     | 1,907,456 |        |     | 2,117,548 |

註 1：本公司為服務業，產能受機台多寡與服務項目多寡所影響，另外因其服務方式，並非全數以數量計價，故無法合理統計出其產能。

註 2：因其計費方式，並非全數以數量計價，故無法合理統計出其數量。

## (六)、最近二年度銷售量值表

單位:仟元

| 年度<br>銷售量值<br>主要商品 | 107 年度 |           | 108 年度 |           |
|--------------------|--------|-----------|--------|-----------|
|                    | 量      | 值         | 量      | 值         |
| 檢測服務收入             | 註      | 2,211,612 | 註      | 2,519,925 |
| 合 計                |        | 2,211,612 |        | 2,519,925 |

註:因其計費方式，並非全數以數量計價，故無法合理統計出其數量。

## 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料:

| 年 度           |      | 107 年度 | 108 年度 | 109 年截至<br>第一季止 |
|---------------|------|--------|--------|-----------------|
| 員工人數          | 直接人員 | 811    | 589    | 571             |
|               | 間接人員 | 625    | 510    | 498             |
|               | 合 計  | 1436   | 1099   | 1069            |
| 平均年歲          |      | 33.72  | 35.12  | 35.33           |
| 平均服務年資        |      | 3.61   | 4.06   | 4.07            |
| 學歷分布比率<br>(%) | 博 士  | 0.51   | 0.17   | 0.17            |
|               | 碩 士  | 9.32   | 8.56   | 9.20            |
|               | 大 專  | 61.20  | 73.93  | 74.76           |
|               | 高 中  | 24.62  | 14.47  | 13.37           |
|               | 高中以下 | 4.35   | 2.87   | 2.50            |
| 合 計           |      | 100.00 | 100.00 | 100.00          |

## 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無。

## 五、勞資關係

### (一)、公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1、員工分紅

年節慰勞  
婚喪禮金補助  
傷病急難救助  
慶生禮券  
年終摸彩活動  
團體人壽及健康保險  
教育訓練補助  
定期健康檢查

#### 2、員工進修及教育訓練情形

本公司定期安排相關專業之教育訓練給予同仁參加，另依本公司相關教育訓練規定申請外部教育訓練，相關費用均由公司全額補助。

108 年度同仁參與教育訓練費用統計如下：

(單位：仟元)

| 類別 | 費用    |
|----|-------|
| 外訓 | 0     |
| 內訓 | 1,030 |
| 合計 | 1,030 |

#### 3、退休制度與其實施情形

本公司對正式任用員工訂有退休辦法。本公司自九十二年二月起每月按員工薪資總額之百分之六，五六提撥員工退休基金，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(原中央信託局，於 96 年間併入台灣銀行)；由於退休金新、舊制關係，本公司自九十四年七月起每月按員工薪資總額之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，每月按員工薪資總額之百分之六提撥員工退休基金，存入勞保局退休基金專戶。

#### 4、勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展。因此，勞資始終保持和諧，並未有勞資糾紛之發生。

### (二)、最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約

截至 109 年 3 月 31 日

| 契約性質 | 當事人            | 契約起迄日期          | 主要內容                                       | 限制條款  |
|------|----------------|-----------------|--|---|
| 融資契約 | 永豐銀行           | 1060324-1210324 | 長期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 永豐銀行           | 1090312-1110331 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 國泰世華銀行         | 1060314-1130314 | 長期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 中國信託銀行         | 1081128-1101127 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 華南銀行           | 1080321-1100320 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 元大銀行           | 1070611-1090610 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 日盛銀行           | 1071227-1100223 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 兆豐銀行           | 1080628-1100627 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 臺灣銀行           | 1070112-1090408 | 中期借款                                       | -   |
| 融資契約 | 農業金庫           | 1070925-1100925 | 中期借款                                       | -   |
| 租賃契約 | 博鑫開發           | 960301-1160228  | 和風埔頂科技園區                                   | -   |
| 租賃契約 | 全球人壽           | 1040701-1090831 | 德安科技園區二期                                   | -   |
| 租賃契約 | 世界先進           | 1090423-1131231 | 新竹市竹科力行廠區                                  | -   |
| 租賃契約 | 科技部新竹科學工業園區管理局 | 1060320-1251231 | 營運所需之廠房、倉庫等事業工作場地之用                        | -   |
| 租賃契約 | 科技部新竹科學工業園區管理局 | 1060321-1251231 | 營運所需之廠房、倉庫等事業工作場地之用                        | -   |
| 策略聯盟 | DEKRA SE       | 104.5.11        | 出售旗下德凱宜特(股)公司 51%之股份予 DEKRA SE，藉此有利雙方合資關係。 | 雙方未來對德凱宜特股份轉讓及競業等設定限制條款   |
|      |                |                 | 競業禁止                                       | 1.宜特、DEKRASE 及其各關係企業：除他方事前書面同意外，宜特、DEKRASE 及其各關係企業不得在台灣、香港、澳門及中國大陸，經營與合資公司所預定經營者相競爭之業務。<br>2.合資公司之經營團隊：每位主管及員工應與公司簽署含競業禁止條款之僱用合約，不得違反之。 |
|      |                |                 | 經營團隊                                       | 1.總經理1人及技術長1人，由宜特指派。<br>2.財務長1人，由DEKRA SE 指派。<br>3.其餘主管職由董事會任命。   |
|      |                |                 | 董監席次之指定                                    | 1.董事5席，宜特指派2席（包括副董事長），DEKRA SE 指派3席（包括董事長）。   |

|  |  |         |  |
|--|--|---------|--|
|  |  |         | <p>2. 監察人 2 席，由宜特及 DEKRA SE 提名各 1，由股東會依公司法之規定選出。</p>   |
|  |  | 可能產生之賠償 | <p>1. 一般性之違約損害賠償約定。</p> <p>2. 如因宜特、DEKRA SE 或其各關係企業授權合資公司使用之商標，而與第三人涉訟或遭第三人求償，應由 DEKRA SE 或宜特負責賠償。</p> |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)、簡明資產負債表及綜合損益表：

##### 1、(1)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年 度             | 最近五年度財務資料 ( 註 一 ) |           |           |           |           | 109 年截至<br>第一季止財<br>務資料 |           |
|-----------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|-----------|
|                 | 104 年度            | 105 年度    | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    |                         |           |
| 流動資產            | 1,451,857         | 1,567,549 | 2,513,372 | 2,202,666 | 3,116,853 | 3,228,578               |           |
| 不動產、廠房及設備       | 1,474,036         | 2,040,882 | 4,409,488 | 5,526,208 | 4,274,321 | 4,210,138               |           |
| 無形資產            | 35,332            | 33,938    | 28,008    | 29,241    | 14,739    | 13,067                  |           |
| 其他資產            | 412,532           | 755,338   | 1,243,040 | 503,908   | 303,986   | 117,833                 |           |
| 資產總額            | 3,869,732         | 5,149,129 | 9,000,773 | 9,124,395 | 8,863,839 | 8,699,118               |           |
| 流 動<br>負 債      | 分配前               | 1,138,064 | 1,187,597 | 2,260,422 | 2,639,281 | 3,130,129               | 3,008,743 |
|                 | 分配後               | 1,390,709 | 1,312,583 | 2,323,997 | 2,639,281 | 註二                      | 註二        |
| 非流動負債           | 877,372           | 1,683,851 | 3,447,123 | 3,530,045 | 1,602,172 | 1,496,224               |           |
| 負 債<br>總 額      | 分配前               | 2,015,436 | 2,871,448 | 5,707,545 | 6,169,326 | 4,732,301               | 4,504,967 |
|                 | 分配後               | 2,268,081 | 2,996,434 | 5,771,120 | 6,169,326 | 註二                      | 註二        |
| 歸屬於母公司<br>業主之權益 | 1,715,605         | 2,087,073 | 3,170,573 | 2,930,637 | 4,065,060 | 4,133,759               |           |
| 股 本             | 468,903           | 523,783   | 635,017   | 635,751   | 935,751   | 935,751                 |           |
| 資本公積            | 435,141           | 886,306   | 1,822,467 | 1,830,912 | 2,625,954 | 2,626,453               |           |
| 保 留<br>盈 餘      | 分配前               | 774,961   | 712,204   | 777,035   | 534,860   | 594,233                 | 664,121   |
|                 | 分配後               | 522,316   | 587,218   | 713,460   | 534,860   | 註二                      | 註二        |
| 其他權益            | 36,600            | (35,220)  | (63,946)  | (70,886)  | (90,878)  | (92,566)                |           |
| 庫藏股票            | 0                 | 0         | 0         | 0         | 0         | 0                       |           |
| 非控制權益           | 138,691           | 190,608   | 122,655   | 24,432    | 66,478    | 60,392                  |           |
| 權 益<br>總 額      | 分配前               | 1,854,296 | 2,277,681 | 3,293,228 | 2,955,069 | 4,131,538               | 4,194,151 |
|                 | 分配後               | 1,601,651 | 2,152,695 | 3,229,653 | 2,955,069 | 註二                      | 註二        |

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：民國壹佰零捌年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

## (2)簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目      | 最近五年度財務資料 (註一) |           |           |           |           | 109年截至第一季止財務資料 |     |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------|-----|
|                 | 104年度          | 105年度     | 106年度     | 107年度     | 108年度     |                |     |
| 流動資產            | 798,640        | 755,340   | 1,584,920 | 1,288,075 | 1,677,786 | 不適用            |     |
| 不動產、廠房及設備       | 787,823        | 1,104,911 | 3,090,514 | 4,380,731 | 4,071,106 | 不適用            |     |
| 無形資產            | 6,243          | 4,945     | 3,258     | 11,327    | 9,458     | 不適用            |     |
| 其他資產            | 269,413        | 579,048   | 1,124,562 | 419,500   | 179,061   | 不適用            |     |
| 資產總額            | 3,182,408      | 4,302,515 | 7,381,951 | 8,129,049 | 8,312,524 | 不適用            |     |
| 流 動<br>負 債      | 分配前            | 740,312   | 641,602   | 1,459,051 | 1,723,311 | 2,793,858      | 不適用 |
|                 | 分配後            | 992,957   | 766,588   | 1,522,626 | 1,723,311 | 註二             | 不適用 |
| 非流動負債           | 726,491        | 1,573,840 | 3,202,327 | 3,475,101 | 1,453,606 | 不適用            |     |
| 負 債<br>總 額      | 分配前            | 1,466,803 | 2,215,442 | 4,661,378 | 5,198,412 | 4,247,464      | 不適用 |
|                 | 分配後            | 1,719,448 | 2,340,428 | 4,724,953 | 5,198,412 | 註二             | 不適用 |
| 歸屬於母公司<br>業主之權益 | -              | -         | -         | -         | -         | 不適用            |     |
| 股 本             | 468,903        | 523,783   | 635,017   | 635,751   | 935,751   | 不適用            |     |
| 資本公積            | 435,141        | 886,306   | 1,822,467 | 1,830,912 | 2,625,954 | 不適用            |     |
| 保 留<br>盈 餘      | 分配前            | 774,961   | 712,204   | 777,035   | 534,860   | 594,233        | 不適用 |
|                 | 分配後            | 522,316   | 587,218   | 713,460   | 534,860   | 註二             | 不適用 |
| 其他權益            | 36,600         | (35,220)  | (63,946)  | (70,886)  | (90,878)  | 不適用            |     |
| 庫藏股票            | 0              | 0         | 0         | 0         | 0         | 不適用            |     |
| 非控制權益           | -              | -         | -         | -         | -         | 不適用            |     |
| 權 益<br>總 額      | 分配前            | 1,715,605 | 2,087,073 | 3,170,573 | 2,930,637 | 4,065,060      | 不適用 |
|                 | 分配後            | 1,462,960 | 1,962,087 | 3,106,998 | 2,930,637 | 註二             | 不適用 |

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：民國壹佰零捌年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

2、(1)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 年 度<br>項 目         | 最近五年度財務資料 (註一) |           |           |           |           | 109年截至第一季<br>止財務資料 |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------|
|                    | 104年度          | 105年度     | 106年度     | 107年度     | 108年度     |                    |
| 營業收入               | 2,020,092      | 2,343,542 | 2,823,908 | 2,211,612 | 2,519,925 | 742,906            |
| 營業毛利               | 585,708        | 700,106   | 816,347   | 304,156   | 402,377   | 220,881            |
| 營業損益               | (6,905)        | 156,518   | 135,602   | (282,065) | (211,114) | 81,958             |
| 營業外收入及支出           | 333,419        | 49,844    | 35,590    | (15,106)  | (17,200)  | (119)              |
| 稅前淨利               | 326,514        | 206,362   | 171,192   | (297,171) | (228,314) | 81,839             |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 263,766        | 153,813   | 120,028   | (313,071) | (225,032) | 61,252             |
| 停業單位損失             | -              | -         | -         | 9,410     | 264,150   | 0                  |
| 本期淨利(損)            | 263,766        | 153,813   | 120,028   | (303,661) | 39,118    | 61,252             |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (562)          | (74,410)  | (26,890)  | (7,560)   | (21,277)  | (1,739)            |
| 本期綜合損益總額           | 263,204        | 79,403    | 93,138    | (311,221) | 17,841    | 59,513             |
| 淨利歸屬於母公司<br>業主     | 325,425        | 231,116   | 190,691   | (189,798) | 76,927    | 69,888             |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | (61,659)       | (77,303)  | (70,663)  | (113,863) | (37,809)  | (8,636)            |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | 325,040        | 157,914   | 161,091   | (197,460) | 55,946    | 68,200             |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | (61,836)       | (78,511)  | (67,953)  | (113,761) | (38,105)  | 8,687              |
| 每股盈餘               | 7.01           | 4.51      | 3.06      | (2.99)    | 1.10      | 0.75               |

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (2)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 年 度<br>項 目         | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 一 ) |           |           |           |           | 109 年<br>截至第<br>一季止<br>財務資<br>料 |
|--------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------|
|                    | 104 年度                    | 105 年度    | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    |                                 |
| 營業收入               | 1,263,297                 | 1,520,076 | 1,806,847 | 1,911,092 | 2,214,860 | 不適用                             |
| 營業毛利               | 462,127                   | 607,432   | 626,756   | 338,765   | 395,011   | 不適用                             |
| 營業損益               | 132,347                   | 263,015   | 218,369   | (112,772) | (119,698) | 不適用                             |
| 營業外收入及支出           | 253,317                   | 14,818    | 20,121    | (61,286)  | 188,342   | 不適用                             |
| 稅前淨利               | 385,664                   | 277,833   | 238,490   | (174,058) | 68,644    | 不適用                             |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 325,425                   | 231,116   | 190,691   | (189,798) | 76,927    | 不適用                             |
| 停業單位損失             | -                         | -         | -         | -         | -         | 不適用                             |
| 本期淨利(損)            | 325,425                   | 231,116   | 190,691   | (189,798) | 76,927    | 不適用                             |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (385)                     | (73,202)  | (29,600)  | (7,662)   | (20,981)  | 不適用                             |
| 本期綜合損益總額           | 325,040                   | 157,914   | 161,091   | (197,460) | 55,946    | 不適用                             |
| 淨利歸屬於母公司<br>業主     | -                         | -         | -         | -         | -         | 不適用                             |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -                         | -         | -         | -         | -         | 不適用                             |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | -                         | -         | -         | -         | -         | 不適用                             |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -                         | -         | -         | -         | -         | 不適用                             |
| 每股盈餘               | 7.01                      | 4.51      | 3.06      | (2.99)    | 1.10      | 不適用                             |

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

最近五年度之利息資本化金額如下：

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |           |           |           |        |
|------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------|
|            | 108 年度            | 107 年度    | 106 年度    | 105 年度    | 104 年度 |
| 利息資本化金額    | \$ 5,631          | \$15,641- | \$20,424- | \$ 5,230- | \$ -   |

(二)、最近五年度簽證

1、最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

| 年 度   | 事務所名稱        | 簽證會計師   | 查核意見             |
|-------|--------------|---------|------------------|
| 104 年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 葉東輝、黃裕峰 | 修正式無保留意見         |
| 105 年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 葉東輝、蔡美貞 | 無保留意見            |
| 106 年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 葉東輝、蔡美貞 | 無保留意見            |
| 107 年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰、蔡美貞 | 無保留意見加其他<br>事項段落 |
| 108 年 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 黃裕峰、蔡美貞 | 無保留意見加其他<br>事項段落 |

2、最近五年度更換簽證會計師之說明：係會計師事務所內部輪調。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)、(1)財務分析-國際財務報導準則(合併)

| 項 目      |                  | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 109年截止第一季止 |
|----------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------|
|          |                  | 104年      | 105年   | 106年   | 107年   | 108年   |            |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率          | 52.08     | 55.77  | 63.41  | 67.61  | 53.39  | 51.79      |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 185.32    | 194.11 | 152.86 | 117.35 | 121.22 | 122.46     |
| 償債能力 (%) | 流動比率             | 127.57    | 131.99 | 111.19 | 83.46  | 99.58  | 107.31     |
|          | 速動比率             | 117.78    | 118.19 | 95.37  | 71.37  | 94.37  | 103.34     |
|          | 利息保障倍數           | 18.84     | 12.15  | 5.48   | -2.21  | -1.58  | 5.46       |
| 經營能力     | 應收款項週轉率(次)       | 3.36      | 3.27   | 3.17   | 2.84   | 2.54   | 3.08       |
|          | 平均收現日數           | 109       | 112    | 115    | 129    | 144    | 119        |
|          | 存貨週轉率(次)         | 2.00      | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 0.00   | 0.00       |
|          | 應付款項週轉率(次)       | 13.80     | 11.37  | 12.90  | 13.78  | 10.40  | 10.87      |
|          | 平均銷貨日數           | 182       | -      | -      | -      | -      | -          |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.40      | 1.33   | 0.88   | 0.61   | 0.49   | 0.63       |
| 獲利能力     | 總資產週轉率(次)        | 0.58      | 0.52   | 0.40   | 0.33   | 0.28   | 0.34       |
|          | 資產報酬率(%)         | 7.99      | 3.75   | 2.14   | -2.55  | 1.22   | 3.46       |
|          | 權益報酬率(%)         | 15.07     | 7.45   | 4.31   | -9.72  | 1.10   | 5.89       |
|          | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 70.24     | 39.40  | 26.96  | -45.99 | -24.40 | 34.98      |
|          | 純益率(%)           | 13.06     | 6.56   | 4.25   | -10.05 | 1.55   | 8.24       |
| 每股盈餘(元)  | 7.01             | 4.51      | 3.06   | -2.99  | 1.10   | 0.75   |            |
| 現金流量 (%) | 現金流量比率           | 28.60     | 38.95  | 10.24  | 22.82  | 23.39  | 30.34      |
|          | 現金流量允當比率         | 87.91     | 58.95  | 29.24  | 26.12  | 29.35  | 41.02      |
|          | 現金再投資比率          | 5.28      | 3.64   | 1.18   | 5.79   | 8.57   | 10.53      |
| 槓桿度      | 營運槓桿度            | -199.7    | 10.39  | 14.01  | -6.45  | -7.86  | 6.27       |
|          | 財務槓桿度            | 0.27      | 1.13   | 1.39   | 0.76   | 0.70   | 1.29       |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):

1. 負債佔資產比率減少係，出售上海宜特之其他應收款所致。
2. 速動比率上升，出售上海宜特之其他應收款所致。
3. 利息保障倍數上升，係稅前淨損下降所致。
4. 應付款項週轉率下降，係108年繼續營業部門營業成本下降所致。
5. 資產報酬率上升主要原因係108年獲利。
6. 權益報酬率上升，本期虧轉盈所導致。
7. 稅前純益占實收資本額比率上升，主要係稅前虧損縮小且實收資本額增加所致。
8. 純益率上升，係由108年虧損轉獲利所致。
9. 每股盈餘上升，主要係本年度歸屬母公司業主淨利所致。
10. 現金再投資比率上升，主要係108年度營業活動之淨現金流入增加，且未配發股利所致。
11. 營運槓桿度下降，係108年已經上海宜特出售，導致固定成本佔總成本下降。

## (2)財務分析-國際財務報導準則(個體)

| 項 目  |                  | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 109年截止<br>第一季止 |
|--|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|----------------|
|  |                  | 104年      | 105年   | 106年   | 107年   | 108年   |                |
| 財務<br>結構<br>(%)                              | 負債占資產比率          | 46.09     | 51.49  | 59.52  | 63.95  | 51.10  | 不適用            |
|  | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 309.98    | 331.33 | 206.21 | 146.23 | 126.07 | 不適用            |
| 償債<br>能力<br>(%)                              | 流動比率             | 107.88    | 117.73 | 108.63 | 74.74  | 60.05  | 不適用            |
|  | 速動比率             | 102.83    | 111.16 | 99.62  | 64.30  | 53.07  | 不適用            |
|  | 利息保障倍數           | 31.4      | 32.59  | 23.93  | -2.18  | 1.85   | 不適用            |
| 經<br>營<br>能<br>力                             | 應收款項週轉率(次)       | 2.76      | 2.82   | 2.71   | 2.35   | 2.67   | 不適用            |
|  | 平均收現日數           | 132       | 130    | 134    | 155    | 137    | 不適用            |
|  | 存貨週轉率(次)         | -         | -      | -      | -      | -      | 不適用            |
|  | 應付款項週轉率(次)       | 9.7       | 9.23   | 10.01  | 10.69  | 10.43  | 不適用            |
|  | 平均銷貨日數           | -         | -      | -      | -      | -      | 不適用            |
|  | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 1.68      | 1.61   | 0.86   | 0.51   | 0.51   | 不適用            |
|  | 總資產週轉率(次)        | 0.44      | 0.41   | 0.30   | 0.24   | 0.27   | 不適用            |
| 獲<br>利<br>能<br>力                             | 資產報酬率(%)         | 11.70     | 6.37   | 3.29   | -1.81  | 1.72   | 不適用            |
|  | 權益報酬率(%)         | 20.58     | 12.16  | 7.25   | -6.22  | 2.20   | 不適用            |
|  | 稅前純益占實收資本額比率(%)  | 82.97     | 53.04  | 37.56  | -27.38 | 7.34   | 不適用            |
|  | 純益率(%)           | 25.76     | 15.20  | 10.55  | -9.93  | 3.47   | 不適用            |
|  | 每股盈餘(元)          | 7.01      | 4.51   | 3.06   | -2.99  | 1.10   | 不適用            |
| 現金<br>流量<br>(%)                              | 現金流量比率           | 43.74     | 70.16  | 15.06  | 20.11  | 13.00  | 不適用            |
|  | 現金流量允當比率         | 114.60    | 73.71  | 32.56  | 26.59  | 28.01  | 不適用            |
|  | 現金再投資比率          | 7.04      | 4.42   | 1.28   | 3.63   | 5.27   | 不適用            |
| 槓<br>桿<br>度                                  | 營運槓桿度            | 6.79      | 4.04   | 5.61   | -10.40 | -12.01 | 不適用            |
|  | 財務槓桿度            | 1.11      | 1.03   | 1.05   | 0.67   | 0.60   | 不適用            |
| 最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):           |                  |           |        |        |        |        |                |
| 1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率降低,係因長期負債下降所致。            |                  |           |        |        |        |        |                |
| 2. 流動比率下降,係一年內到期可轉換公司債增加所致。                  |                  |           |        |        |        |        |                |
| 3. 速動比率下降,係一年內到期可轉換公司債增加所致。                  |                  |           |        |        |        |        |                |
| 4. 利息保障倍數上升,係認列出售上海宜特投資利益導致產生稅前淨利。           |                  |           |        |        |        |        |                |
| 5. 資產報酬率上升,本期虧損轉獲利所致。                        |                  |           |        |        |        |        |                |
| 6. 權益報酬率上升,本期虧損轉獲利所致。                        |                  |           |        |        |        |        |                |
| 7. 稅前純益占實收資本額比率上升,本期虧損轉獲利所致。                 |                  |           |        |        |        |        |                |
| 8. 純益率上升,本期虧損轉獲利所致。                          |                  |           |        |        |        |        |                |
| 9. 每股盈餘上升,本期虧損轉獲利所致。                         |                  |           |        |        |        |        |                |
| 10. 現金流量比率下降,主要係一年內到期可轉換公司債增加所致。             |                  |           |        |        |        |        |                |
| 11. 現金再投資比率上升,主要係108年度營業活動之淨現金流入增加,且未配發股利所致。 |                  |           |        |        |        |        |                |

## 財務分析之計算公式

### 1. 財務結構

- (1)、負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)、長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2. 償債能力

- (1)、流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)、速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)、利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3. 經營能力

- (1)、應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)、平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)、存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)、應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)、平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)、不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)、總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4. 獲利能力

- (1)、資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)、權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)、純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)、每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

### 5. 現金流量

- (1)、現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)、淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)、現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 6. 槓桿度：

- (1)、營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2)、財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國壹佰零捌年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司民國壹佰零玖年股東常會

審計委員會召集人：樓永堅

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報告：第 102 至第 193 頁

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：第 194 至第 284 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

財務狀況比較分析：

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目 | 108 年度    | 107 年度    | 差異          |      |
|------------|-----------|-----------|-------------|------|
|            |           |           | 金額          | %    |
| 流動資產       | 3,116,853 | 2,202,666 | 914,187     | 42   |
| 不動產、廠房及設備  | 4,274,321 | 5,526,208 | (1,251,887) | (23) |
| 無形資產       | 14,739    | 29,241    | (14,502)    | (50) |
| 其他資產       | 303,986   | 503,908   | (199,922)   | (40) |
| 資產總額       | 8,863,839 | 9,124,395 | (260,556)   | ( 3) |
| 流動負債       | 3,130,129 | 2,639,281 | 490,848     | 19   |
| 非流動負債      | 1,602,172 | 3,530,045 | (1,927,873) | (55) |
| 負債總額       | 4,732,301 | 6,169,326 | (1,437,025) | (23) |
| 股 本        | 935,751   | 635,751   | 300,000     | 47   |
| 資本公積       | 2,625,954 | 1,830,912 | 795,042     | 43   |
| 保留盈餘       | 594,233   | 534,860   | 59,373      | 11   |
| 股東權益合計     | 4,131,538 | 2,955,069 | 1,176,469   | 40   |

財務狀況及經營結果差異達 20% 以上且變動金額達新台幣一仟萬元者之說明：

- 1、流動資產增加主要係 108 年出售上海宜特產生之其他應收款所致。
- 2、不動產、廠房及設備減少主要係 108 年度出售上海宜特所致。
- 3、其他資產減少為 108 年度預付設備款陸續驗收。
- 4、非流動負債減少主要係 108 年出售上海宜特所致。
- 5、負債總額減少主要係 108 年出售上海宜特所致。
- 6、股本增加，主要係現金增資導致。
- 7、資本公積增加，主要係現金增資發行溢價。
- 8、保留盈餘增加，主要係 108 年歸屬母公司業主淨利增加所導致。

## 二、財務績效

最近二年度經營結果分析：

### 1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 108 年度          | 107 年度             | 增(減)<br>金 額      | 變動比例<br>(%) |
|----------|-----------------|--------------------|------------------|-------------|
| 營業收入總額   | \$2,519,925     | \$2,211,612        | 308,313          | 14          |
| 營業成本     | 2,117,548       | 1,907,456          | 210,092          | 11          |
| 營業毛利     | 402,377         | 304,156            | 98,221           | 32          |
| 營業費用     | 613,491         | 586,221            | 27,270           | 5           |
| 營業淨利     | (211,114)       | (282,065)          | 70,951           | (25)        |
| 營業外收入及支出 | (17,200)        | (15,106)           | (2,094)          | 14          |
| 稅前淨利     | (228,314)       | (297,171)          | 68,857           | (23)        |
| 所得稅費用    | (3,282)         | 15,900             | (19,182)         | (121)       |
| 本期綜合損益總額 | 17,841          | (311,221)          | 329,062          | (106)       |
| 稅後淨利     | <u>\$39,118</u> | <u>\$(303,661)</u> | <u>\$342,779</u> | (113)       |

增減變動分析：  
財務狀況及經營結果差異達 20% 以上且變動金額達新台幣一仟萬元者之說明：  
1、營業毛利及營業淨利因營業收入因半導體景氣佳而增加，成本控制得宜導致。  
2、稅前淨損減少，主要係營業收入因半導體景氣佳而增加，成本控制得宜導致。  
3、所得稅費用減少，係所得稅暫時性差異及未配盈餘加徵以前年度調整所得稅導致。  
4、本期綜合損益總額及稅後淨利增加，係 108 年處分上海宜特產生停業單位利益所致。

### 2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司屬於技術服務業，並無銷售數量計算之可能，惟基於民國 108 年度之產業景氣、市場研究及未來訂單預測各類服務可能的銷售值，加上本公司累積二十餘年的驗證能量，工程服務平台已涵蓋自上游的 IC 設計公司、晶圓製造、PCB 組裝以及模組與成品廠等客群，因此此原有技術服務之銷售額應可保持穩健中成長。

### 三、現金流量

#### (一)、最近年度現金流量變動分析之說明

單位：新台幣仟元

| 年初現金餘額  | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量     | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---|---------------|-------------|-----------------|------------|------------|------|
|   |               |             |                 |            | 投資計劃       | 理財計劃 |
| \$825,858   | \$732,011     | (\$749,511) | (\$44)          | \$808,314  | —          | —    |
| 108 年度現金流量變動情形分析:<br>1.營業活動：全年營業活動淨現金流入 732,011 仟元，主要係營業收入增加產生淨現金流入。<br>2.投資活動：全年投資活動淨現金流出 255,984 仟元，主要係增加廠務設施及設備所致。<br>3.融資活動：全年融資活動淨現金流出 493,527 仟元，主要係償還銀行借款所致。<br>4.現金不足額之補救措及流動性分析：不適用。 |               |             |                 |            |            |      |

(二)、流動性不足之改善計畫:本公司並無流動性不足之情形。

#### (三)、未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 年初現金餘額  | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年現金流出量       | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 |      |
|---|---------------|---------------|------------|------------|------|
|   |               |               |            | 投資計劃       | 理財計劃 |
| \$808,314   | \$970,746     | (\$1,068,748) | \$710,312  | —          | —    |
| 109 年度現金流量變動情形分析:<br>1.營業活動：全年營業活動淨現金流入 970,746 仟元，主要係營業收入增加產生淨現金流入。<br>2.投資活動：全年投資活動淨現金流入 441,269 仟元，主要係出售宜特上海股權所收價款。<br>3.融資活動：全年融資活動淨現金流出 1,510,017 仟元，主要係償還到期之可轉換公司債。<br>4.現金不足額之補救措及流動性分析：不適用。 |               |               |            |            |      |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

截至 109.03.31

| 說明<br>項目                 | 金額                   | 政 策                             | 獲 利 或 虧 損<br>之 主 要 原 因            | 改善計畫                 | 未 來 其 他<br>投 資 計 畫                    |
|--------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Samoa IST                | 美金16,000<br>仟元       | 經第三地轉<br>投資大陸子<br>公司            | 108 年度處份上海宜特獲<br>利                | 無                    | 持續觀察未來營<br>運情形，再決定<br>增加或減少對大<br>陸投資。 |
| Seychelles<br>IST        | 美金6,159<br>仟元        | 經第三地轉<br>投資大陸子<br>公司            | 108 年度處份上海宜特獲<br>利                | 無                    | 持續觀察未來營<br>運情形，再決定<br>增加或減少對大<br>陸投資。 |
| 創量科技                     | 新台幣<br>413,246<br>仟元 | 直接及間接<br>投資                     | 接單未如預期所致。                         | 持續拓展<br>新客戶及<br>新製程。 | 持續觀察留意接<br>單情形，視情況<br>保守對應。           |
| 宜特(昆山)檢<br>測技術服務有<br>限公司 | 美金9,700<br>仟元        | 經第三地轉<br>投資大陸子<br>公司再投資<br>大陸公司 | 持續觀察未來營運情形，<br>再決定增加或減少對大陸<br>投資。 | 無                    | 持續觀察未來營<br>運情形，再決定<br>增加或減少對大<br>陸投資。 |

## 六、風險管理之分析及評估

### (一)、最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1、利率變動對公司營收獲利之影響：本公司的利率風險主要來自於支應購置固定資產及增加對子公司之長期股權投資產生之借款，若利率上升，對於以浮動利率計息之借款利息支出將因而增加。  
惟公司會隨時依營運狀況適時在資本市場籌資以償還銀行借款，減少利息支出，降低利率變動對公司損益之影響。
- 2、匯率變動對公司營收獲利之影響：  
公司因應匯率變動之具體措施：為有效降低匯率變動對公司營運造成不利之影響，因此，本公司在匯率操作上將會朝向以下各點進行：
  - (1)隨時蒐集匯率變化資訊並提供給相關單位，以充份掌握匯率之走勢，並適時採取兌換外幣款項之措施。
  - (2)在外匯資金調度上，針對部份外幣設備款採取避險交易，以預購遠期外匯合約鎖住交易成本。同時亦以自有外匯收入支應外匯支出，並平衡資產及負債之外幣部位，以有效降低匯兌風險。
- 3、通貨膨脹影響：通貨膨脹率對本公司的營運及獲利並無重大影響。
- 4、風險管理之組織架構：本公司各項作業風險管理，依業務性質分由相關管理單位負責，並由稽核針對各作業存在或潛在的風險予以複核。

### (二)、最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司並未從事高風險高槓桿的財務投資。本公司已依證期局相關規定，訂定內部管理辦法，包含「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人及背書保證作業程序」，此外本公司從事的衍生性金融商品交易僅為規避利匯率風險，並非為交易性或投機性之操作。

### (三)、未來研發計畫及預計投入之研發費用 本公司目前主要研發的方向如下列：

- A. 5G/HPC(高速運算)驗證平台
- B. 先進製程、先進封裝驗證平台
- C. 太空電子產品驗證平台

未來預計投入之研發費用約為營業額之 3~5%。

### (四)、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

### (五)、科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：為因應未來科技的變化，本公司依據本身豐富的經驗，參考客戶需求與產業趨勢，持續研發符合產業趨勢之服務，以提昇公司本身之競爭力，期能掌握科技變化及滿足客戶與市場需求。

### (六)、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

- (七)、進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (八)、擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- (十)、董事、監察人或持股超過百分之十大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十一)、經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二)、訴訟或非訟事件：無。
- (十三)、其他重要風險及因應措施：無。

#### 七、其他重要事項：

資安風險評估分析及因應措施等重要風險評估之事項：

##### (一)、資安風險評估分析：

茲因科技進步與通訊發達，為強化保護公司與客戶文件資產，宜特科技進行內外環境因子檢視。外部風險為：網路攻擊威脅、駭客入侵。內部風險為資訊外洩、中毒、機房管理。

##### (二)、因應措施等重要風險評估之事項：

- (1)藉由成立安全管控委員會，整合各部門進行安全管理程序運作，並針對安全事件進行有效管理與預防再發，期望降低資安風險發生之可能。
- (2)公司內部建立了各項管理措施，諸如：防毒軟體、WSUS、防火牆管理、VLAN管理以及各項機台設備的管控機制，但無法保證這些措施可以完全避免來自任何第三方惡意的攻擊。但會透過異地備援、機房與網路HA(High Availability)架構以及每年的災難復原演練，並檢視與評估內部程序，確保系統運作的適當性與有效性。
- (3)公司可能面臨電腦病毒、及具有破壞性、勒索性的軟體、或是因為員工無意或是惡意行為，進而造成客戶的資料外流或是損害。有鑑於此，公司內部也透過導入文件加密軟體，進而保護客戶之實驗條件、結果、報告等檔案。
- (4)即便在各項層面都盡力完成設施與建立制度，但不能保證公司在日新月異的資訊安全威脅環境中，仍可以時時刻刻保有各項資訊的機密性、完整性與可用性。若宜特科技無法即時解決網路攻擊所造成的技術性上的問題，有可能會造成宜特科技資訊系統與環境的異常或是損害，進而損及公司對於客戶以及其他利害關係人之承諾，並可能導致公司營運成果、財務狀況、前景與聲譽因此遭受重大之不利影響。
- (5)民國一零八年及截至年報刊印日止，宜特科技並未發現重大的網路攻擊或是事件，已經或是可能對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此相關之法律案件或監管調查。

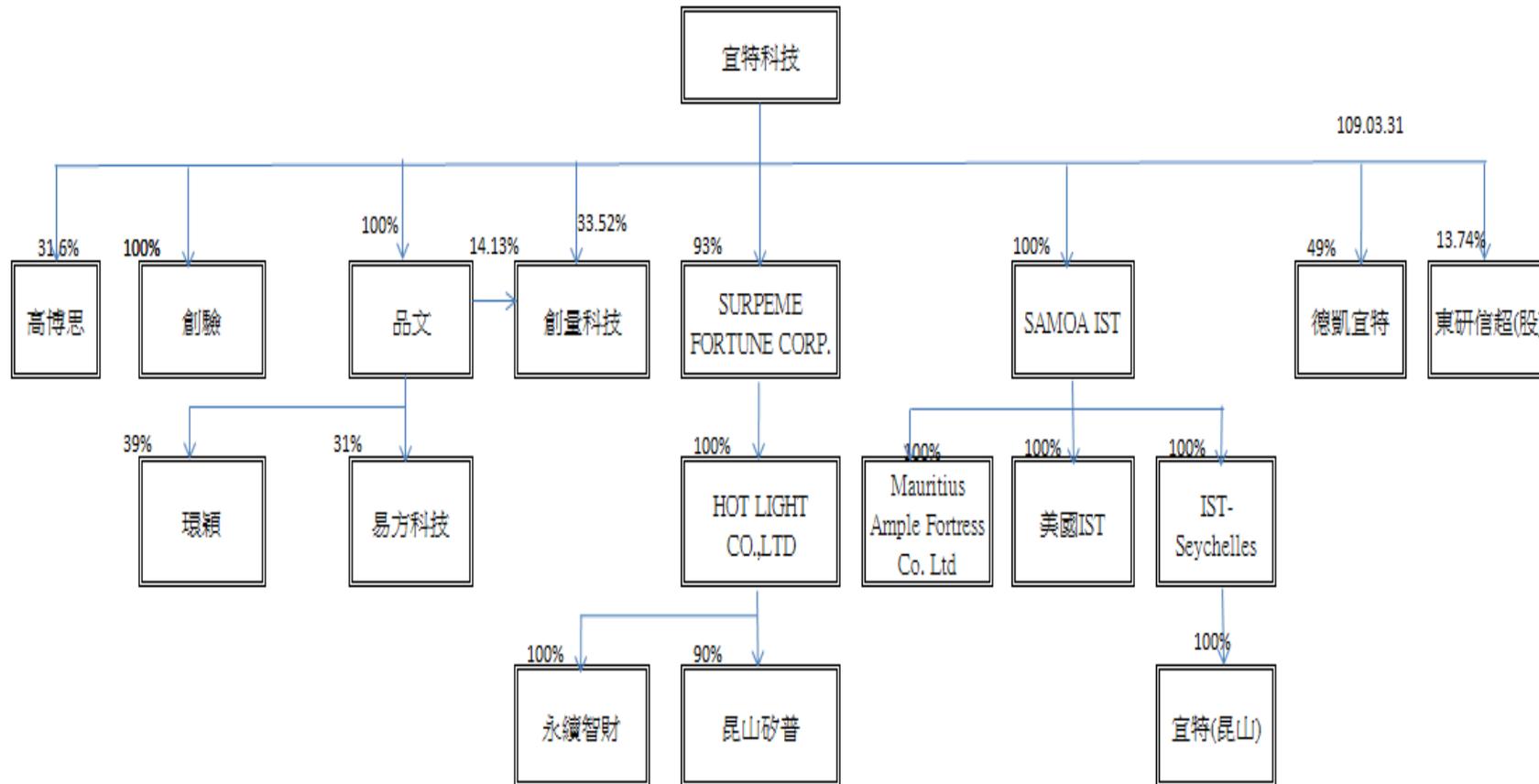
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)、關係企業合併營業報告書

##### 1、關係企業組織圖

宜特科技轉投資架構



2、各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

109年3月31日美金仟元；台幣仟元；人民幣仟元

| 企業名稱<br>名稱                                    | 設立日期    | 地址  | 實收資本額<br>金額 | 主要營業項目                                  |
|---|---------|---|-------------|---|
| Samoa INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC.      | 91年1月   | OFFSHORE CHAMBERS, PO BOX217<br>APIA, SAMOA   | 美金 10,917   | 投資業務                                    |
| Seychelles INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC. | 107年6月  | No. 4, Franky Building Providence Industrial Estate, Mahe, Seychelles   | 美金 6,159    | 投資業務                                    |
| Mauritius AMPLE FORTRESS CO., LTD             | 92年1月   | SUITE 802, ST JAMES COURT, ST DENIS ST., PORT LOUIS, MAURITIUS  | 美金 2,233    | 投資業務                                    |
| Integrated Service Technology USA Inc.        | 96年1月   | 2381 Zanker Road Suite 120 San Jose CA 95131  | 美金 3,130    | 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 |
| 品文(股)公司                                       | 99年5月   | 新竹市埔頂路18號1樓   | 137,000     | 投資業務                                    |
| 德凱宜特  | 100年7月  | 新竹市埔頂路18號1樓   | 393,110     | 從事商品檢測等業務                               |
| 宜特(昆山)檢測技術服務有限公司                              | 94年1月   | 中國江蘇省昆山市富春江路1299號仰邦光電產業園1號樓4、5樓   | 美金 9,700    | 從事商品檢測等業務                               |
| 創量科技(股)公司                                     | 91年11月  | 新竹市埔頂路18號1樓   | 558,672     | 從事電子產品測試等業務                             |
| Supreme Fortune Corp.                         | 103年3月  | 60 Market Square, Belize City, Belize   | 美金 1,655    | 投資業務                                    |
| Hot Light Co.,Ltd                             | 103年4月  | 1 <sup>st</sup> Floor, #5 DEKK House, De Zippora Street, Providence Industrial Estate, Mahé, Republic of Seychelles | 美金 1,655    | 投資業務                                    |
| 昆山矽普電子科技有限公司                                  | 103年6月  | 中國江蘇省昆山開發區偉業路18號現代廣場A座2308室   | 美金 1,700    | 電路設計服務                                  |
| 永續智財有限公司                                      | 104年11月 | 新竹市東區埔頂路18號1樓   | 4,000       | 電路設計服務                                  |
| 易方科技股份有限公司                                    | 103年10月 | 新竹市東區埔頂路18號1樓   | 12,000      | 資訊軟體服務                                  |
| 東研信超股份有限公司                                    | 76年10月  | 臺北市內湖區舊宗路2段171巷18號4樓  | 229,900     | 從事電子產品電磁相容認證及安規檢測服務等業務                  |
| 創驗科技股份有限公司                                    | 106年12月 | 新竹市東區埔頂路18號1樓   | 1,000       | 從事電子產品測試等業務                             |
| 環穎科技股份有限公司                                    | 105年12月 | 新竹市東區埔頂路18號1樓   | 13,100      | 資訊軟體管理服務等業務                             |
| 高博思股份有限公司                                     | 97年11月  | 臺北市松山區南京東路3段287號10樓   | 10,600      | 廣告製作媒體企劃行銷公關等業務                         |

(二)、推定為控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(三)、整體關係企業資料

- (1)、Samoa INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC、Seychelles INTEGRATED SERVICE TECHNOLOGY INC、AMPLE FORTRESS CO.,LTD、Supreme Fortune Corp. 及 Hot Light Co.,Ltd 係本公司為間接投資大陸而設立的第三地控股公司，其主要業務為投資，並無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (2)、宜特(昆山)檢測技術服務有限公司係本公司透過第三地於大陸設立之 100%轉投資公司，主要業務為商品檢驗服務，為中國大陸之廠商，與宜特科技的銷售市場不同，因此並無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (3)、創量科技為本公司直接及間接持有 48%之轉投資成立之子公司，為類比 IC 測試整合服務，與宜特科技的銷售市場不同，因此並無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (4)、Integrated Service Technology USA Inc. 係本公司透過第三地於美國設立之 100%轉投資公司，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，主要服務客戶為美國之廠商，與宜特科技的銷售市場不同，因此並無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (5)、品文股份有限公司係本公司 100%投資成立之子公司，主要為轉投資業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (6)、德凱宜特股份有限公司係本公司 49%投資之關聯企業，主要為從事商品檢測等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (7)、昆山矽普電子科技有限公司係本公司透過第三地於大陸設立之 84%轉投資公司，主要為從事電路設計服務等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (8)、永續智財有限公司係透過第三地間接投資 93%成立之轉投資公司，主要為從事電路設計服務等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (9)、易方科技股份有限公司係本公司間接持有 31%成立之子公司，主要為從事資訊軟體服務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (10)、東研信超股份有限公司係本公司 14%投資之關聯企業，主要為從事電子產品電磁相容認證及安規檢測服務等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (11)、創驗科技股份有限公司係本公司直接持有 100%成立之子公司，主要為從事電子產品測試等業務，與宜特科技的銷售市場不同，因此並無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (12)、環穎科技股份有限公司係本公司間接持有 39%之子公司，主要為從事資訊軟體管理服務等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。
- (13)、高博思股份有限公司係本公司直接持有 32%之關聯企業，主要為從事廣告製作媒體企劃行銷公關等業務，無主要業務或產品與本公司相互競爭之情事。

2、關聯企業間所經營業務關聯性及分工情形：同上述 1. 之說明

## (四)、關係企業董監事、總經理資料

單位：仟股

| 關係企業名稱                                 | 職稱                      | 姓名或代表人                                  | 持有股數   |      |
|--|-------------------------|---|--------|------|
|  |                         |   | 股數     | 持股比例 |
| Samoa IST                              | 董事                      | 宜特科技(股)公司代表人：余維斌                        | 10,917 | 100% |
| Seychelles IST                         | 董事                      | Samoa IST 代表人：余維斌                       | 6,159  | 100% |
| Mauritius AMPLE FORTRESS CO., LTD      | 董事                      | Samoa IST 代表人：余維斌                       | 2,233  | 100% |
| Integrated Service Technology USA Inc. | 董事長                     | 鄭俊彥                                     | 3,130  | 100% |
| 宜特(昆山)檢測技術服務有限公司                       | 董事長                     | Seychelles IST: 鄭遠泰                     | -      | 100% |
|  | 董事                      | Seychelles IST: 余維斌                     |        |      |
|  | 董事                      | Seychelles IST : 林榆桑                    |        |      |
|  | 監察人                     | Seychelles IST: 余維斌                     |        |      |
| 創量科技股份有限公司                             | 董事長                     | 宜特科技股份有限公司代表人：余維斌                       | 26,620 | 48%  |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司代表人：陳勁卓                       |        |      |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司代表人：鄭俊彥                       |        |      |
|  | 監察人                     | 杜忠哲                                     |        |      |
| 品文股份有限公司                               | 董事長                     | 宜特科技股份有限公司代表人：余維斌                       | 13,700 | 100% |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司代表人：陳勁卓                       |        |      |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司代表人：杜忠哲                       |        |      |
|  | 監察人                     | 宜特科技股份有限公司代表人：林榆桑                       |        |      |
| 德凱宜特股份有限公司                             | 董事長                     | 德商 DEKRA SE 代表人: 曾牧                     | 19,262 | 49%  |
|  | 副董事長                    | 宜特科技股份有限公司代表人：陳勁卓                       |        |      |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司代表人：鄭俊彥                       |        |      |
|  | 董事                      | 德商 DEKRA SE 代表人: Kilian Aviles Mosquera |        |      |
|  | 董事                      | 德商 DEKRA SE 代表人: Gerhard Luebken        |        |      |
|  | 監察人                     | 林榆桑                                     |        |      |
| 監察人                                    | Anne Frédérique Vollema |   |        |      |
| Supreme Fortune Corp.                  | 董事長                     | 余維斌                                     | 1,543  | 93%  |
| Hot Light Co., Ltd                     | 董事長                     | 余維斌                                     | 1,543  | 93%  |
| 昆山矽普電子科技有限公司                           | 董事長                     | Hot Light Co., LTD 代表人: 張明倫             | -      | 84%  |
|  | 監察人                     | 余維斌                                     |        |      |
| 永續智財有限公司                               | 董事                      | Hot Light Co., LTD 代表人: 余維斌             | 372    | 93%  |
| 易方科技股份有限公司                             | 董事長                     | 品文股份有限公司 代表人: 余維斌                       | 370    | 31%  |
|  | 董事                      | 蔡裕昌                                     |        |      |
|  | 董事                      | 崔革文                                     |        |      |
|  | 監察人                     | 鄭俊彥                                     |        |      |
|  | 監察人                     | 方貴弘                                     |        |      |
| 東研信超股份有限公司                             | 董事長                     | 捷超投資有限公司 代表人: 吳仲超                       | 3,050  | 14%  |
|  | 董事                      | 劉立國                                     |        |      |
|  | 董事                      | 邱奕仁                                     |        |      |
|  | 董事                      | 吉益投資有限公司 代表人: 楊錦澤                       |        |      |
|  | 董事                      | 吉德利投資有限公司 代表人: 邱德俊                      |        |      |
|  | 董事                      | 宜特科技股份有限公司 代表人: 林榆桑                     |        |      |
|  | 董事                      | 林芊佑                                     |        |      |
| 監察人                                    | 巾樺有限公司 代表人: 林中仁         |   |        |      |
| 創驗科技股份有限公司                             | 監察人                     | 宜特科技股份有限公司代表人：林榆桑                       | 100    | 100% |

| 關係企業名稱     | 職稱  | 姓名或代表人             | 持有股數 |      |
|------------|-----|--------------------|------|------|
|            |     |                    | 股數   | 持股比例 |
| 高博思股份有限公司  | 董事長 | 劉威麟                | 335  | 32%  |
|            | 董事  | 宜特科技股份有限公司代表人:余維斌  |      |      |
|            | 董事  | 黃坤火                |      |      |
|            | 監察人 | 劉明文                |      |      |
| 環穎科技股份有限公司 | 董事長 | 品文股份有限公司 代表人:余維斌   | 510  | 39%  |
|            | 董事  | 品文股份有限公司 代表人:陳勁卓   |      |      |
|            | 董事  | 丁執宇                |      |      |
|            | 監察人 | 威陞境科技股份有限公司 表人:陳威達 |      |      |

## (五)、各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱                     | 資本額     | 資產總額      | 負債總額    | 淨值        | 營業收入<br>淨額 | 營業利益     | 本期損益     | 每股盈餘<br>(稅後) |
|--------------------------|---------|-----------|---------|-----------|------------|----------|----------|--------------|
| 宜特科技有限公司<br>(薩摩亞)        | 926,885 | 1,278,522 | 165     | 1,278,357 | 0          | (90)     | 253,832  | 0.26         |
| 宜特科技有限公司<br>(Seychelles) | 784,234 | 1,818,775 | 554,353 | 1,264,422 | 0          | (514)    | 264,047  | 0.32         |
| 安柏科技有限公司                 | 66,956  | 74        | 6,090   | (6,016)   | 0          | (36)     | (35)     | 0.00         |
| 宜特(昆山)檢測技術<br>服務有限公司     | 290,806 | 480,121   | 100,124 | 379,997   | 53,209     | (17,881) | (26,152) | (0.09)       |
| 創量科技股份有限<br>公司           | 558,672 | 457,574   | 353,319 | 104,255   | 240,025    | (62,964) | (67,007) | (1.46)       |
| 宜特科技(美國)                 | 93,837  | 29,586    | 11,755  | 17,831    | 17,882     | (6,485)  | (6,603)  | (0.07)       |
| 品文股份有限公司                 | 137,000 | 32,705    | 4,630   | 28,075    | 0          | (125)    | 7,364    | 0.40         |
| Supreme Fortune<br>Corp. | 49,617  | 44,838    | 0       | 44,838    | 0          | 0        | 751      | 0.01         |
| Hot Light<br>Co., Ltd    | 49,617  | 45,639    | 801     | 44,838    | 0          | (49)     | 751      | 0.01         |
| 昆山永續智財技術<br>服務有限公司       | 50,966  | 43,925    | 0       | 43,925    | 131        | (1,251)  | 2,139    | 0.04         |
| 永續智財有限公司                 | 4,000   | 5,361     | 113     | 5,248     | 9,371      | (1,440)  | (1,127)  | (2.82)       |
| 易方科技股份有限<br>公司           | 12,000  | 1,790     | 274     | 1,516     | 2,088      | (1,258)  | (1,255)  | (1.10)       |
| 創驗科技股份有限<br>公司           | 1,000   | 702       | 0       | 702       | 0          | (150)    | (151)    | (1.51)       |
| 環穎科技股份有限<br>公司           | 10,000  | 8,082     | 1,121   | 6,961     | 6,095      | (924)    | (923)    | (0.92)       |

(六)、關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 1 0 9 年 3 月 2 5 日

(七)、關係企業關係報告書:不適用

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 及 107 年度

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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書           | 3         |   | -                  |
| 四、會計師查核報告                 | 4~8       |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 9         |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 10~12     |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 13        |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 14~15     |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 16        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 16        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 16~20     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~33     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33~34     |   | 五                  |
| (六) 重要會計科目之說明             | 34~80     |   | 六~三五               |
| (七) 關係人交易                 | 80~83     |   | 三六                 |
| (八) 質押之資產                 | 83        |   | 三七                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 83        |   | 三八                 |
| (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -         |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 83~84     |   | 三九                 |
| (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 84, 87~89 |   | 四十                 |
| 2. 母子公司間業務關係及重要往來情形       | 84, 90~91 |   | 四十                 |
| 3. 轉投資事業相關資訊              | 84, 92    |   | 四十                 |
| 4. 大陸投資資訊                 | 85, 93    |   | 四十                 |
| (十四) 部門資訊                 | 85~86     |   | 四一                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 1 0 9 年 3 月 2 5 日

## 會計師查核報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與宜特科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併

財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併營業收入為 2,519,925 仟元，主要為提供客戶產品驗證分析服務之勞務收入，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳合併財務報告附註四及二六。

收入認列為審計準則公報預設之風險，因宜特科技股份有限公司及其子公司客戶眾多，分散國內外不同產業，故將本年度交易對象中，為國內外公司且交易金額較高者，其收入真實性列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解營業收入流程之主要內部控制設計，並執行有效性測試。
2. 查核客戶之真實性，並分析兩年度客戶變動及檢視應收帳款週轉率之合理性。
3. 自全年度營業收入交易帳中選取適當樣本，檢視銷貨憑證及客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列之真實性及正確性。
4. 於資產負債表日後檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事係歸因於民國 108 年度事件所產生，以確認民國 108 年度營業收入是否存在誤述情形。

#### 出售子公司

如本合併財務報告附註四之(四)合併基礎、附註九停業單位、附註十二子公司、附註二七繼續營業單位淨損及附註三二處分子公司所述，宜特科技股份有限公司及其子公司於民國 108 年度處分宜特（上海）檢測技術有限公司（宜特上海公司），民國 108 年度認列宜特上海公司投資損失共新台幣(27,105)仟元及處分利益 291,255 仟元，分別占合併本年度淨利(69)%及 745%，因金額重大，是以列為本年度關鍵查核事項，本會計師對此之查核程序包括：

1. 檢視董事會議事錄以確認重大議案是否經適當核准，並審視公司是否依據「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。
2. 取得宜特上海公司及其子公司截至交割日之最近期財務報表並分析重大變動之科目。

3. 以宜特上海公司截至交割日之最近期財務報表、股份買賣合約及收款文件核算買賣交易紀錄所認列之投資損失及處分利益之正確性。

#### 應收帳款減損評估

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年 12 月 31 日止應收帳款總額為 898,585 仟元，與應收帳款相關之會計政策及資訊請詳合併財務報告附註四及八。

管理階層係考量過往歷史收款經驗及對客戶信用風險假設，做為評估應收帳款減損之依據，因其可能涉及管理階層之判斷，故應收帳款減損評估對於本年度查核係屬本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 測試應收帳款帳齡分布之正確性，並評估管理階層對提列應收帳款帳呆帳損失之合理性。
2. 針對資產負債表日已逾期之應收帳款，檢視期後收款情形，驗證其應收帳款減損是否合理。

#### **其他事項**

如合併財務報告附註十三所述，列入宜特科技股份有限公司及其子公司合併財務報表中，部分採用權益法之被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關採用權益法之被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述認列之採用權益法之投資金額分別為新台幣 542,705 仟元及 527,568 仟元，皆占合併資產總額 6%，民國 108 及 107 年度對前敘採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 15,137 仟元及 24,435 仟元，分別占合併綜合損益之 85%及(8)%。

宜特科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宜特科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宜特科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宜特科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宜特科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宜特科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師

之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宜特科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宜特科技股份有限公司及其子公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 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 1 0 9 年 3 月 2 5 日

宜特科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                               | 108 年 12 月 31 日    |            | 107 年 12 月 31 日    |            | 代 碼  | 負 債 及 權 益                         | 108 年 12 月 31 日    |            | 107 年 12 月 31 日    |            |
|------|-----------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|------|-----------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|      |                                   | 金 額                | %          | 金 額                | %          |      |                                   | 金 額                | %          | 金 額                | %          |
|      | 流動資產                              |                    |            |                    |            |      | 流動負債                              |                    |            |                    |            |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)                   | \$ 808,314         | 9          | \$ 825,858         | 9          | 2100 | 短期借款 (附註十九)                       | \$ 402,341         | 5          | \$ 542,388         | 6          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>— 流動 (附註四及七)  | -                  | -          | 212                | -          | 2110 | 應付短期票券 (附註二十)                     | -                  | -          | 20,000             | -          |
| 1140 | 合約資產—流動 (附註四及二六)                  | 5,523              | -          | 5,092              | -          | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債<br>— 流動 (附註四及七)  | 31                 | -          | -                  | -          |
| 1170 | 應收票據及帳款—淨額 (附註四、五<br>及八)          | 892,585            | 10         | 1,015,450          | 11         | 2130 | 合約負債—流動 (附註四及二六)                  | 60,832             | 1          | 67,193             | 1          |
| 1175 | 應收融資租賃款 (附註三、四及十)                 | 4,114              | -          | -                  | -          | 2170 | 應付票據及帳款                           | 202,346            | 2          | 198,311            | 2          |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註三六)                   | 20,419             | -          | 22,406             | -          | 2180 | 應付帳款—關係人 (附註三六)                   | 3,698              | -          | 2,961              | -          |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一)                      | 1,194,774          | 14         | 18,251             | -          | 2213 | 應付設備款                             | 77,842             | 1          | 193,319            | 2          |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註三六)                  | 18,571             | -          | 14,563             | -          | 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二八)                  | 4,540              | -          | 374                | -          |
| 1476 | 其他金融資產 (附註三七)                     | 9,504              | -          | -                  | -          | 2280 | 租賃負債—流動 (附註三、四、五及<br>十五)          | 69,383             | 1          | -                  | -          |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產 (附註十八<br>及二八)         | 163,049            | 2          | 300,834            | 4          | 2321 | 一年內到期之應付可轉換公司債 (附<br>註四及二一)       | 1,451,534          | 16         | 475,013            | 5          |
| 11XX | 流動資產總計                            | <u>3,116,853</u>   | <u>35</u>  | <u>2,202,666</u>   | <u>24</u>  | 2322 | 一年內到期之長期借款 (附註二二及<br>三七)          | 464,918            | 5          | 777,590            | 9          |
|      | 非流動資產                             |                    |            |                    |            | 2399 | 其他流動負債 (附註四、二三及三<br>六)            | 392,664            | 4          | 362,132            | 4          |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>— 非流動 (附註四及七) | 37,130             | 1          | 117,874            | 1          | 21XX | 流動負債總計                            | <u>3,130,129</u>   | <u>35</u>  | <u>2,639,281</u>   | <u>29</u>  |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十三)                 | 660,433            | 8          | 743,028            | 8          |      | 非流動負債                             |                    |            |                    |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十四<br>及三七)         | 4,274,321          | 48         | 5,526,208          | 61         | 2530 | 應付可轉換公司債 (附註四及二一)                 | -                  | -          | 1,418,096          | 16         |
| 1755 | 使用權資產 (附註三、四、五及十<br>五)            | 455,646            | 5          | -                  | -          | 2540 | 長期借款 (附註二二及三七)                    | 1,197,556          | 13         | 2,109,944          | 23         |
| 1805 | 商譽 (附註四及十六)                       | 302                | -          | 12,296             | -          | 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二八)                  | 476                | -          | -                  | -          |
| 1822 | 其他無形資產 (附註四及十七)                   | 14,437             | -          | 16,945             | -          | 2580 | 租賃負債—非流動 (附註三、四、五<br>及十五)         | 402,135            | 5          | -                  | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二八)                  | 731                | -          | 1,470              | -          | 2645 | 存入保證金 (附註三六)                      | 2,005              | -          | 2,005              | -          |
| 1915 | 預付設備款                             | 146,139            | 2          | 459,177            | 5          | 25XX | 非流動負債總計                           | <u>1,602,172</u>   | <u>18</u>  | <u>3,530,045</u>   | <u>39</u>  |
| 1920 | 存出保證金                             | 24,796             | -          | 29,728             | 1          |      | 負債總計                              | <u>4,732,301</u>   | <u>53</u>  | <u>6,169,326</u>   | <u>68</u>  |
| 1930 | 長期應收款 (附註三二)                      | 109,335            | 1          | -                  | -          |      | 歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二五<br>、三十、三二及三三) |                    |            |                    |            |
| 194D | 長期應收融資租賃款 (附註三、四及<br>十)           | 8,210              | -          | -                  | -          | 3110 | 普通股股本                             | 935,751            | 10         | 635,751            | 7          |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及<br>二四)          | 15,506             | -          | 15,003             | -          | 3200 | 資本公積                              | 2,625,954          | 30         | 1,830,912          | 20         |
| 15XX | 非流動資產總計                           | <u>5,746,986</u>   | <u>65</u>  | <u>6,921,729</u>   | <u>76</u>  |      | 保留盈餘                              |                    |            |                    |            |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 3310 | 法定盈餘公積                            | 134,969            | 2          | 134,969            | 1          |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 3320 | 特別盈餘公積                            | 63,946             | 1          | 63,946             | 1          |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 3350 | 未分配盈餘                             | 395,318            | 4          | 335,945            | 4          |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 3400 | 其他權益                              | (90,878)           | (1)        | (70,886)           | (1)        |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 31XX | 本公司業主之權益總計                        | 4,065,060          | 46         | 2,930,637          | 32         |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 36XX | 非控制權益 (附註二五及三三)                   | 66,478             | 1          | 24,432             | -          |
|      |                                   |                    |            |                    |            | 3XXX | 權益總計                              | <u>4,131,538</u>   | <u>47</u>  | <u>2,955,069</u>   | <u>32</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                           | <u>\$8,863,839</u> | <u>100</u> | <u>\$9,124,395</u> | <u>100</u> |      | 負 債 與 權 益 總 計                     | <u>\$8,863,839</u> | <u>100</u> | <u>\$9,124,395</u> | <u>100</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 109 年 3 月 25 日查核報告)

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                                | 108 年度             |              | 107 年度             |               |
|------|--------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|
|      |                                | 金 額                | %            | 金 額                | %             |
| 4000 | 營業收入（附註四、二六及<br>三六）            | \$2,519,925        | 100          | \$2,211,612        | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註四、二七及<br>三六）            | <u>2,117,548</u>   | <u>84</u>    | <u>1,907,456</u>   | <u>86</u>     |
| 5900 | 營業毛利                           | <u>402,377</u>     | <u>16</u>    | <u>304,156</u>     | <u>14</u>     |
|      | 營業費用（附註二七及三<br>六）              |                    |              |                    |               |
| 6100 | 推銷費用                           | 110,563            | 4            | 111,857            | 5             |
| 6200 | 管理費用                           | 411,794            | 16           | 398,281            | 18            |
| 6300 | 研究發展費用                         | 94,402             | 4            | 82,726             | 4             |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益                     | ( <u>3,268</u> )   | <u>-</u>     | ( <u>6,643</u> )   | <u>-</u>      |
| 6000 | 營業費用合計                         | <u>613,491</u>     | <u>24</u>    | <u>586,221</u>     | <u>27</u>     |
| 6900 | 營業淨損                           | ( <u>211,114</u> ) | ( <u>8</u> ) | ( <u>282,065</u> ) | ( <u>13</u> ) |
|      | 營業外收入及支出                       |                    |              |                    |               |
| 7010 | 其他收入（附註四、二<br>七及三六）            | 44,521             | 2            | 46,298             | 2             |
| 7020 | 其他利益及損失（附註<br>四及二七）            | 28,958             | 1            | ( 30,931)          | ( 1)          |
| 7050 | 財務成本（附註四、二<br>七及三六）            | ( 88,404)          | ( 4)         | ( 59,849)          | ( 3)          |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業<br>損益份額（附註四及<br>十三） | ( <u>2,275</u> )   | <u>-</u>     | <u>29,376</u>      | <u>2</u>      |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計                 | ( <u>17,200</u> )  | ( <u>1</u> ) | ( <u>15,106</u> )  | <u>-</u>      |
| 7900 | 稅前淨損                           | ( 228,314)         | ( 9)         | ( 297,171)         | ( 13)         |
| 7950 | 所得稅（利益）費用（附註<br>四及二八）          | ( <u>3,282</u> )   | <u>-</u>     | <u>15,900</u>      | <u>1</u>      |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |  | 108 年度           |          | 107 年度              |              |
|------|--|------------------|----------|---------------------|--------------|
|      |  | 金 額              | %        | 金 額                 | %            |
| 8000 | 繼續營業單位本年度淨損                            | (\$ 225,032)     | ( 9)     | (\$ 313,071)        | ( 14)        |
| 8100 | 停業單位利益 (附註四及九)                         | 264,150          | 11       | 9,410               | -            |
| 8200 | 本年度淨利 (損)                              | 39,118           | 2        | ( 303,661)          | ( 14)        |
|      | 其他綜合損益                                 |                  |          |                     |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                             |                  |          |                     |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數 (附註四<br>及二四)           | 347              | -        | ( 785)              | -            |
| 8320 | 採用權益法認列之<br>關聯企業其他綜<br>合損益之份額<br>(附註四) | 3                | -        | -                   | -            |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                      |                  |          |                     |              |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 (附註四及<br>二五) | ( 16,692)        | ( 1)     | ( 5,619)            | -            |
| 8380 | 採用權益法認列之<br>關聯企業其他綜<br>合損益份額 (附<br>註四) | ( 4,935)         | -        | ( 1,156)            | -            |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額)                   | ( 21,277)        | ( 1)     | ( 7,560)            | -            |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                              | <u>\$ 17,841</u> | <u>1</u> | <u>(\$ 311,221)</u> | <u>( 14)</u> |
|      | 淨利 (損) 歸屬於：                            |                  |          |                     |              |
| 8610 | 母公司業主                                  | \$ 76,927        | 3        | (\$ 189,798)        | ( 9)         |
| 8620 | 非控制權益                                  | ( 37,809)        | ( 1)     | ( 113,863)          | ( 5)         |
| 8600 |  | <u>\$ 39,118</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 303,661)</u> | <u>( 14)</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                             |                  |          |                     |              |
| 8710 | 母公司業主                                  | \$ 55,946        | 2        | (\$ 197,460)        | ( 9)         |
| 8720 | 非控制權益                                  | ( 38,105)        | ( 1)     | ( 113,761)          | ( 5)         |
| 8700 |  | <u>\$ 17,841</u> | <u>1</u> | <u>(\$ 311,221)</u> | <u>( 14)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                      | 108 年度    |   | 107 年度    |   |
|------|----------------------|-----------|---|-----------|---|
|      |                      | 金 額       | % | 金 額       | % |
|      | 每股盈餘 (虧損) (附註二<br>九) |           |   |           |   |
|      | 來自繼續營業單位及停<br>業單位    |           |   |           |   |
| 9750 | 基 本                  | \$ 1.10   |   | (\$ 2.99) |   |
| 9850 | 稀 釋                  | \$ 1.10   |   | (\$ 2.99) |   |
|      | 來自繼續營業單位             |           |   |           |   |
| 9710 | 基 本                  | (\$ 2.68) |   | (\$ 3.13) |   |
| 9810 | 稀 釋                  | (\$ 2.67) |   | (\$ 3.13) |   |

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 109 年 3 月 25 日查核報告)

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  
合併權益變動表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益   | 普 通 股 本     |            | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘     |             |             | 其 他 權 益<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兒 換 差 額 | 業 主 權 益 合 計  | 非 控 制 權 益   | 權 益 總 額      |
|-----|-------------------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--|--------------|-------------|--------------|
|     |                         | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額        |              | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘   |  |              |             |              |
| A1  | 107 年 1 月 1 日 餘 額       | 63,502      | \$ 635,017 | \$ 1,822,467 | \$ 115,900  | \$ 63,784   | \$ 609,334  | (\$ 64,009)  | \$ 3,182,493 | \$ 125,904  | \$ 3,308,397 |
| B1  | 106 年度盈餘指撥及分配<br>法定盈餘公積 | -           | -          | -            | 19,069      | -           | ( 19,069 )  | -  | -            | -           | -            |
| B3  | 提列特別盈餘公積                | -           | -          | -            | -           | 162         | ( 162 )     | -  | -            | -           | -            |
| B5  | 股東現金股利                  | -           | -          | -            | -           | -           | ( 63,575 )  | -  | ( 63,575 )   | -           | ( 63,575 )   |
| D1  | 107 年度淨損                | -           | -          | -            | -           | -           | ( 189,798 ) | -  | ( 189,798 )  | ( 113,863 ) | ( 303,661 )  |
| D3  | 107 年度稅後其他綜合損益          | -           | -          | -            | -           | -           | ( 785 )     | ( 6,877 )  | ( 7,662 )    | 102         | ( 7,560 )    |
| D5  | 107 年度綜合損益總額            | -           | -          | -            | -           | -           | ( 190,583 ) | ( 6,877 )  | ( 197,460 )  | ( 113,761 ) | ( 311,221 )  |
| C7  | 採用權益法認列關聯企業之變動數         | -           | -          | 2,774        | -           | -           | -           | -  | 2,774        | -           | 2,774        |
| I1  | 可轉換公司債轉換普通股             | 73          | 734        | 5,471        | -           | -           | -           | -  | 6,205        | -           | 6,205        |
| M3  | 處分子公司                   | -           | -          | -            | -           | -           | -           | -  | -            | ( 12,124 )  | ( 12,124 )   |
| M7  | 對子公司所有權權益變動             | -           | -          | 318          | -           | -           | -           | -  | 318          | ( 318 )     | -            |
| T1  | 買回可轉換公司債                | -           | -          | ( 118 )      | -           | -           | -           | -  | ( 118 )      | -           | ( 118 )      |
| O1  | 非控制權益增加                 | -           | -          | -            | -           | -           | -           | -  | -            | 24,731      | 24,731       |
| Z1  | 107 年 12 月 31 日 餘 額     | 63,575      | 635,751    | 1,830,912    | 134,969     | 63,946      | 335,945     | ( 70,886 )   | 2,930,637    | 24,432      | 2,955,069    |
| D1  | 108 年度淨利                | -           | -          | -            | -           | -           | 76,927      | -  | 76,927       | ( 37,809 )  | 39,118       |
| D3  | 108 年度稅後其他綜合損益          | -           | -          | -            | -           | -           | 350         | ( 21,331 )   | ( 20,981 )   | ( 296 )     | ( 21,277 )   |
| D5  | 108 年度綜合損益總額            | -           | -          | -            | -           | -           | 77,277      | ( 21,331 )   | 55,946       | ( 38,105 )  | 17,841       |
| E1  | 現金增資                    | 30,000      | 300,000    | 776,709      | -           | -           | -           | -  | 1,076,709    | -           | 1,076,709    |
| C7  | 採用權益法認列關聯企業之變動數         | -           | -          | ( 1,930 )    | -           | -           | -           | 1,339  | ( 591 )      | -           | ( 591 )      |
| M7  | 對子公司所有權權益變動             | -           | -          | ( 318 )      | -           | -           | ( 17,904 )  | -  | ( 18,222 )   | 18,222      | -            |
| N1  | 股份基礎給付交易                | -           | -          | 20,581       | -           | -           | -           | -  | 20,581       | -           | 20,581       |
| O1  | 非控制權益增加                 | -           | -          | -            | -           | -           | -           | -  | -            | 61,929      | 61,929       |
| Z1  | 108 年 12 月 31 日 餘 額     | 93,575      | \$ 935,751 | \$ 2,625,954 | \$ 134,969  | \$ 63,946   | \$ 395,318  | (\$ 90,878)  | \$ 4,065,060 | \$ 66,478   | \$ 4,131,538 |

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 109 年 3 月 25 日查核報告)

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                              | 108 年度          | 107 年度          |
|--------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量                    |                 |                 |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨損                   | (\$ 228,314)    | (\$ 297,171)    |
| A00020 | 停業單位稅前淨利                     | <u>263,237</u>  | <u>4,760</u>    |
| A10000 | 本年度稅前淨利(損)                   | 34,923          | (292,411)       |
| A20010 | 收益費損項目：                      |                 |                 |
| A20100 | 折舊費用                         | 1,075,680       | 834,528         |
| A20200 | 攤銷費用                         | 10,215          | 11,108          |
| A20300 | 預期信用減損(利益)損失                 | (2,344)         | 229             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產<br>及負債之淨(益)損 | (22,502)        | 2,590           |
| A20900 | 財務成本                         | 116,982         | 91,174          |
| A21200 | 利息收入                         | (4,295)         | (4,425)         |
| A21300 | 股利收入                         | -               | (1,913)         |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                   | 20,581          | -               |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額               | 2,275           | (29,376)        |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失<br>(利益)       | 4,845           | (41,653)        |
| A22800 | 處分無形資產損失                     | -               | 13              |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失                 | 2,142           | -               |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失                | -               | 66,980          |
| A23800 | 非金融資產減損損失                    | 800             | -               |
| A29900 | 處分子公司利益                      | (291,255)       | (14,339)        |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失                  | (3,158)         | 12,782          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                 |                 |                 |
| A31125 | 合約資產                         | (431)           | 634             |
| A31150 | 應收票據及帳款                      | (129,006)       | (1,521)         |
| A31160 | 應收帳款—關係人                     | 2,039           | (5,275)         |
| A31180 | 其他應收款                        | (174,909)       | (17,172)        |
| A31190 | 其他應收款—關係人                    | 128,026         | 522             |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產                  | (40,126)        | 52,146          |
| A31990 | 淨確定福利資產                      | (153)           | (1,044)         |
| A32125 | 合約負債                         | (6,361)         | (20,147)        |
| A32150 | 應付票據及帳款                      | 106,448         | 36,470          |
| A32160 | 應付帳款—關係人                     | 109             | (4,154)         |
| A32230 | 其他流動負債                       | <u>(19,378)</u> | <u>23,125</u>   |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入                   | 811,147         | 698,871         |
| A33300 | 支付之利息                        | (77,199)        | (61,753)        |
| A33500 | 支付之所得稅                       | <u>(1,937)</u>  | <u>(34,807)</u> |
|        | 營業活動之淨現金流入                   | <u>732,011</u>  | <u>602,311</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 108 年度            | 107 年度              |
|--------|----------------------------|-------------------|---------------------|
| BBBB   | 投資活動之現金流量                  |                   |                     |
| B00030 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產減<br>資退回股款 | \$ -              | \$ 24,732           |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產     | -                 | ( 9,391)            |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產     | 103,489           | -                   |
| B01900 | 處分採用權益法之投資                 | 67,812            | -                   |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流入(附註三一)          | -                 | 8,445               |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流出(附註三二)          | ( 126,969)        | ( 7,748)            |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備                | ( 343,914)        | ( 1,628,192)        |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備                | 44,399            | 77,867              |
| B03800 | 存出保證金減少(增加)                | 4,932             | ( 658)              |
| B04500 | 取得其他無形資產                   | ( 9,366)          | ( 12,591)           |
| B06100 | 應收融資租賃款減少                  | 4,002             | -                   |
| B06500 | 其他金融資產增加                   | ( 9,504)          | -                   |
| B07500 | 收取之利息                      | 4,295             | 4,425               |
| B07600 | 收取採用權益法投資之股利               | 4,840             | 1,913               |
|        | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 255,984)</u> | <u>( 1,541,198)</u> |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量                  |                   |                     |
| C00100 | 短期借款增加(減少)                 | 147,694           | ( 61,391)           |
| C00600 | 應付短期票券減少                   | ( 20,000)         | ( 169,989)          |
| C01300 | 償還可轉換公司債                   | ( 484,200)        | ( 19,245)           |
| C01600 | 舉借長期借款                     | 445,620           | 1,536,255           |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 1,606,472)      | ( 543,149)          |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 114,807)        | -                   |
| C04500 | 支付現金股利                     | -                 | ( 63,575)           |
| C04600 | 現金增資                       | 1,076,709         | -                   |
| C05800 | 非控制權益變動                    | 61,929            | 1,000               |
|        | 籌資活動之淨現金流(出)入              | <u>( 493,527)</u> | <u>679,906</u>      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>( 44)</u>      | <u>( 904)</u>       |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金淨減少              | ( 17,544)         | ( 259,885)          |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額                | <u>825,858</u>    | <u>1,085,743</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | <u>\$ 808,314</u> | <u>\$ 825,858</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109年3月25日查核報告)

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

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，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 109 年 3 月 25 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 1.97%~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                     | ( 204)    |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| 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 | <u>\$588,362</u> |
| 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：

|                 | 108年1月1日<br>調整前金額 | 首 次 適 用<br>之 調 整  | 108年1月1日<br>調整後金額 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收融資租賃款—<br>流動  | \$ -              | \$ 4,002          | \$ 4,002          |
| 應收融資租賃款—<br>非流動 | -                 | 12,324            | 12,324            |
| 預付款項及其他流<br>動資產 | 319,085           | ( 12,448)         | 306,637           |
| 使用權資產           | -                 | 584,484           | 584,484           |
| 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        | -                 | 472,326           | 472,326           |
| 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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                 | 國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 |
|------------------------------------|-------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日 (註 1)    |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2)    |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日 (註 3)    |

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---|-------------------|
| 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日    |

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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含宜特公司及由宜特公司所控制個體（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（附註三二）於當年度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。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，

所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### （六）投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制銀行存款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大組成部分不予調整交易價格。

勞務收入來自積體電路之研究開發製作、分析預燒及測試業務。

隨本公司提供勞務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。合約約定客戶係於收貨完成後付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，待實際出貨時轉列應收帳款。

客戶忠誠計畫係於勞務銷售而給予未來購買勞務之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

### (十三) 停業單位

停業單位係指已處分或分類為待出售之企業組成單位，企業組成單位係指就經營及財務報告目的，其現金流量可與企業其他部分明確區分者。

### (十四) 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。

### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

### (十七) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### (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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(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12月31日       | 107年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金    | \$ 190           | \$ 237           |
| 銀行支票存款及活期存款 | 808,124          | 663,837          |
| 約當現金        |                  |                  |
| 銀行定期存款      | -                | 161,784          |
|             | <u>\$808,314</u> | <u>\$825,858</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.48% | 0.001%~0.50% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 108年12月31日       | 107年12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        | \$ -             | \$ 212           |
| <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            | \$ 12,690        | \$ 91,629        |
| 基金受益憑證          | 24,440           | 26,245           |
|                 | <u>\$ 37,130</u> | <u>\$117,874</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        | \$ 31            | \$ -             |

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12月31日</u> |        |         |                        |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌日幣 | 109年2月  | TWD 742/ JPY 2,560     |
| <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 |

本公司 108 及 107 年度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

|          | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u>  |
|----------|-------------------|--------------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                    |
| 應收票據     | \$ 1,989          | \$ 11,314          |
| 應收帳款     | 898,585           | 1,030,527          |
| 減：備抵損失   | ( 7,989 )         | ( 26,391 )         |
|          | <u>\$ 892,585</u> | <u>\$1,015,450</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12月31日

|                      | 未逾期        | 逾期         |          |          | 逾期超過<br>365天 | 合計         |
|----------------------|------------|------------|----------|----------|--------------|------------|
|                      |            | 1~90天      | 91~180天  | 180~365天 |              |            |
| 總帳面金額                | \$ 773,726 | \$ 117,857 | \$ 2,610 | \$ 572   | \$ 3,820     | \$ 898,585 |
| 備抵損失(存續期間預期<br>信用損失) | ( 2,288)   | ( 1,316)   | ( 227)   | ( 338)   | ( 3,820)     | ( 7,989)   |
| 攤銷後成本                | \$ 771,438 | \$ 116,541 | \$ 2,383 | \$ 234   | \$ -         | \$ 890,596 |

107年12月31日

|                      | 未逾期        | 逾期         |           |          | 逾期超過<br>365天 | 合計           |
|----------------------|------------|------------|-----------|----------|--------------|--------------|
|                      |            | 1~90天      | 91~180天   | 180~365天 |              |              |
| 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<br>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 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|              | 108年度     | 107年度     |
|--------------|-----------|-----------|
| 年初餘額         | \$ 26,391 | \$ 27,307 |
| 減：本年度迴轉減損損失  | ( 3,268)  | ( 6,643)  |
| 減：本年度實際沖銷    | ( 2,607)  | ( 887)    |
| 減：本年度處分子公司   | ( 12,277) | -         |
| 減：停業單位提列減損損失 | -         | 6,872     |
| 外幣換算差額       | ( 250)    | ( 258)    |
| 年底餘額         | \$ 7,989  | \$ 26,391 |

九、停業單位

本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇州蘇試試驗集團股份有限公司（蘇試試驗公司）簽訂股權轉讓協議，以人民幣 280,000 仟元出售宜特上海公司 100% 股權予蘇試試驗公司。其中人民幣 252,000 仟元已於 109 年 1 月收取，餘人民幣 28,000 仟元將於 110 年 1 月收取。

此項處分計畫已於 108 年 12 月完成，並將對宜特上海公司之控制移轉予收購者，請參閱附註三二。

本公司將宜特上海公司視為一單獨主要營運現金產生單位，故將該現金產生單位重分類至停業單位。為配合 108 年度綜合損益表中有關停業單位之表達，本公司重分類 107 年度該停業單位之損益項目，俾使兩年度綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位當期利益（損失）分析如下：

|            | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>    |
|------------|------------------|-----------------|
| 當期（損失）利益   | (\$ 27,105)      | \$ 9,410        |
| 處分利益（附註三二） | <u>291,255</u>   | <u>-</u>        |
|            | <u>\$264,150</u> | <u>\$ 9,410</u> |

停業單位當期利益歸屬於：

|       | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>    |
|-------|------------------|-----------------|
| 本公司業主 | <u>\$264,150</u> | <u>\$ 9,410</u> |

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

停業單位損益明細

|                    | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>    |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 營業收入               | \$828,040          | \$811,375       |
| 營業成本               | ( 688,418)         | ( 643,636)      |
| 營業毛利               | 139,622            | 167,739         |
| 推銷費用               | ( 41,242)          | ( 38,727)       |
| 管理費用               | ( 75,119)          | ( 80,576)       |
| 研究發展費用             | ( 63,375)          | ( 48,725)       |
| 預期信用減損損失（迴轉利<br>益） | <u>924</u>         | ( 6,872)        |
| 營業淨利               | ( 39,190)          | ( 7,161)        |
| 其他收入               | 42,686             | 24,254          |
| 其他利益及損失            | ( 2,936)           | 18,992          |
| 財務成本               | ( 28,578)          | ( 31,325)       |
| 稅前淨（損）利            | ( 28,018)          | 4,760           |
| 所得稅利益              | <u>913</u>         | <u>4,650</u>    |
| 停業單位（損失）利益         | <u>(\$ 27,105)</u> | <u>\$ 9,410</u> |

停業單位（損失）利益歸屬於：

|       |                    |                 |
|-------|--------------------|-----------------|
| 本公司業主 | <u>(\$ 27,105)</u> | <u>\$ 9,410</u> |
|-------|--------------------|-----------------|

停業單位現金流量

|          | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>     |
|----------|--------------------|------------------|
| 營業活動     | \$ 78,038          | \$397,960        |
| 投資活動     | ( 70,363)          | ( 146,272)       |
| 籌資活動     | ( 211,075)         | ( 69,666)        |
| 淨現金流（出）入 | <u>(\$203,400)</u> | <u>\$182,022</u> |

宜特上海公司於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註三二。

十、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

|                    | <u>108年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|
| 未折現之租賃給付           |                   |
| 第 1 年              | \$ 4,392          |
| 第 2 年              | 4,392             |
| 第 3 年              | <u>4,026</u>      |
|                    | 12,810            |
| 減：未賺得融資收益          | ( 486)            |
| 應收租賃給付             | <u>12,324</u>     |
| 租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款） | <u>\$ 12,324</u>  |

十一、其他應收款

|               | <u>108年12月31日</u>  | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|--------------------|-------------------|
| <u>流    動</u> |                    |                   |
| 應收處分投資款（附註三二） | \$1,016,551        | \$ -              |
| 應收退稅款         | 21,589             | 10,872            |
| 其    他        | <u>156,634</u>     | <u>7,379</u>      |
|               | <u>\$1,194,774</u> | <u>\$ 18,251</u>  |

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子    公    司    名    稱</u>                                    | <u>業    務    性    質</u>                             | <u>所    持    股    權    百    分    比</u> |                        | <u>說    明</u> |
|---------------|---|---|--|------------------------|---------------|
|               |   |   | <u>108年<br/>12月31日</u>                 | <u>107年<br/>12月31日</u> |               |
| 宜特公司          | Samoa IST   | 投資業務  | 100%                                   | 100%                   | —             |
|               | 創量科技股份有限公司<br>（創量公司）  | 從事電子產品測試等業務   | 34%                                    | 28%                    | 註 1           |
|               | 品文股份有限公司<br>（品文公司）  | 投資業務  | 100%                                   | 100%                   | —             |
|               | Supreme Fortune<br>Corp.  | 投資業務  | 93%                                    | 93%                    | —             |
| Samoa IST     | 創驗科技股份有限公司<br>（創驗公司）  | 從事電子產品測試等業務   | 100%                                   | 100%                   | —             |
|               | Seychelles IST  | 投資業務  | 100%                                   | 100%                   | —             |
|               | Mauritius Ample<br>Fortress Co.,<br>Ltd.                        | 投資業務  | 100%                                   | 100%                   | —             |
|               | Integrated Service<br>Technology USA<br>Inc.（Integrated<br>USA） | 積體電路之研究開發製<br>作、分析預燒、測試業<br>務、半導體零件及其儀<br>器、電子零件等業務 | 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<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |         |
| 品文公司                  | 創量公司                     | 從事電子產品測試等業務            | 14%            | 16%            | 註 1     |
|                       | 易方科技股份有限公司(易方公司)         | 資訊軟體服務                 | 31%            | 37%            | 註 2     |
| Seychelles IST        | 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%            | —       |
|                       | 宜特(昆山)檢測技術服務有限公司(宜特昆山公司) | 從事商品檢測等業務              | 100%           | 100%           | 註 7     |
|                       | 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%            | 註 6 及 8 |
|                       | 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              | —              | —              | 註 4     |
| 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%            | 註 6     |
|                       | 宜特深圳公司                   | 從事商品檢測等業務              | —              | —              | 註 4     |
|                       | 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              | —              | —              | 註 5     |
| 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 5 及 8 |
|                       | 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%           | 註 3 及 8 |
| Supreme Fortune Corp. | 宜特深圳公司                   | 從事商品檢測等業務              | —              | 100%           | 註 4 及 8 |
|                       | Hot Light Co., Ltd.      | 投資業務                   | 100%           | 100%           | —       |
| Hot Light Co., Ltd.   | 昆山永續智財技術服務有限公司(永續昆山公司)   | 電路設計服務                 | 90%            | 90%            | —       |
|                       | 永續智財有限公司(永續公司)           | 電路設計服務                 | 100%           | 100%           | —       |
| 永續昆山公司                | 北京芯聯成科技有限公司(芯聯成北京公司)     | 電路設計服務                 | —              | —              | 註 9     |
| 芯聯成北京公司               | 蘇州芯聯成軟件有限公司(芯聯成蘇州公司)     | 電路設計服務                 | —              | —              | 註 9     |

註 1：本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日對創量公司之持股分別為 48%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 2：本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日對易方公司之持股分別為 31%及 37%，惟本公司可控制易方董事會之組成，故將其列為子公司。

註 3：上海芯片公司係於 107 年 2 月設立。

註 4：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 5：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 6：宜特昆山公司於 108 年 4 月出售宜特上海公司 29% 股權予 Seychelles IST。

註 7：宜特科技（昆山）電子有限公司於 108 年 5 月更名為宜特（昆山）檢測技術服務有限公司。

註 8：本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇試試驗公司簽訂股權轉讓協議，出售 100% 支持股予非關係人，而喪失對該公司之控制，並已於 108 年 12 月完成處分。

註 9：永續昆山公司於 107 年 1 月出售北京芯聯成 60% 股權予非關係人。

### 十三、採用權益法之投資

#### (一) 投資關聯企業

|                        | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業              |                   |                   |
| 德凱宜特股份有限公司<br>（德凱公司）   | \$542,705         | \$527,568         |
| 東研信超股份有限公司<br>（東研信超公司） | 117,728           | 189,397           |
| 個別不重大性之關聯企業            |                   |                   |
| 高博思公司                  | -                 | 26,063            |
|                        | <u>\$660,433</u>  | <u>\$743,028</u>  |

#### 1. 具重大性之關聯企業

| 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                   |
|---------|---------------------|-------------------|
|         | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u> |
| 德凱公司    | 49%                 | 49%               |
| 東研信超公司  | 14%                 | 21%               |

宜特公司經 108 年 6 月 24 日董事會決議出售東研信超公司股票共計 1,790 仟股，每股售價 38 元，並已於 108 年 7 月完成簽約，處分損失為 2,142 仟元。出售後本公司投資於東研信超公司之持股比例雖未達 20%，惟對該公司持有一席董事席次，具有重大影響力，因是採權益法評價。

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」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

|       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 德凱公司  |                   |                   |
| 流動資產  | \$302,203         | \$254,641         |
| 非流動資產 | 698,274           | 562,371           |
| 流動負債  | <u>(364,996)</u>  | <u>(226,656)</u>  |

|          |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|
| 權益       | <u>\$635,481</u> | <u>\$590,356</u> |
| 本公司持股比例  | 49%              | 49%              |
| 本公司享有之權益 | \$311,386        | \$289,274        |
| 商譽       | 217,694          | 217,694          |
| 客戶關係     | <u>13,625</u>    | <u>20,600</u>    |
| 投資帳面金額   | <u>\$542,705</u> | <u>\$527,568</u> |

|        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|
|        | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
| 營業收入   | <u>\$430,796</u> | <u>\$352,543</u> |
| 本年度淨利  | \$ 51,137        | \$ 66,459        |
| 其他綜合損益 | ( 6,012)         | ( 2,359)         |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 45,125</u> | <u>\$ 64,100</u> |

|               |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|
|               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| <u>東研信超公司</u> |                   |                   |
| 流動資產          | \$293,832         | \$202,523         |
| 非流動資產         | 602,094           | 621,035           |
| 流動負債          | ( 184,591)        | ( 158,690)        |
| 非流動負債         | ( 200,612)        | ( 134,824)        |
| 權益            | <u>\$510,723</u>  | <u>\$530,044</u>  |
| 本公司持股比例       | 14%               | 21%               |
| 本公司享有之權益      | \$ 70,168         | \$112,175         |
| 商譽            | 28,570            | 45,338            |
| 客戶關係          | 7,532             | 13,701            |
| 土地            | <u>11,458</u>     | <u>18,183</u>     |
| 投資帳面金額        | <u>\$117,728</u>  | <u>\$189,397</u>  |

|        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|
|        | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
| 營業收入   | <u>\$286,236</u> | <u>\$304,209</u> |
| 本年度淨利  | \$ 45,006        | \$ 43,661        |
| 其他綜合損益 | ( 2,656)         | ( 3,127)         |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 42,350</u> | <u>\$ 40,534</u> |

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|              |                    |                   |
|--------------|--------------------|-------------------|
|              | <u>108年12月31日</u>  | <u>107年12月31日</u> |
| <u>高博思公司</u> |                    |                   |
| 本公司享有之份額     |                    |                   |
| 本年度淨利        | (\$ 26,063)        | (\$ 9,814)        |
| 其他綜合損益       | -                  | -                 |
| 綜合損益總額       | <u>(\$ 26,063)</u> | <u>(\$ 9,814)</u> |

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，係按經會計師查核之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

|        |                    |
|--------|--------------------|
| 自用     | 108年12月31日         |
| 營業租賃出租 | \$4,200,487        |
|        | <u>73,834</u>      |
|        | <u>\$4,274,321</u> |

(一) 自用—108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 |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|---|
| <u>成本</u>    |                  |                    |                    |                 |                  |                   |                   |                    |             |   |
| 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           | -                | 47,829             | 410,120            | -               | 9,928            | 35,425            | 41,181            | 544,483            |             |   |
| 處分           | -                | ( 7,511)           | ( 453,328)         | ( 15)           | ( 3,998)         | ( 3,134)          | ( 1,961)          | ( 469,947)         |             |   |
| 處分子公司(附註三二)  | -                | -                  | ( 1,104,676)       | ( 5,979)        | ( 21,580)        | ( 232,009)        | -                 | ( 1,364,244)       |             |   |
| 淨兌換差額        | -                | ( 1,657)           | ( 39,898)          | ( 289)          | ( 817)           | ( 7,495)          | ( 16)             | ( 50,172)          |             |   |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 30,852</u> | <u>\$2,052,112</u> | <u>\$4,046,332</u> | <u>\$ 2,679</u> | <u>\$ 36,696</u> | <u>\$ 411,496</u> | <u>\$ 283,684</u> | <u>\$6,863,851</u> |             |   |
| <u>累計折舊</u>  |                  |                    |                    |                 |                  |                   |                   |                    |             |   |
| 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 | -                | ( 59,791)          | -                  | -               | -                | -                 | ( 1,136)          | ( 60,927)          |             |   |
| 折舊費用         | -                | 88,965             | 576,752            | 359             | 7,678            | 42,816            | 36,810            | 753,380            |             |   |
| 停業單位折舊費用     | -                | -                  | 163,565            | 802             | 2,667            | 23,539            | -                 | 190,573            |             |   |
| 處分           | -                | ( 7,511)           | ( 395,476)         | ( 15)           | ( 3,832)         | ( 3,134)          | ( 1,541)          | ( 411,509)         |             |   |
| 處分子公司(附註三二)  | -                | -                  | ( 515,500)         | ( 4,799)        | ( 8,563)         | ( 61,085)         | -                 | ( 589,947)         |             |   |
| 淨兌換差額        | -                | -                  | ( 18,315)          | ( 193)          | ( 312)           | ( 2,058)          | ( 1)              | ( 20,879)          |             |   |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 137,075</u>  | <u>\$1,962,348</u> | <u>\$ 1,147</u> | <u>\$ 21,482</u> | <u>\$ 252,486</u> | <u>\$ 64,176</u>  | <u>\$2,438,714</u> |             |   |
| <u>累計減損</u>  |                  |                    |                    |                 |                  |                   |                   |                    |             |   |
| 108年1月1日餘額   | \$ -             | \$ -               | \$ 245,787         | \$ 14           | \$ 322           | \$ -              | \$ -              | \$ 246,123         |             |   |
| 處分           | -                | -                  | ( 9,125)           | -               | ( 70)            | -                 | -                 | ( 9,195)           |             |   |
| 處分子公司(附註三二)  | -                | -                  | ( 11,323)          | ( 14)           | ( 82)            | -                 | -                 | ( 11,419)          |             |   |
| 淨兌換差額        | -                | -                  | ( 850)             | -               | ( 9)             | -                 | -                 | ( 859)             |             |   |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 224,489</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 161</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 224,650</u>  |             |   |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 30,852</u> | <u>\$1,915,037</u> | <u>\$1,859,495</u> | <u>\$ 1,532</u> | <u>\$ 15,053</u> | <u>\$ 159,010</u> | <u>\$ 219,508</u> | <u>\$4,200,487</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，請參閱附註三七。

(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            |           | 12,583        |           | 132,306        |           | 1,734          |
| 處 分               |           | -             |           | -              | (         | 168)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>12,583</u> | <u>\$</u> | <u>132,306</u> | <u>\$</u> | <u>146,455</u> |
| <u>累計折舊</u>       |           |               |           |                |           |                |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$        | -             | \$        | -              | \$        | -              |
| 來自自用資產            |           | -             |           | 59,791         |           | 1,136          |
| 折舊費用              |           | -             |           | 11,573         |           | 289            |
| 處 分               |           | -             |           | -              | (         | 168)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u>      | <u>\$</u> | <u>71,364</u>  | <u>\$</u> | <u>1,257</u>   |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$</u> | <u>12,583</u> | <u>\$</u> | <u>60,942</u>  | <u>\$</u> | <u>73,834</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12月31日       |
|--------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 9,584         |
| 第 2 年  | 8,336            |
| 第 3 年  | 7,088            |
| 第 4 年  | 7,088            |
| 第 5 年  | 7,088            |
| 超過 5 年 | <u>20,672</u>    |
|        | <u>\$ 59,856</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                  | 房屋及設備              | 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          | -                |                    | 533,333            | 1,307,701       | 2,272            | 16,834            | 45,867            | 182,276            | 2,088,283   |
| 處 分          |                  | (                  |                    | (               | (                | (                 | (                 | (                  | (           |
|              | -                | 27,407 )           | 285,938 )          | 360 )           | 8,076 )          | 18,725 )          | 8,574 )           | 349,080 )          |             |
| 處分子公司之影響     |                  |                    | (                  | (               | (                | (                 |                   |                    | (           |
|              | -                | -                  | 19,007 )           | -               | 1,519 )          | -                 | -                 | -                  | 20,526 )    |
| 淨兌換差額        |                  | (                  | (                  | (               | (                | (                 |                   |                    | (           |
|              | -                | 80 )               | 21,630 )           | 130 )           | 311 )            | 3,619 )           | -                 | -                  | 25,770 )    |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 43,435</u> | <u>\$2,145,757</u> | <u>\$5,234,114</u> | <u>\$ 8,962</u> | <u>\$ 53,163</u> | <u>\$ 618,709</u> | <u>\$ 246,214</u> | <u>\$8,350,354</u> |             |
| 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         | -                | 82,830             | 478,588            | 85              | 7,457            | 42,299            | 22,774            | 634,033            |             |
| 停業單位折舊費用     | -                | 181                | 171,840            | 1,160           | 2,659            | 24,655            | -                 | 200,495            |             |
| 處 分          |                  | (                  | (                  | (               | (                | (                 | (                 | (                  | (           |
|              | -                | 19,483 )           | 266,436 )          | 360 )           | 7,916 )          | 10,031 )          | 8,470 )           | 312,696 )          |             |
| 處分子公司之影響     |                  |                    | (                  | (               | (                |                   |                   |                    | (           |
|              | -                | -                  | 4,010 )            | -               | 306 )            | -                 | -                 | -                  | 4,316 )     |
| 淨兌換差額        |                  | (                  | (                  | (               | (                | (                 |                   |                    | (           |
|              | -                | 9 )                | 6,844 )            | 58 )            | 110 )            | 706 )             | -                 | -                  | 7,709 )     |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 115,412</u>  | <u>\$2,151,322</u> | <u>\$ 4,993</u> | <u>\$ 23,844</u> | <u>\$ 252,408</u> | <u>\$ 30,044</u>  | <u>\$2,578,023</u> |             |
| 累計減損         |                  |                    |                    |                 |                  |                   |                   |                    |             |
| 107年1月1日餘額   | \$ -             | \$ -               | \$ 179,257         | \$ 14           | \$ 472           | \$ -              | \$ -              | \$ 179,743         |             |
| 認列減損損失       | -                | -                  | 66,980             | -               | -                | -                 | -                 | 66,980             |             |
| 處 分          |                  | (                  | (                  | (               | (                | (                 | (                 | (                  | (           |
|              | -                | -                  | 25 )               | -               | 145 )            | -                 | -                 | 170 )              |             |
| 淨兌換差額        |                  | (                  | (                  | (               | (                | (                 |                   |                    | (           |
|              | -                | -                  | 425 )              | -               | 5 )              | -                 | -                 | 430 )              |             |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 245,787</u>  | <u>\$ 14</u>    | <u>\$ 322</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 246,123</u>  |             |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 43,435</u> | <u>\$2,030,345</u> | <u>\$2,837,005</u> | <u>\$ 3,955</u> | <u>\$ 28,997</u> | <u>\$ 366,301</u> | <u>\$ 216,170</u> | <u>\$5,526,208</u> |             |

創量公司 107 年度預期部分用於封裝測試之機器設備之生產效益下滑，帳面價值無法回收，故本公司於 107 年度認列減損損失 66,980 仟元，該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

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       |
|--------|------------------|
| 1 年 內  | \$ 9,584         |
| 1~5 年  | 32,094           |
| 超過 5 年 | 27,759           |
|        | <u>\$ 69,437</u> |

十五、 租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

|           | 108年12月31日       |
|-----------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |
| 土 地       | \$167,310        |
| 建 築 物     | 280,385          |
| 運輸設備      | 7,951            |
|           | <u>\$455,646</u> |

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
|                   | 108年度              |
| 使用權資產之增添          | <u>\$132,574</u>   |
| 使用權資產之折舊費用        |                    |
| 土地                | \$ 4,927           |
| 建築物               | 66,193             |
| 運輸設備              | <u>5,081</u>       |
|                   | 76,201             |
| 停業單位使用權資產之折舊費用    | <u>43,664</u>      |
|                   | <u>\$119,865</u>   |
| 使用權資產轉租收益（帳列其他收入） | <u>(\$ 28,067)</u> |

(二) 租賃負債－108年

|          |                  |
|----------|------------------|
|          | 108年12月31日       |
| 租賃負債帳面金額 |                  |
| 流動       | <u>\$ 69,383</u> |
| 非流動      | <u>\$402,135</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      |             |
|------|-------------|
|      | 108年12月31日  |
| 土地   | 2.76%       |
| 建築物  | 1.70%~2.76% |
| 運輸設備 | 2.94%~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

除已於附註十四說明外，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12月31日       |
| 第1年 | \$ 10,870        |
| 第2年 | 9,947            |
| 第3年 | <u>8,271</u>     |
|     | <u>\$ 29,088</u> |

### 107年營業租賃承租協議之轉租

截至107年12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> |
|------|-------------------|
| 1年內  | \$ 15,262         |
| 1~5年 | <u>44,516</u>     |
|      | <u>\$ 59,778</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十。

#### 108年

|             | <u>108年度</u>       |
|-------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 11,740</u>   |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 855</u>      |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$138,582)</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> |
|------|-------------------|
| 1年內  | \$ 24,846         |
| 1~5年 | 76,610            |
| 超過5年 | <u>27,759</u>     |
|      | <u>\$129,215</u>  |

### 十六、商 譽

|             | <u>108年度</u>    | <u>107年度</u>     |
|-------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>  |                 |                  |
| 年初餘額        | \$ 12,296       | \$ 12,293        |
| 本年度企業合併取得   | -               | 15,252           |
| 處分子公司（附註三二） | ( 11,115)       | ( 15,597)        |
| 淨兌換差額       | ( 79)           | 348              |
| 年底餘額        | <u>\$ 1,102</u> | <u>\$ 12,296</u> |

#### 累計減損損失

|           |               |                  |
|-----------|---------------|------------------|
| 年初餘額      | \$ -          | \$ -             |
| 本年度認列減損損失 | <u>800</u>    | <u>-</u>         |
| 年底餘額      | <u>\$ 800</u> | <u>\$ -</u>      |
| 年底淨額      | <u>\$ 302</u> | <u>\$ 12,296</u> |

由於易方科技之營業狀況不如預期，經評估未來可回收金額小於帳面金額，故於 108 年度認列商譽減損 800 仟元。

商譽於 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

#### 十七、其他無形資產

|                   | 電 腦 軟 體          | 其 他             | 合 計              |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |                 |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 46,719        | \$ 858          | \$ 47,577        |
| 單獨取得              | 6,679            | 2,687           | 9,366            |
| 處 分               | ( 3,960)         | -               | ( 3,960)         |
| 處分子公司 (附註三二)      | ( 2,339)         | -               | ( 2,339)         |
| 淨兌換差額             | ( 235)           | ( 145)          | ( 380)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>46,864</u>    | <u>3,400</u>    | <u>50,264</u>    |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |                 |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | 29,947           | 685             | 30,632           |
| 攤銷費用              | 8,353            | 1,589           | 9,942            |
| 停業單位攤銷費用          | 273              | -               | 273              |
| 處 分               | ( 3,960)         | -               | ( 3,960)         |
| 處分子公司 (附註三二)      | ( 837)           | -               | ( 837)           |
| 淨兌換差額             | ( 131)           | ( 92)           | ( 223)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>33,645</u>    | <u>2,182</u>    | <u>35,827</u>    |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 13,219</u> | <u>\$ 1,218</u> | <u>\$ 14,437</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 電 腦 軟 體          | 其 他           | 合 計              |
|--------------|------------------|---------------|------------------|
| <u>成 本</u>   |                  |               |                  |
| 107年1月1日餘額   | \$ 58,973        | \$ -          | \$ 58,973        |
| 單獨取得         | 11,716           | 875           | 12,591           |
| 處 分          | ( 23,887)        | -             | ( 23,887)        |
| 淨兌換差額        | ( 83)            | ( 17)         | ( 100)           |
| 107年12月31日餘額 | <u>46,719</u>    | <u>858</u>    | <u>47,577</u>    |
| <u>累計攤銷</u>  |                  |               |                  |
| 107年1月1日餘額   | 43,258           | -             | 43,258           |
| 攤銷費用         | 10,110           | 698           | 10,808           |
| 停業單位攤銷費用     | 300              | -             | 300              |
| 處 分          | ( 23,675)        | -             | ( 23,675)        |
| 淨兌換差額        | ( 46)            | ( 13)         | ( 59)            |
| 107年12月31日餘額 | <u>29,947</u>    | <u>685</u>    | <u>30,632</u>    |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 16,772</u> | <u>\$ 173</u> | <u>\$ 16,945</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |          |
|------|----------|
| 電腦軟體 | 3 至 10 年 |
| 其 他  | 3 年      |

處分子公司（附註三二）係本公司於108年12月間處分宜特上海公司，於喪失控制力時除列相關其他無形資產。

#### 十八、預付款項及其他流動資產

|            | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |
| 留抵稅額       | \$ 84,682        | \$171,314        |
| 用品盤存       | 51,008           | 74,832           |
| 預付費用       | 25,663           | 48,912           |
| 其 他        | <u>1,696</u>     | <u>5,776</u>     |
|            | <u>\$163,049</u> | <u>\$300,834</u> |

#### 十九、短期借款

|              | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                  |                  |
| 週轉金借款        | <u>\$402,341</u> | <u>\$542,388</u> |

銀行週轉金借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.34%~5.00%及 1.05%~5.44%。

## 二十、應付短期票券

|        | 108年12月31日  | 107年12月31日       |
|--------|-------------|------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,000</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

### 107 年 12 月 31 日

| 保證 / 承兌機構    | 票面金額             | 折價金額        | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 |
|--------------|------------------|-------------|------------------|-------|-------|
| 國票綜合證券股份有限公司 | \$ 10,000        | \$ -        | \$ 10,000        | 0.80% | 無     |
| 兆豐票券金融股份有限公司 | <u>10,000</u>    | <u>-</u>    | <u>10,000</u>    | 1.20% | 無     |
|              | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,000</u> |       |       |

## 二一、應付可轉換公司債

|                       | 108年12月31日          | 107年12月31日         |
|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 國內第三次無擔保可轉換公司債之負債組成要素 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 84,200</u>   |
| 國內第四次無擔保可轉換公司債之負債組成要素 | -                   | 400,000            |
| 應付可轉換公司債折價－第四次公司債     | <u>-</u>            | <u>( 9,187)</u>    |
|                       | <u>-</u>            | <u>390,813</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          |
| 應付可轉換公司債折價－第五次公司債     | <u>( 28,466)</u>    | <u>( 61,904)</u>   |
|                       | <u>1,451,534</u>    | <u>1,418,096</u>   |
| 減：列為一年內到期部分           | <u>( 1,451,534)</u> | <u>( 475,013)</u>  |
|                       | <u>\$ -</u>         | <u>\$1,418,096</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。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。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%，本年度以有效利率計算之利息為 9,187 仟元。宜特公司已於 108 年 12 月 13 日按約定價格全數清償。

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宜特公司之普通股股票，108 年 12 月 31 日之轉換價格為 123.1 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              | 1,418,096          |
| 以有效利率 2.33%計算之利息                 | 33,438             |
| 108 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$1,451,534</u> |

## 二二、長期借款

|              | <u>108年12月31日</u>  | <u>107年12月31日</u>  |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                    |                    |
| 銀行借款(一)      | \$ 621,074         | \$2,186,871        |
| <u>無擔保借款</u> |                    |                    |
| 信用借款(二)      | <u>1,041,400</u>   | <u>700,663</u>     |
|              | 1,662,474          | 2,887,534          |
| 列為一年內到期部分    | ( <u>464,918</u> ) | ( <u>777,590</u> ) |
| 長期借款         | <u>\$1,197,556</u> | <u>\$2,109,944</u> |

(一) 該銀行借款係以本公司建物抵押擔保（參閱附註三七），借款到期日於108年及107年12月31日皆為121年3月前陸續還清，年利率於108年及107年12月31日分別為1.15%~3.05%及1.15%~5.23%。

(二) 銀行信用借款到期日於108年及107年12月31日皆為113年3月前陸續還清，年利率於108年及107年12月31日分別為1.15%~1.75%及1.15%~5.94%。

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；若違反借款授信條件，將調升新動撥利率0.10%~0.25%。

## 二三、其他流動負債

|                  | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u>     |                   |                   |
| 應付薪資及獎金          | \$164,819         | \$170,311         |
| 未休假獎金            | 13,269            | 16,190            |
| 應付員工酬勞及董監酬勞      | <u>9,419</u>      | <u>-</u>          |
|                  | 187,507           | 186,501           |
| <u>遞延收入</u>      |                   |                   |
| 政府補助收入           | -                 | 13,371            |
| <u>其他流動負債－其他</u> |                   |                   |
| 其他（註）            | <u>205,157</u>    | <u>162,260</u>    |
|                  | <u>\$392,664</u>  | <u>\$362,132</u>  |

註：主要係應付營業稅、代收款及其他等。

## 二四、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

宜特公司、創量公司及台灣永續公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司註冊於中華人民共和國之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無其他進一步義務。

### (二) 確定福利計畫

宜特公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。宜特公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，宜特公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 計畫資產公允價值 | \$ 51,592        | \$ 49,361        |
| 確定福利義務現值 | ( 36,086 )       | ( 34,358 )       |
| 淨確定福利資產  | <u>\$ 15,506</u> | <u>\$ 15,003</u> |

淨確定福利資產變動如下：

|            | 計畫資產公允價值         | 確定福利義務現值    | 淨確定福利資產          |
|------------|------------------|-------------|------------------|
| 107年1月1日餘額 | <u>\$ 46,638</u> | (\$ 31,893) | <u>\$ 14,745</u> |
| 利息收入(費用)   | <u>588</u>       | ( 397 )     | <u>191</u>       |
| 認列於損益      | <u>588</u>       | ( 397 )     | <u>191</u>       |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 計 畫 資 產 確 定 福 利 淨 確 定 | 公 允 價 值 義 務 現 值 福 利 資 產 |                  |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| 再衡量數                         |                       |                         |                  |
| 計畫資產報酬 (除<br>包含於淨利息之<br>金額外) | \$ 1,283              | \$ -                    | \$ 1,283         |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動            | -                     | ( 293)                  | ( 293)           |
| 精算損失—財務假<br>設變動              | -                     | ( 1,170)                | ( 1,170)         |
| 精算利益—經驗調<br>整                | -                     | ( 605)                  | ( 605)           |
| 認列於其他綜合損益                    | <u>1,283</u>          | <u>( 2,068)</u>         | <u>( 785)</u>    |
| 雇主提撥                         | <u>852</u>            | <u>-</u>                | <u>852</u>       |
| 107年12月31日餘額                 | <u>49,361</u>         | <u>( 34,358)</u>        | <u>15,003</u>    |
| 利息收入 (費用)                    | <u>498</u>            | <u>( 342)</u>           | <u>156</u>       |
| 認列於損益                        | <u>498</u>            | <u>( 342)</u>           | <u>156</u>       |
| 再衡量數                         |                       |                         |                  |
| 計畫資產報酬 (除<br>包含於淨利息之<br>金額外) | 1,733                 | -                       | 1,733            |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動            | -                     | ( 27)                   | ( 27)            |
| 精算損失—財務假<br>設變動              | -                     | ( 1,170)                | ( 1,170)         |
| 精算利益—經驗調<br>整                | -                     | ( 189)                  | ( 189)           |
| 認列於其他綜合損益                    | <u>1,733</u>          | <u>( 1,386)</u>         | <u>347</u>       |
| 108年12月31日餘額                 | <u>\$ 51,592</u>      | <u>(\$ 36,086)</u>      | <u>\$ 15,506</u> |

宜特公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。

因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

宜特公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重要假設如下：

|         | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.75%      | 1.00%      |
| 薪資預期增加率 | 2.00%      | 2.00%      |
| 離職率     | 1.10%      | 1.15%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 1,171) | (\$ 1,183) |
| 減少 0.25% | \$ 1,223   | \$ 1,239   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 1,205   | \$ 1,223   |
| 減少 0.25% | (\$ 1,159) | (\$ 1,175) |
| 離職率      |            |            |
| 增加 110%  | (\$ 114)   | (\$ 132)   |
| 減少 90%   | \$ 115     | \$ 133     |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ -       | \$ 1,147   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年        | 14年        |

## 二五、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 108年12月31日  | 107年12月31日  |
|----------------------|-------------|-------------|
| 額定股數（仟股）             | 200,000     | 100,000     |
| 額定股本                 | \$2,000,000 | \$1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 93,575      | 63,575      |
| 已發行股本                | \$ 935,751  | \$ 635,751  |

108年7月31日董事會決議現金增資發行新股30,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣36元溢價發行，增資後實收股本為935,751仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於108年7月23日核准申報生效，增資基準日為108年10月16日，並已於108年11月12日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

|                     | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金</u> |                    |                    |
| <u>或撥充股本(註1)</u>    |                    |                    |
| 股票發行溢價              | \$2,442,493        | \$1,665,784        |
| 庫藏股票交易              | 12,673             | 12,673             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>     |                    |                    |
| 認列對子公司所有權權益變動數(註2)  | -                  | 318                |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 844                | 2,774              |
| 股票發行溢價              | 46,937             | 26,356             |
| <u>不得作為任何用途</u>     |                    |                    |
| 認股權                 | <u>123,007</u>     | <u>123,007</u>     |
|                     | <u>\$2,625,954</u> | <u>\$1,830,912</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數。

108及107年度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     | \$ -           | \$ -                |
| 子公司所有權權益變動數       | -                | -             | -              | 318            | -                   |
| 權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | -                | -             | -              | -              | 2,774               |
| 可轉換公司債轉換          | 5,734            | -             | ( 263 )        | -              | -                   |
| 可轉換公司債贖回          | -                | 48            | ( 166 )        | -              | -                   |
| 可轉換公司債到期清償        | -                | 3,516         | ( 3,516 )      | -              | -                   |
| 107年12月31日餘額      | <u>1,692,140</u> | <u>12,673</u> | <u>123,007</u> | <u>318</u>     | <u>2,774</u>        |

(接次頁)

(承前頁)

|                       | 股票發行溢價             | 庫藏股票交易           | 認 股 權             | 認列對子公司<br>所有權權益<br>變動數 | 採用權益法<br>認列關聯企業<br>股權淨值<br>之變動數 |
|-----------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------|
| 子公司所有權權益變動數           | \$ -               | \$ -             | \$ -              | (\$ 318)               | \$ -                            |
| 股份基礎給付交易              | 20,581             | -                | -                 | -                      | -                               |
| 現金增資                  | 776,709            | -                | -                 | -                      | -                               |
| 權益法認列關聯企業股權淨<br>值之變動數 | -                  | -                | -                 | -                      | (1,930)                         |
| 108年12月31日餘額          | <u>\$2,489,430</u> | <u>\$ 12,673</u> | <u>\$ 123,007</u> | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 844</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(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：

|           |                  |
|-----------|------------------|
|           | 106 年度           |
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 19,069</u> |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 162</u>    |
| 現金股利      | <u>\$ 63,575</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.0           |

宜特公司於 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 107 年度虧損撥補案。

宜特公司 109 年 3 月 25 日董事會決議 108 年度盈餘分配案如下：

|           |                  |
|-----------|------------------|
|           | 108 年度           |
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 5,937</u>  |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 26,931</u> |
| 現金股利      | <u>\$187,150</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 2             |

宜特公司 108 年度盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

|                          |                  |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|
|                          | 108年度            | 107年度            |
| 年初餘額                     | <u>\$ 63,946</u> | <u>\$ 63,784</u> |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額提列數 | <u>-</u>         | <u>162</u>       |
| 年底餘額                     | <u>\$ 63,946</u> | <u>\$ 63,946</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

|                              | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額                         | (\$ 70,886)        | (\$ 63,946)        |
| 追溯適用之影響數                     | -                  | ( 63)              |
| 當期產生                         |                    |                    |
| 換算國外營運機構財務<br>報表所產生之兌換差<br>額 | ( 16,396)          | ( 5,721)           |
| 採用權益法之關聯企業<br>換算差額之份額        | ( 4,935)           | ( 1,156)           |
| 重分類產生                        |                    |                    |
| 處分採權益法之關聯企<br>業份額            | <u>1,339</u>       | <u>-</u>           |
| 年底餘額                         | <u>(\$ 90,878)</u> | <u>(\$ 70,886)</u> |

(六) 非控制權益

|  | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|--|------------------|------------------|
| 年初餘額                                       | \$ 24,432        | \$122,655        |
| 追溯適用之影響數                                   | -                | 3,249            |
| 歸屬於非控制權益之份額：                               |                  |                  |
| 本年度淨損                                      | ( 37,809)        | ( 113,863)       |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額                      | ( 296)           | 102              |
| 收取之現金對價                                    | 61,929           | -                |
| 子公司淨資產帳面金額<br>按相對權益變動計算<br>應轉入非控制權益之<br>金額 | 18,222           | -                |
| 取得子公司所增加之非<br>控制權益                         | -                | 24,731           |
| 處分子公司部分權益<br>(附註三二)                        | -                | ( 318)           |
| 處分子公司之非控制權<br>益(附註三二)                      | -                | ( 12,124)        |
| 年底餘額                                       | <u>\$ 66,478</u> | <u>\$ 24,432</u> |

## 二六、收 入

|        | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 檢測服務收入 | <u>\$2,519,925</u> | <u>\$2,211,612</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

|           | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u>  | <u>107年1月1日</u>    |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款（附註八） | <u>\$ 890,596</u> | <u>\$1,004,136</u> | <u>\$1,018,391</u> |
| 合約資產      |                   |                    |                    |
| 勞務服務      | <u>\$ 5,523</u>   | <u>\$ 5,092</u>    | <u>\$ 5,726</u>    |
| 合約負債      |                   |                    |                    |
| 客戶忠誠計畫    | \$ 34,272         | \$ 34,024          | \$ 40,418          |
| 預收貨款      | <u>26,560</u>     | <u>33,169</u>      | <u>46,922</u>      |
|           | <u>\$ 60,832</u>  | <u>\$ 67,193</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年度認列為收入之金額如下：

|                 | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>來自年初合約負債</u> |                  |                  |
| 預收貨款            | \$ 17,968        | \$ 24,300        |
| 客戶忠誠計畫          | <u>22,646</u>    | <u>29,900</u>    |
|                 | <u>\$ 40,614</u> | <u>\$ 54,200</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

|               | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>主要地區市場</u> |                    |                    |
| 台 灣           | \$1,854,740        | \$1,658,728        |
| 美 國           | 334,152            | 290,276            |
| 中國大陸          | 147,906            | 68,848             |
| 其 他           | <u>183,127</u>     | <u>193,760</u>     |
|               | <u>\$2,519,925</u> | <u>\$2,211,612</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：

|          | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 客戶忠誠計畫   |                   |                   |
| —108年度履行 | \$ -              | \$ 34,024         |
| —109年度履行 | <u>34,272</u>     | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 34,272</u>  | <u>\$ 34,024</u>  |

二七、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

|                      | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|----------------------|------------------|------------------|
| 租賃收入                 |                  |                  |
| 營業租賃                 | \$ 29,147        | \$ 28,239        |
| 政府補助收入               | 1,167            | -                |
| 利息收入                 |                  |                  |
| 銀行存款                 | 1,702            | 3,771            |
| 租賃投資                 | <u>390</u>       | <u>-</u>         |
|                      | 2,092            | 3,771            |
| 股利收入                 |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | -                | 1,913            |
| 其 他                  | <u>12,115</u>    | <u>12,375</u>    |
|                      | <u>\$ 44,521</u> | <u>\$ 46,298</u> |

(二) 其他利益及損失

|                          | 108年度            | 107年度              |
|--------------------------|------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產出售利益 | \$ 64,946        | \$ -               |
| 淨外幣兌換利益                  | 15,149           | 1,838              |
| 處分子公司利益 (附註三<br>二)       | -                | 14,339             |
| 非金融資產減損損失                | ( 800)           | ( 66,980)          |
| 處分採權益法之投資損失              | ( 2,142)         | -                  |
| 處分不動產、廠房及設備淨<br>(損) 益    | ( 4,695)         | 21,245             |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融工具損失   | ( 42,444)        | ( 2,590)           |
| 其 他                      | ( 1,056)         | 1,217              |
|                          | <u>\$ 28,958</u> | <u>(\$ 30,931)</u> |

(三) 財務成本

|                   | 108年度            | 107年度            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 可轉換公司債利息          | \$ 42,625        | \$ 44,118        |
| 銀行借款利息            | 39,445           | 30,773           |
| 租賃負債利息            | 11,180           | -                |
| 應付商業本票利息          | 764              | 578              |
| 押金設算息             | 21               | 21               |
| 減：列入符合資產成本之金<br>額 | ( 5,631)         | ( 15,641)        |
|                   | <u>\$ 88,404</u> | <u>\$ 59,849</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 108年度       | 107年度       |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 5,631    | \$ 15,641   |
| 利息資本化利率 | 1.63%~1.99% | 1.67%~1.84% |

(四) 折舊及攤銷

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$694,475        | \$536,371        |
| 營業費用       | <u>146,968</u>   | <u>97,662</u>    |
|            | <u>\$841,443</u> | <u>\$634,033</u> |

攤銷費用依功能別彙總

|      |                 |                  |
|------|-----------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 5,179        | \$ 4,894         |
| 管理費用 | <u>4,763</u>    | <u>5,914</u>     |
|      | <u>\$ 9,942</u> | <u>\$ 10,808</u> |

(五) 員工福利費用

|                  | 108年度              | 107年度             |
|------------------|--------------------|-------------------|
| 短期員工福利           | \$ 951,290         | \$ 902,640        |
| 退職後福利            |                    |                   |
| 確定提撥計畫           | 34,338             | 33,700            |
| 確定福利計畫(附註二<br>四) | ( 156)             | ( 191)            |
| 股份基礎給付           |                    |                   |
| 權益交割             | <u>20,581</u>      | -                 |
| 員工福利費用合計         | <u>\$1,006,053</u> | <u>\$ 936,149</u> |
| 依功能別彙總           |                    |                   |
| 營業成本             | \$ 661,549         | \$ 619,764        |
| 營業費用             | <u>344,504</u>     | <u>316,385</u>    |
|                  | <u>\$1,006,053</u> | <u>\$ 936,149</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年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於109年3月25日經董事會決議如下：

估列比例

|       |       |
|-------|-------|
|       | 108年度 |
| 員工酬勞  | 10%   |
| 董監事酬勞 | 2%    |

金 額

|       | 108年度    |      |
|-------|----------|------|
|       | 現 金      | 股 票  |
| 員工酬勞  | \$ 8,000 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 1,419    | -    |

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。

本公司 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 109 及 108 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。

## 二八、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

|                     | 108年度             | 107年度            |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 當年度所得稅              |                   |                  |
| 本年度產生者              | \$ 4,511          | \$ 160           |
| 未分配盈餘加徵             | -                 | 10,701           |
| 以前年度之調整             | ( 9,008)          | 4,639            |
|                     | ( 4,497)          | 15,500           |
| 遞延所得稅               |                   |                  |
| 本年度產生者              | 419               | 516              |
| 處分子公司（附註三<br>二）     | 796               | -                |
| 稅率變動                | -                 | ( 116)           |
| 認列於損益之所得稅（利<br>益）費用 | <u>(\$ 3,282)</u> | <u>\$ 15,900</u> |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

|                     | 108年度              | 107年度              |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨損          | <u>(\$228,314)</u> | <u>(\$297,171)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率計算之<br>所得稅 | (\$ 30,222)        | (\$ 34,802)        |
| 稅上不可減除之費損           | ( 7,267)           | 11,559             |
| 免稅所得                | ( 12,989)          | -                  |
| 基本稅額應納差額            | 4,540              | -                  |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | <u>108年度</u>      | <u>107年度</u>     |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 未分配盈餘加徵         | \$ -              | \$ 10,701        |
| 暫時性之差異數         | 51,664            | 23,919           |
| 以前年度之當年度所得稅費    |                   |                  |
| 用於本年度之調整        | ( 9,008)          | 4,639            |
| 稅率變動            | <u>-</u>          | <u>( 116)</u>    |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 3,282)</u> | <u>\$ 15,900</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

|         | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 |                   |                   |
| 應收退稅款   | <u>\$ 21,589</u>  | <u>\$ 10,872</u>  |
| 本期所得稅負債 |                   |                   |
| 應付所得稅   | <u>\$ 4,540</u>   | <u>\$ 374</u>     |

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u>     | <u>認列於損益</u> | 處分子公司           |               |
|----------------|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
|                |                 |              | (附註三)           | <u>年底餘額</u>   |
| 暫時性差異          | <u>\$ 1,470</u> | <u>\$ 57</u> | <u>(\$ 796)</u> | <u>\$ 731</u> |

| <u>遞延所得稅負債</u> | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u>    | 處分子公司       |                 |
|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
|                |             |                 | (附註三)       | <u>年底餘額</u>     |
| 暫時性差異          | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 476)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 476)</u> |

107 年度

|         |                 |                 |                |                 |
|---------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|         |                 |                 | 處分子公司<br>(附註三) |                 |
| 遞延所得稅資產 | 年初餘額            | 認列於損益           | 二              | 年底餘額            |
| 暫時性差異   | <u>\$ 1,870</u> | <u>(\$ 400)</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 1,470</u> |

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵     |                  |                  |
| 109 年度到期 | \$ 11,930        | \$ 21,831        |
| 110 年度到期 | 82,956           | 82,956           |
| 111 年度到期 | 55,366           | 55,366           |
| 112 年度到期 | 26,410           | 26,410           |
| 113 年度到期 | 22               | 22               |
| 114 年度到期 | 96,928           | 96,928           |
| 115 年度到期 | 125,528          | 125,528          |
| 116 年度到期 | 115,500          | 115,500          |
| 117 年度到期 | 100,807          | 100,807          |
| 118 年度到期 | <u>66,774</u>    | <u>-</u>         |
|          | <u>\$682,221</u> | <u>\$625,348</u> |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 77,175</u> | <u>\$ 76,877</u> |

(五) 所得稅核定情形

宜特公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘(虧損)

|              | 108年度          | 107年度            |
|--------------|----------------|------------------|
| 基本每股盈餘(虧損)   |                |                  |
| 來自繼續營業單位     | (\$ 2.68)      | (\$ 3.13)        |
| 來自停業單位       | <u>3.78</u>    | <u>0.14</u>      |
| 基本每股盈餘(虧損)合計 | <u>\$ 1.10</u> | <u>(\$ 2.99)</u> |
| 稀釋每股盈餘(虧損)   |                |                  |
| 來自繼續營業單位     | (\$ 2.67)      | (\$ 3.13)        |
| 來自停業單位       | <u>3.77</u>    | <u>0.14</u>      |
| 稀釋每股盈餘(虧損)合計 | <u>\$ 1.10</u> | <u>(\$ 2.99)</u> |

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

|                            | <u>108年度</u>      | <u>107年度</u>        |
|----------------------------|-------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）       | (\$187, 223)      | (\$199, 208)        |
| 減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位淨利（損） | <u>264, 150</u>   | <u>9, 410</u>       |
| 用以計算繼續營業單位基本每股盈餘（虧損）之淨利（損） | <u>\$ 76, 927</u> | <u>(\$189, 798)</u> |

股 數

單位：仟股

|                          | <u>108年度</u>   | <u>107年度</u>   |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 69, 825        | 63, 573        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                |                |
| 員工酬勞                     | <u>167</u>     | <u>-</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>69, 992</u> | <u>63, 573</u> |

若宜特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。

本公司 107 年度為淨損，考量流通在外可轉換公司債及員工認股權之影響，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之影響。

三十、股份基礎給付協議

(一) 宜特公司員工認股權計畫

宜特公司於 101 年 1 月 10 日發行員工認股權憑證 1,000 仟單位（以下簡稱「100 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為 1,000 仟股。給予對象為宜特公司及宜特公司直接（間接）轉投資持股超過 50%之子公司全職員工。憑證持有人於發行屆滿 2 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 6 年。宜特公司已將認股權證全數授與員工。

員工認股權之相關資訊如下：

|        | 100 年認股權計畫 |                         |
|--------|------------|-------------------------|
|        | 仟 單 位      | 每股加權平均<br>行使價格（元／<br>股） |
| 107 年度 |            |                         |
| 年初流通在外 | 12         | \$ 25.1                 |
| 本年度註銷  | ( 12)      | 25.1                    |
| 年底流通在外 | -          |                         |
| 年底可行使  | -          |                         |

宜特公司 100 年認股權計畫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：

|        | 100 年認股權計畫 |
|--------|------------|
| 給與日股價  | 19.4 元     |
| 行使價格   | 19.4 元     |
| 預期波動率  | 39.74%     |
| 預期存續期間 | 6 年        |
| 預期股利率  | -          |
| 無風險利率  | 1.05%      |
| 預期離職率  | -          |

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。

## (二) 現金增資保留員工認購

宜特公司於 108 年 7 月 31 日董事會決議通過 108 年現金增資發行新股案，其中 2,512 仟股保留員工認購，本公司使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|       | 108年8月26日 |
|-------|-----------|
| 給與日股價 | 44.10 元   |
| 行使價格  | 36.00 元   |

|        |           |
|--------|-----------|
|        | 108年8月26日 |
| 預期波動率  | 41.00%    |
| 預期存續期間 | 0.08年     |
| 預期股利率  | -         |
| 無風險利率  | 0.59%     |

本公司於 108 年度認列之酬勞成本為 20,581 仟元。

### 三一、企業合併

#### (一) 取得子公司

|       | 主要營運活動              | 取得日       | 具表決權之<br>所有權權益/<br>投資比例<br>(%) | 移轉對價      |
|-------|---------------------|-----------|--------------------------------|-----------|
| 高博思公司 | 廣告製作媒體企劃<br>行銷公關等業務 | 107年2月1日  | 35                             | \$ 25,200 |
| 環穎公司  | 資訊軟體管理服務<br>等業務     | 107年1月22日 | 51                             | \$ 5,100  |

本公司於 107 年度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 | ( 3,298)         | ( 328)          |
|             | <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<br>公允價值 | ( 29,371)        | ( 9,408)      |
| 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，主要係來自控制溢價。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<br>餘額 | ( 30,305)         | ( 8,440)          |
|                    | <u>(\$ 5,105)</u> | <u>(\$ 3,340)</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自取得日起，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>\$ 8,490</u>    | <u>\$ 5,357</u>   |
| 本期淨損 | <u>(\$ 17,679)</u> | <u>(\$ 1,750)</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 年度本公司擬制營業收入為 2,212,628 仟元，擬制淨損為 296,771 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。

三二、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。

宜準公司於 107 年 8 月清算完成後，宜特公司對宜準公司喪失控制。

高博思公司於 107 年 8 月董監改選後，宜特喪失對高博思公司董事會之控制力，並對高博思公司喪失控制。

本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇試試驗公司簽訂股權轉讓協議，出售宜特上海公司 100% 股權，並於 108 年 12 月完成交割，對宜特上海公司喪失控制。

(一) 收取之對價

|                      | 上海宜特公司             | 宜 準 公 司       | 北京芯聯成公<br>司      |
|----------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 現金及約當現金              | \$ -               | \$ 435        | \$ 13,663        |
| 應收處分投資款—流動<br>(附註十一) | 1,016,551          | -             | -                |
| 長期應收款—非流動            | 109,335            | -             | -                |
| 總收取對價                | <u>\$1,125,886</u> | <u>\$ 435</u> | <u>\$ 13,663</u> |

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

|             | 上 海 宜 特<br>公 司    | 高 博 思 公 司        | 宜 準 公 司       | 北 京 芯 聯 成<br>公 司 |
|-------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| 流動資產        |                   |                  |               |                  |
| 現金及約當現金     | \$ 126,969        | \$ 18,789        | \$ 512        | \$ 2,110         |
| 應收票據及帳款—淨額  | 226,363           | 3,357            | -             | 4,691            |
| 應收帳款—關係人    | 1,446             | -                | -             | 2,651            |
| 其他應收款       | 14,937            | -                | -             | -                |
| 其他應收款—關係人   | 94,379            | -                | -             | -                |
| 預付款項及其他流動資產 | 188,626           | 253              | -             | 12,221           |
| 非流動資產       |                   |                  |               |                  |
| 不動產、廠房及設備   | 762,878           | -                | -             | 16,210           |
| 使用權資產       | 130,102           | -                | -             | -                |
| 商 譽         | 11,115            | 14,950           | -             | 647              |
| 其他無形資產      | 1,502             | -                | -             | 199              |
| 遞延所得稅資產     | 796               | -                | -             | -                |
| 預付設備款       | 870               | -                | -             | -                |
| 存出保證金       | -                 | 838              | -             | 564              |
| 流動負債        |                   |                  |               |                  |
| 短期借款        | ( 286,438)        | -                | -             | -                |
| 應付帳款        | ( 102,333)        | ( 1,047)         | -             | ( 687)           |
| 應付帳款—關係人    | ( 871)            | -                | -             | -                |
| 租賃負債—流動     | ( 29,231)         | -                | -             | -                |
| 其他流動負債—其他   | ( 188,530)        | ( 10,498)        | -             | ( 26,868)        |
| 非流動負債       |                   |                  |               |                  |
| 長期借款        | ( 64,208)         | -                | -             | -                |
| 租賃負債—非流動    | ( 98,725)         | -                | -             | -                |
| 處分之淨資產      | <u>\$ 789,647</u> | <u>\$ 26,642</u> | <u>\$ 512</u> | <u>\$ 11,738</u> |

(三) 處分子公司之利益

|   | 上海宜特<br>公 司       | 高博思公司           | 宜 準 公 司     | 北京芯聯成<br>公 司    |
|---|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 收取之對價 (附註十一)                              | \$1,125,886       | \$ -            | \$ 435      | \$ 13,663       |
| 處分之淨資產                                    | ( 789,647)        | ( 26,642)       | ( 512)      | ( 11,738)       |
| 剩餘投資之公允價值                                 |                   | 26,934          | -           | -               |
| 非控制權益                                     | -                 | 7,611           | 77          | 4,436           |
| 子公司之淨資產因喪失對子公<br>司之控制自權益重分類至損<br>益之累積兌換差額 | ( 44,984)         | -               | -           | 75              |
| 處分利益 (附註九)                                | <u>\$ 291,255</u> | <u>\$ 7,903</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,436</u> |

上海宜特公司處分利益包含於停業單位利益 (參閱附註九)。

(四) 處分子公司之淨現金流 (出) 入

|          | 上海宜特<br>公 司         | 高博思公司              | 宜 準 公 司         | 北京芯聯成<br>公 司     |
|----------|---------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 以現金收取之對價 | \$ -                | \$ -               | \$ -            | \$ 13,663        |
| 處分之現金餘額  | ( 126,969)          | ( 18,789)          | ( 512)          | ( 2,110)         |
|          | <u>(\$ 126,969)</u> | <u>(\$ 18,789)</u> | <u>(\$ 512)</u> | <u>\$ 11,553</u> |

三三、與非控制權益之權益交易

本公司於 108 年 3 月及 11 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 48%。

品文公司於 108 年 5 月未按持股比參與易方公司現金增資，致持股比例由 37% 下降至 31%。

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。

|  | 易 方 公 司       | 創 量 公 司            |
|--|---------------|--------------------|
| 給付之現金對價                                | \$ 2,003      | \$ 59,925          |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應轉入非控制<br>權益之金額 | ( 1,415)      | ( 78,735)          |
| 權益交易差額                                 | <u>\$ 588</u> | <u>(\$ 18,810)</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                      |               |                    |
| 未分配盈餘                                  | (\$ 46)       | (\$ 17,858)        |
| 資本公積                                   | 634           | ( 952)             |
|  | <u>\$ 588</u> | <u>(\$ 18,810)</u> |

本公司於 107 年 4 月 17 日未按持股比例認購易方公司現金增資股權，致持股比例由 41%下降至 37%。

由於上述交易並未改變本公司對該等公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

|                        | <u>易 方 公 司</u> |
|------------------------|----------------|
| 給付之現金對價                | \$ -           |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 | <u>318</u>     |
| 權益交易差額                 | <u>\$ 318</u>  |
| <u>權益交易差額調整科目</u>      |                |
| 資本公積－認列對子公司所有權權益變動數    | <u>\$ 318</u>  |

#### 三四、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。

#### 三五、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 12 月 31 日

|               | 帳 面 金 額     | 公 允 價 值 |             |         | 合 計         |
|---------------|-------------|---------|-------------|---------|-------------|
|               |             | 第 1 等 級 | 第 2 等 級     | 第 3 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       | \$1,451,534 | \$ -    | \$1,453,182 | \$ -    | \$1,453,182 |

107 年 12 月 31 日

| 帳面金額          | 公允價值        |        |             | 合計          |
|---------------|-------------|--------|-------------|-------------|
|               | 第 1 等級      | 第 2 等級 | 第 3 等級      |             |
| 金融負債          |             |        |             |             |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |             |        |             |             |
| －可轉換公司債       | \$1,893,109 | \$ -   | \$1,895,087 | \$ -        |
|               |             |        |             | \$1,895,087 |

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 12 月 31 日

|                  | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級    | 合計        |
|------------------|--------|--------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |        |           |           |
| 權益工具投資－未上市(櫃)    |        |        |           |           |
| －國內股票            | \$ -   | \$ -   | \$ 12,690 | \$ 12,690 |
| －基金受益憑證          | -      | -      | 24,440    | 24,440    |
|                  | \$ -   | \$ -   | \$ 37,130 | \$ 37,130 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |        |        |           |           |
| 衍生工具             | \$ -   | \$ 31  | \$ -      | \$ 31     |

107 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級     | 合計         |
|------------------|--------|--------|------------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |        |            |            |
| 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     |
|                  | \$ -   | \$ 212 | \$ 117,874 | \$ 118,086 |

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別      | 評價技術及輸入值   |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

| 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        |
| 處 分                                     | ( 103,489)            | -                 | ( 103,489)        |
| 認列於損益                                   | 24,550                | ( 1,805)          | 22,745            |
| 年底餘額                                    | <u>\$ 12,690</u>      | <u>\$ 24,440</u>  | <u>\$ 37,130</u>  |
| 與期末所持有資產<br>有關並認列於損<br>益之當期末實現<br>利益或損失 | <u>(\$ 7,995)</u>     | <u>(\$ 1,805)</u> | <u>(\$ 9,800)</u> |

107 年度

| 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                                    | \$ 110,397            | \$ 26,178        | \$ 136,575        |
| 購 買                                     | 9,392                 | -                | 9,392             |
| 減資退回股款                                  | ( 24,732)             | -                | ( 24,732)         |
| 認列於損益                                   | ( 3,428)              | 67               | ( 3,361)          |
| 年底餘額                                    | <u>\$ 91,629</u>      | <u>\$ 26,245</u> | <u>\$ 117,874</u> |
| 與期末所持有資產<br>有關並認列於損<br>益之當期末實現<br>利益或損失 | <u>(\$ 3,428)</u>     | <u>\$ 67</u>     | <u>(\$ 3,361)</u> |

4. 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12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 流動性折價 | 30%        | 25%-30%    |

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：

|       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 |                   |                   |
| 增加 1% | (\$ 172)          | (\$ 1,219)        |
| 減少 1% | <u>\$ 172</u>     | <u>\$ 1,219</u>   |

(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。

|       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 | 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：

|       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 |                   |                   |
| 增加 1% | (\$ 314)          | (\$ 348)          |
| 減少 1% | <u>\$ 314</u>     | <u>\$ 348</u>     |

### (三) 金融工具之種類

|               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$ 37,130         | \$ 118,086        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                   |                   |
| 現金及約當現金       | 808,314           | 825,858           |
| 應收票據及帳款－淨額    | 892,585           | 1,015,450         |
| 應收帳款－關係人      | 20,419            | 22,406            |
| 其他應收款         | 1,194,774         | 18,251            |
| 其他應收款－關係人     | 18,571            | 14,563            |
| 存出保證金         | 24,796            | 29,728            |
| 長期應收款         | 109,335           | -                 |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <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    | \$ 31             | \$ -              |
| 按攤銷後成本衡量         |                   |                   |
| 短期借款             | 402,341           | 542,388           |
| 應付短期票券           | -                 | 20,000            |
| 應付票據及帳款          | 202,346           | 198,311           |
| 應付帳款－關係人         | 3,698             | 2,961             |
| 應付設備款            | 77,842            | 193,319           |
| 應付可轉換公司債(含一年內到期) | 1,451,534         | 1,893,109         |
| 長期借款(含一年內到期)     | 1,662,474         | 2,887,534         |

#### (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，參閱附註三九。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元、日幣、人民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%係為本公司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 元 之 影 響       |                 | 日 幣 之 影 響    |                 |
|-----|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
|     | 108年度           | 107年度           | 108年度        | 107年度           |
| 損 益 | <u>\$ 5,395</u> | <u>\$ 3,432</u> | <u>\$ 94</u> | <u>(\$ 425)</u> |

|     | 人 民 幣 之 影 響      |             | 歐 元 之 影 響      |                 |
|-----|------------------|-------------|----------------|-----------------|
|     | 108年度            | 107年度       | 108年度          | 107年度           |
| 損 益 | <u>\$ 14,210</u> | <u>\$ 6</u> | <u>(\$ 15)</u> | <u>(\$ 137)</u> |

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12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 6,446   | \$ 161,784 |
| —金融負債     | 2,078,332  | 2,428,302  |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 795,629    | 659,252    |
| —金融負債     | 1,909,535  | 2,914,729  |

### 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 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 11,139 仟元及 22,555 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 年及 107 年 12 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 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個 月<br>至 1 年      | 1 至 5 年             | 5 年 以 上           |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                     |                     |                   |
| 無附息負債          | \$ 96,751         | \$ 121,799        | \$ 79,620           | \$ -                | \$ -              |
| 租賃負債           | 4,849             | 17,035            | 59,064              | 236,236             | 421,835           |
| 浮動利率工具         | 165,067           | 186,137           | 383,331             | 986,000             | 189,000           |
| 固定利率工具         | 29,886            | 49,817            | 1,504,555           | 22,556              | -                 |
|                | <u>\$ 296,553</u> | <u>\$ 374,788</u> | <u>\$ 2,026,570</u> | <u>\$ 1,244,792</u> | <u>\$ 610,835</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>\$ 80,948</u> | <u>\$ 236,236</u> | <u>\$ 272,466</u> | <u>\$ 73,617</u> | <u>\$ 37,876</u> | <u>\$ 37,876</u> |

107 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個 月<br>至 1 年      | 1 至 5 年             | 5 年 以 上           |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                     |                     |                   |
| 無附息負債          | \$ 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         | 165,757           | 123,302           | 700,121             | 1,439,122           | -                 |
|                | <u>\$ 390,331</u> | <u>\$ 395,917</u> | <u>\$ 1,462,373</u> | <u>\$ 3,131,040</u> | <u>\$ 397,000</u> |

(2) 融資額度

|                      | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款額度，<br>定期重新檢視 |                    |                    |
| — 已動用金額              | \$1,343,741        | \$2,749,259        |
| — 未動用金額              | <u>824,299</u>     | <u>1,616,315</u>   |
|                      | <u>\$2,168,040</u> | <u>\$4,365,574</u> |
| 有擔保銀行借款額度            |                    |                    |
| — 已動用金額              | \$ 721,074         | \$ 700,663         |
| — 未動用金額              | <u>25,525</u>      | <u>-</u>           |
|                      | <u>\$ 746,599</u>  | <u>\$ 700,663</u>  |

三六、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 本 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          |
| 致嘉科技股份有限公司（致嘉公司）         | 實質關係人         |

(二) 勞務收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 108年度            | 107年度            |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 勞務收入    | 關聯企業            | \$ 74,117        | \$ 58,216        |
|         | 實質關係人           | <u>18</u>        | <u>-</u>         |
|         |                 | <u>\$ 74,135</u> | <u>\$ 58,216</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／名稱       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------------|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款－關係人      | 關聯企業           |                  |                  |
|               | 德凱宜特公司         | \$ 17,535        | \$ 17,937        |
|               | 東研信超公司         | 2,007            | 7                |
|               | 德凱宜特昆山公司       | 877              | 4,462            |
|               |                | <u>\$ 20,419</u> | <u>\$ 22,406</u> |
| 其他應收款－<br>關係人 | 關聯企業<br>德凱宜特公司 | <u>\$ 18,571</u> | <u>\$ 14,563</u> |

流通在外之應收帳款－關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人帳款並未提列備抵損失。

其他應收款－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／名稱 | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|----------|----------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款－關係人 | 關聯企業     |                 |                 |
|          | 德凱宜特公司   | \$ 3,157        | \$ 1,427        |
|          | 東研信超公司   | 337             | 693             |
|          | 德凱宜特昆山公司 | 204             | 841             |
|          |          | <u>\$ 3,698</u> | <u>\$ 2,961</u> |
| 其他流動負債   | 關聯企業     | <u>\$ 1,664</u> | <u>\$ 770</u>   |

(五) 轉租協議

營業租賃出租及轉租

宜特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 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 88,944 仟元。108 年度認列之租賃收入為 25,527 仟元。

融資租賃轉租

宜特公司於 108 年度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 12 月 31 日止，應收融資租賃款餘額為 12,324 仟元。

(六) 存入保證金

| 帳列項目  | 關係人類別／名稱 | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|-------|----------|-----------------|-----------------|
| 存入保證金 | 關聯企業     |                 |                 |
|       | 德凱宜特公司   | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ 2,005</u> |

(七) 製造費用及營業費用

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年度            | 107年度            |
|------|----------|------------------|------------------|
| 製造費用 | 關聯企業     | <u>\$ 13,639</u> | <u>\$ 14,069</u> |
| 營業費用 | 關聯企業     | <u>\$ 155</u>    | <u>\$ 2</u>      |

本公司與關係人之製造費用與營業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／名稱 | 108年度            | 107年度            |
|------|----------|------------------|------------------|
| 租賃收入 | 關聯企業     |                  |                  |
|      | 德凱宜特公司   | <u>\$ 25,658</u> | <u>\$ 26,802</u> |
| 其他收入 | 關聯企業     |                  |                  |
|      | 德凱宜特公司   | \$ 7,829         | \$ 9,810         |
|      | 實質關係人    | 24               | -                |
|      |          | <u>\$ 7,853</u>  | <u>\$ 9,810</u>  |
| 利息費用 | 關聯企業     | <u>\$ 21</u>     | <u>\$ 21</u>     |

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年度            | 107年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 短期福利  | <u>\$ 23,032</u> | <u>\$ 20,518</u> |
| 退職後福利 | <u>319</u>       | <u>484</u>       |
|       | <u>\$ 23,351</u> | <u>\$ 21,002</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。

### 三七、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、短期票券及融資額度之擔保品：

|                | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備      | \$846,980        | \$949,219        |
| 活期存款（帳列其他金融資產） | 9,504            | -                |
|                | <u>\$856,484</u> | <u>\$949,219</u> |

### 三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### （一）重大承諾

截至107年12月31日止，本公司已開立未使用之信用狀金額為日幣16,800仟元。

#### （二）或有事項

108年9月昇陽國際半導體股份有限公司（昇陽公司）向法院提起本公司專利侵權訴訟，請求法院裁判本公司賠償昇陽公司所受損失，且不得繼續使用此專利製程。上述訴訟之結果尚不可預測且對財務報表之影響亦不可得知。

### 三九、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：

單位：各外幣仟元

| 外幣資產          | 108年12月31日 |                     |                   | 107年12月31日 |                     |                   |
|---------------|------------|---------------------|-------------------|------------|---------------------|-------------------|
|               | 外幣         | 匯率                  | 帳面金額              | 外幣         | 匯率                  | 帳面金額              |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |                     |                   |            |                     |                   |
| 美元            | \$ 6,812   | 29.9800<br>(美元：新台幣) | \$ 204,224        | \$ 6,151   | 30.7150<br>(美元：新台幣) | \$ 188,928        |
| 美元            | -          | -                   | -                 | 2,952      | 6.8632<br>(美元：人民幣)  | 90,671            |
| 人民幣           | 66,140     | 4.2975<br>(人民幣：新台幣) | 284,235           | -          | -                   | -                 |
| 日幣            | 80,621     | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | <u>22,251</u>     | 98,580     | 0.2782<br>(日幣：新台幣)  | <u>27,425</u>     |
|               |            |                     | <u>\$ 510,710</u> |            |                     | <u>\$ 307,024</u> |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |                     |                   |            |                     |                   |
| 日幣            | -          | -                   | <u>\$ -</u>       | 764        | 0.2782<br>(日幣：新台幣)  | <u>\$ 212</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 外幣負債   | 108年12月31日 |                     |                   | 107年12月31日 |                     |                   |
|--------|------------|---------------------|-------------------|------------|---------------------|-------------------|
|        | 外幣         | 匯率                  | 帳面金額              | 外幣         | 匯率                  | 帳面金額              |
| 貨幣性項目  |            |                     |                   |            |                     |                   |
| 美元     | \$ 3,213   | 29.9800<br>(美元：新台幣) | \$ 96,326         | \$ 4,126   | 30.7150<br>(美元：新台幣) | \$ 126,730        |
| 美元     | -          | -                   | -                 | 585        | 6.8632<br>(美元：人民幣)  | 17,968            |
| 人民幣    | 9          | 4.2975<br>(人民幣：新台幣) | 39                | -          | -                   | -                 |
| 日幣     | 73,782     | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | 20,364            | 129,125    | 0.2782<br>(日幣：新台幣)  | 35,923            |
| 歐元     | 9          | 33.5900<br>(歐元：新台幣) | 302               | 78         | 35.2000<br>(歐元：新台幣) | 2,746             |
|        |            |                     | <u>\$ 117,031</u> |            |                     | <u>\$ 183,367</u> |
| 非貨幣性項目 |            |                     |                   |            |                     |                   |
| 日幣     | 114        | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | <u>31</u>         | -          | -                   | <u>-</u>          |

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

| 外幣  | 108年度            |                     | 107年度            |               |
|-----|------------------|---------------------|------------------|---------------|
|     | 匯率               | 淨兌換損益               | 匯率               | 淨兌換損益         |
| 日幣  | 0.2760 (日幣：新台幣)  | \$ 244              | 0.2782 (日幣：新台幣)  | \$ 383        |
| 歐元  | 33.5900 (歐元：新台幣) | ( 1 )               | 35.2000 (歐元：新台幣) | ( 151 )       |
| 人民幣 | 4.2975 (人民幣：新台幣) | ( 1,039 )           | -                | -             |
| 美元  | 29.9800 (美元：新台幣) | ( <u>1,920</u> )    | 30.7150 (美元：新台幣) | <u>565</u>    |
|     |                  | ( <u>\$ 2,716</u> ) |                  | <u>\$ 797</u> |

#### 四十、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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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。

四一、部門資訊

(一)部門收入與營運結果

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 12 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 12 月 31 日之合併綜合損益表；108 年及 107 年 12 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二)主要產品及勞務之收入：

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析如下：

|        |                    |                    |
|--------|--------------------|--------------------|
|        | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
| 檢測服務收入 | <u>\$2,519,925</u> | <u>\$2,211,612</u> |

(三)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：

|      | <u>來自外部客戶之收入</u>    |                     | <u>非流動資產</u>        |                     |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | <u>108年度</u>        | <u>107年度</u>        | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u>   |
| 台灣   | \$ 1,854,740        | \$ 1,658,728        | \$ 4,745,484        | \$ 4,941,970        |
| 美國   | 334,152             | 290,276             | 1,936               | -                   |
| 中國大陸 | 147,906             | 68,848              | 143,123             | 1,060,360           |
| 其他   | <u>183,127</u>      | <u>193,760</u>      | -                   | -                   |
|      | <u>\$ 2,519,925</u> | <u>\$ 2,211,612</u> | <u>\$ 4,890,543</u> | <u>\$ 6,002,330</u> |

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資、商譽、遞延所得稅資產、存出保證金及淨確定福利資產。

(四) 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%。

宜特科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金公司 | 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   | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額      | 備註   |
|----|--------|--|-----------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------|--------------|------|
|    |        |  |           |                              |                              |                              |        |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |             |              |      |
| 0  | 宜特公司   | 宜特昆山公司   | 其他應收款－關係人 | \$ 51,570<br>(人民幣<br>12,000) | \$ 51,570<br>(人民幣<br>12,000) | \$ 51,570<br>(人民幣<br>12,000) | 5.255% | 有短期融通資金之必要 | \$ -   | 營業週轉         | \$ -     | 無   | \$ - | \$ 406,506  | \$ 1,626,024 | (註1) |
| 0  | 宜特公司   | INTERATED SERVICE TECHNOLOGY INC. (SEYCHELLES) | 其他應收款－關係人 | 232,065<br>(人民幣<br>54,000)   | 232,065<br>(人民幣<br>54,000)   | 232,035<br>(人民幣<br>53,993)   | 5.000% | 有短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | 無   | -    | 406,506     | 1,626,024    | (註1) |
| 1  | 宜特昆山公司 | 宜特上海公司   | 其他應收款     | 85,950<br>(人民幣<br>20,000)    | 85,950<br>(人民幣<br>20,000)    | 34,380<br>(人民幣<br>8,000)     | 5.255% | 有短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -        | 無   | -    | 152,004     | 152,004      | (註2) |

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。

註 2：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之 40% 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子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱        | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期末     |           |      |           | 備註 |
|-------|------------------|-------------|----------------------|--------|-----------|------|-----------|----|
|       |                  |             |                      | 股數(仟股) | 帳面金額      | 持股比例 | 公允價值      |    |
| 宜特公司  | 基金<br>台灣工研群英基金   | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -      | \$ 24,440 | 4%   | \$ 24,440 | 註  |
| 品文公司  | 股票<br>致嘉科技股份有限公司 | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,449  | 12,023    | 5%   | 12,023    | 註  |
|       | 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 | 242    | 667       | 11%  | 667       | 註  |

註：上述有價證券於 108 年 12 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

宜特科技股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上  
 民國 108 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 買、賣之公司         | 有價證券種類及名稱        | 帳列科目     | 交易對象           | 關係 | 期初 |                                    | 買入 |      | 賣出 |                      | 期末         |            |   |      |
|----------------|------------------|----------|----------------|----|----|------------------------------------|----|------|----|----------------------|------------|------------|---|------|
|                |                  |          |                |    | 股數 | 金額                                 | 股數 | 金額   | 股數 | 金額                   | 股數         | 金額         |   |      |
| Seychelles IST | 宜特(上海)檢測技術有限公司股權 | 採用權益法之投資 | 蘇州蘇試試驗集團股份有限公司 | 無  | -  | \$ 785,437<br>(美金19,078及人民幣49,675) | -  | \$ - | -  | \$ 1,125,886<br>(註二) | \$ 834,631 | \$ 291,255 | - | \$ - |

註一：帳面成本係包含原始取得成本、採權益法認列之投資損益、匯率換算及淨值變動調整數。

註二：已扣除稅務成本、顧問費用及其他專家費用。

宜特科技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 108 年度

附表四

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 |          |          |               |
|----------|----------------|----------------|-------------|-------------|----------|----------|---------------|
|          |                |                |             | 科 目         | 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           | 創量公司           | 1           | 營業收入淨額      | \$ 4,182 | —        | —             |
|          |                |                |             | 製造費用        | 6,063    | —        | —             |
|          |                |                |             | 營業外收入       | 2        | —        | —             |
|          |                |                |             | 應收關係人帳款     | 3,940    | —        | —             |
|          |                |                |             | 應付關係人帳款     | 381      | —        | —             |
|          |                | Integrated USA | 1           | 其他應付關係人款    | 145      | —        | —             |
|          |                |                |             | 營業收入淨額      | 13,527   | —        | 1%            |
|          |                |                |             | 應收關係人帳款     | 8,849    | —        | —             |
|          |                | Seychelles IST | 1           | 應付設備款       | 11,622   | —        | —             |
|          |                |                |             | 其他應收關係人款    | 232,228  | —        | 3%            |
|          |                | 宜特昆山公司         | 1           | 利息收入        | 193      | —        | —             |
|          |                |                |             | 其他應收關係人款    | 52,617   | —        | 1%            |
|          |                | Samoa IST      | 1           | 利息收入        | 143      | —        | —             |
| 其他應付關係人款 | 474            |                |             | —           | —        |          |               |
| 1        | 創量公司           | 永續公司           | 1           | 營業收入淨額      | 46       | —        | —             |
|          |                | 環穎公司           | 2           | 營業收入淨額      | 398      | —        | —             |
| 2        | Seychelles IST | 宜特昆山公司         | 2           | 其他應付關係人款    | 232,033  | —        | 3%            |
| 3        | 易方公司           | 宜特上海公司         | 2           | 營業收入淨額      | 365      | —        | —             |
| 4        | 宜特昆山公司         | 永續昆山公司         | 2           | 營業收入淨額      | 21       | —        | —             |
|          |                | 宜特上海公司         | 2           | 營業收入淨額      | 460      | —        | —             |
|          |                | 製造費用           |             | 5,650       | —        | —        |               |
|          |                | 營業收入淨額         | 2           | 21          | —        | —        |               |
|          |                | 宜特北京公司         | 2           | 營業收入淨額      | 63       | —        | —             |
|          |                | 宜特深圳公司         | 2           | 營業收入淨額      | 144      | —        | —             |
| 5        | 宜特上海公司（註三）     | 購買設備價款         |             | 4,540       | —        | —        |               |
|          |                | 宜特北京公司         | 2           | 營業收入淨額      | 23,353   | —        | 1%            |
|          |                | 宜特深圳公司         | 2           | 營業收入淨額      | 40,262   | —        | 2%            |
|          |                | 製造費用           |             | 21,825      | —        | 1%       |               |
| 6        | 宜特深圳公司（註三）     | 出售設備價款         |             | 332         | —        | —        |               |
|          |                | 宜特北京公司         | 2           | 營業收入淨額      | 1,556    | —        | —             |

（ 接 次 頁 ）

(承前頁)

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不動產、廠房及設備予子公司之價款、租金收入、代墊款項及股權交易等。

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。

註三：本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇試試驗公司簽訂股權轉讓協議，出售宜特上海公司 100% 股權予非關係人，並已於 108 年 12 月完成交割，而喪失對該公司之控制。

宜特科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 108 年度

附表五

單位：新台幣及各外幣仟元

| 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     |           | 帳 面 金 額      | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註      |
|-----------------------|--------------------------------------|------|---|------------|------------|-------------|-----------|--------------|-----------------|-----------------|----------|
|                       |                                      |      |   | 本 年 年 底    | 去 年 年 底    | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 ( % ) |              |                 |                 |          |
| 宜特公司                  | Samoa IST                            | 薩摩亞  | 投資業務                                    | 美金 36,000  | 美金 37,600  | 30,917      | 100       | \$ 1,278,353 | \$ 253,832      | \$ 253,832      | 子公司(註一)  |
|                       | 德凱公司                                 | 新竹市  | 從事商品檢測等業務                               | \$ 192,624 | \$ 192,624 | 19,262      | 49        | 542,705      | 51,137          | 18,083          | 關聯企業(註二) |
|                       | 東研信超公司                               | 台北市  | 從事商品檢測等業務                               | 113,896    | 180,740    | 3,050       | 14        | 117,728      | 45,006          | 5,705           | 關聯企業(註一) |
|                       | 品文公司                                 | 新竹市  | 投資業務                                    | 137,000    | 247,000    | 13,700      | 100       | 28,075       | 7,364           | 7,364           | 子公司(註一)  |
|                       | Supreme Fortune corp.                | 貝里斯  | 投資業務                                    | 美金 1,543   | 美金 1,543   | 1,543       | 93        | 41,790       | 751             | 700             | 子公司(註一)  |
|                       | 高博思公司                                | 台北市  | 廣告製作媒體企劃行銷公關等業務                         | \$ 25,200  | \$ 25,200  | 335         | 32        | -            | ( 10,489)       | ( 26,063)       | 關聯企業(註一) |
|                       | 創量公司                                 | 新竹市  | 從事電子產品測試等業務                             | 227,208    | 153,277    | 18,728      | 34        | 34,950       | ( 67,007)       | ( 19,383)       | 子公司(註一)  |
| Samoa IST             | 創驗公司                                 | 新竹市  | 從事電子產品測試等業務                             | 1,000      | 1,000      | 100         | 100       | 702          | ( 151)          | ( 151)          | 子公司(註一)  |
|                       | Seychelles IST                       | 賽席爾  | 投資業務                                    | 美金 26,159  | 美金 27,059  | 26,159      | 100       | 美金 42,175    | 美金 8,542        | 美金 8,542        | 孫公司(註一)  |
|                       | Mauritius Ample                      | 模里西斯 | 投資業務                                    | 美金 2,233   | 美金 2,233   | 2,233       | 100       | (美金 201)     | (美金 1)          | (美金 1)          | 孫公司(註一)  |
|                       | Fortress Co., Ltd.<br>Integrated USA | 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   | 3,130       | 100       | 美金 595       | (美金 214)        | (美金 214)        | 孫公司(註一)  |
| Supreme Fortune corp. | Hot Light Co., Ltd.                  | 塞席爾  | 投資業務                                    | 美金 1,655   | 美金 1,655   | 1,655       | 100       | 美金 1,496     | 美金 24           | 美金 24           | 孫公司(註一)  |
| 品文公司                  | 創量公司                                 | 新竹市  | 從事電子產品測試業務                              | \$ 186,038 | \$ 170,997 | 7,892       | 14        | \$ 14,727    | (\$ 67,007)     | (\$ 10,853)     | 子公司(註一)  |
|                       | 易方公司                                 | 新竹市  | 資訊軟體服務業                                 | 3,700      | 3,700      | 370         | 31        | 467          | ( 1,255)        | ( 406)          | 孫公司(註一)  |
|                       | 環穎公司                                 | 新竹市  | 資訊軟體管理服務等業務                             | 5,100      | 5,100      | 510         | 51        | 3,852        | ( 923)          | ( 470)          | 孫公司(註一)  |
| Hot Light Co., Ltd.   | 台灣永續公司                               | 新竹市  | 電路設計服務                                  | 美金 125     | 美金 125     | 400         | 100       | 美金 175       | (美金 36)         | (美金 36)         | 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：係按同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

註三：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年度

附表六

單位：新台幣及各外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                 | 實收資本額                     | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額                   | 本期匯出或收回投資金額 |                          | 本期期末自台灣匯出累積投資金額                | 被投資公司本期(損)益             | 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 | 備註 |
|-----------|------------------------|---------------------------|------|-----------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----|
|           |                        |                           |      |                                   | 匯出          | 收回                       |                                |                         |                 |                         |                        |              |    |
| 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 | \$ 643,970<br>(美金 21,480) | 註一   | \$ 455,636<br>(美金 15,198)<br>(註四) | \$ -        | \$ 455,636<br>(美金15,198) | \$ -                           | (\$ 27,105)<br>(美金 875) | -               | (\$ 27,105)<br>(美金 875) | \$ -                   | \$ -         | 註九 |
| 宜特昆山公司    | 從事商品檢測等業務              | 290,806<br>(美金 9,700)     | 註一   | 451,889<br>(美金 15,073)<br>(註五)    | -           | -                        | 451,889<br>(美金 15,073)<br>(註五) | ( 26,152)<br>(美金 846)   | 100%            | ( 26,152)<br>(美金 846)   | 379,997<br>(美金 12,675) | -            | 註二 |
| 宜特深圳公司    | 從事商品檢測等業務              | 150,198<br>(人民幣 34,950)   | 註一   | 80,946<br>(美金 2,700)<br>(註六)      | -           | 80,946<br>(美金 2,700)     | -                              | 2,433<br>(人民幣 541)      | -               | 2,433<br>(人民幣 541)      | -                      | -            | 註九 |
| 宜特北京公司    | 從事商品檢測等業務              | 13,191<br>(美金 440)        | 註一   | -<br>(註七)                         | -           | -                        | -                              | 5,109<br>(人民幣 1,136)    | -               | 5,109<br>(人民幣 1,136)    | -                      | -            | 註九 |
| 永績昆山公司    | 電路設計服務                 | 50,966<br>(美金 1,700)      | 註一   | 42,871<br>(美金 1,430)              | -           | -                        | 42,871<br>(美金 1,430)           | 2,133<br>(美金 69)        | 84%             | 1,793<br>(美金 58)        | 36,845<br>(美金 1,229)   | -            | 註二 |
| 上海芯片公司    | 從事商品檢測等業務              | 8,595<br>(人民幣 2,000)      | 註一   | -<br>(註八)                         | -           | -                        | -                              | ( 1,025)<br>(人民幣 228)   | -               | ( 1,025)<br>(人民幣 228)   | -                      | -            | 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 |
|------------------------|--------------------------|--------------------|
| \$ 494,760 (美金 16,503) | \$ 1,168,800 (美金 38,986) | \$2,439,036        |

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：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。

註四：其中美金 441 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles 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。

註五：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。

註六：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。

註七：其中美金 347 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles 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。

註八：係由宜特上海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之限制。

註九：本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇試試驗公司簽訂股權轉讓協議，出售宜特上海公司 100% 股權予非關係人，並已於 108 年 12 月完成交割，而喪失對該公司之控制。

# 宜特科技股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 108 及 107 年度

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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2         |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3~7       |   | -                  |
| 四、個體資產負債表                 | 8         |   | -                  |
| 五、個體綜合損益表                 | 9~10      |   | -                  |
| 六、個體權益變動表                 | 11        |   | -                  |
| 七、個體現金流量表                 | 12~13     |   | -                  |
| 八、個體財務報表附註                |           |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 14        |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14        |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~17     |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18~30     |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31     |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 31~66     |   | 六~二九               |
| (七) 關係人交易                 | 66~71     |   | 三十                 |
| (八) 質押之資產                 | 71        |   | 三一                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 71        |   | 三二                 |
| (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -         |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 72        |   | 三三                 |
| (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 72~76     |   | 三四                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 72~73, 77 |   | 三四                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 73, 78    |   | 三四                 |
| 九、重要會計項目明細表               | 79~92     |   | -                  |

## 會計師查核報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

宜特科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達宜特科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與宜特科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宜特科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宜特科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

宜特科技股份有限公司民國 108 年度營業收入為 2,214,860 仟元，主要為提供客戶產品驗證分析服務之勞務收入，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳個體財務報告附註四及二一。

收入認列為審計準則公報預設之風險，因宜特科技股份有限公司客戶眾多，分散國內外不同產業，故將本年度交易對象中，為國內外交易金額較高者，其收入真實性列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解營業收入流程之主要內部控制設計，並執行有效性測試。
2. 查核客戶真實性，並分析兩年度客戶變動及檢視應收帳款週轉率之合理性。
3. 自全年度營業收入交易帳中選取適當樣本，檢視銷貨憑證、客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列之真實性及正確性。
4. 於資產負債表日後檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事係歸因於民國 108 年度事件所產生，以確認民國 108 年度營業收入是否存在誤述情形。

#### 採用權益法之子公司損益份額

民國 108 年度宜特科技股份有限公司透過子公司 Seychelles IST 處分孫公司宜特（上海）檢測技術有限公司（宜特上海公司）全部股權，宜特科技股份有限公司因此交易認列採用權益法之子公司利益份額新台幣 291,255 仟元，占個體綜合損益總額 521%，是以採用權益法之子公司損益份額列為本年度關鍵查核事項，本會計師對此之查核程序包括：

1. 檢視董事會議事錄以確認重大議案是否經適當核准，並審視公司是否依據「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。
2. 取得宜特上海公司及其子公司截至交割日之最近期財務報表並分析重大變動之科目。
3. 以宜特上海公司截至交割日之最近期財務報表、股份買賣合約及收款文件核算買賣交易紀錄所認列之投資收益及處分利益之正確性。

#### 應收帳款減損評估

宜特科技股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日止應收帳款總額為新台幣 818,846 仟元，與應收帳款相關之會計政策及資訊請詳個體財務報告附註四及八。

管理階層係考量過往歷史收款經驗及對客戶信用風險假設，做為評估應收帳款減損之依據，因其可能涉及管理階層之判斷，故應收帳款減損評估對於本年度查核係屬本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 測試應收帳款帳齡分布之正確性，並評估管理階層對提列應收帳款帳呆帳損失之合理性。
2. 針對資產負債表日已逾期之應收帳款，檢視期後收款情形，驗證其應收帳款減損是否合理。

#### **其他事項**

如個體財務報告附註十所述，列入宜特科技股份有限公司個體財務報表中，部分採用權益法之投資係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關投資前述被投資公司採用權益法之投資及採用權益法之損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述採用權益法之投資金額分別為新台幣 542,705 仟元及 527,568 仟元，皆占資產總額之 7%及 6%，民國 108 及 107 年度對前述採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 15,137 仟元及 24,435 仟元，分別占綜合損益之 27%及 (13)%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宜特科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算宜特科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宜特科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宜特科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宜特科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宜特科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宜特科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成宜特科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宜特科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 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 1 0 9 年 3 月 2 5 日

宜特科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 108 年 12 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                      | 108 年 12 月 31 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     |
|------|--------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|------|--------------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|      |                                | 金 額             | %   | 金 額             | %   |      |                                | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
|      | 流動資產                           |                 |     |                 |     |      | 流動負債                           |                 |     |                 |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）                 | \$ 327,872      | 4   | \$ 277,361      | 3   | 2100 | 短期借款（附註十五）                     | \$ 288,221      | 4   | \$ 141,371      | 2   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－<br>流動（附註四及七） | -               | -   | 212             | -   | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－<br>流動（附註四及七） | 31              | -   | -               | -   |
| 1140 | 合約資產－流動（附註四及二一）                | 1,179           | -   | 570             | -   | 2130 | 合約負債－流動（附註四及二一）                | 60,558          | 1   | 61,994          | 1   |
| 1170 | 應收票據及帳款－淨額（附註四、五及<br>八）        | 813,685         | 10  | 772,773         | 10  | 2170 | 應付票據及帳款                        | 189,061         | 2   | 153,452         | 2   |
| 1175 | 應收融資租賃款（附註四、九及三十）              | 4,114           | -   | -               | -   | 2180 | 應付帳款－關係人（附註三十）                 | 3,875           | -   | 2,559           | -   |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註三十）                 | 32,399          | -   | 23,618          | -   | 2213 | 應付設備款（附註三十）                    | 83,740          | 1   | 195,325         | 2   |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註三十）                | 303,416         | 4   | 33,556          | 1   | 2280 | 租賃負債－流動（附註三、四、五及十<br>二）        | 41,549          | 1   | -               | -   |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產（附註十四及<br>二三）       | 195,121         | 2   | 179,985         | 2   | 2321 | 一年內到期之應付可轉換公司債（附註<br>四及十六）     | 1,451,534       | 17  | 475,013         | 6   |
| 11XX | 流動資產總計                         | 1,677,786       | 20  | 1,288,075       | 16  | 2322 | 一年內到期之長期借款（附註十七）               | 412,000         | 5   | 445,000         | 5   |
|      | 非流動資產                          |                 |     |                 |     | 2399 | 其他流動負債（附註四、十八及三十）              | 263,289         | 3   | 248,597         | 3   |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>（附註四及七）    | 24,440          | -   | 26,245          | -   | 21XX | 流動負債總計                         | 2,793,858       | 34  | 1,723,311       | 21  |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十）                | 2,044,303       | 25  | 2,002,759       | 25  |      | 非流動負債                          |                 |     |                 |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十一、<br>三十及三一）    | 4,071,106       | 49  | 4,380,731       | 54  | 2530 | 應付可轉換公司債（附註四及十六）               | -               | -   | 1,418,096       | 18  |
| 1755 | 使用權資產（附註三、四、五及十二）              | 306,370         | 4   | -               | -   | 2540 | 長期借款（附註十七及三一）                  | 1,170,000       | 14  | 2,055,000       | 25  |
| 1822 | 其他無形資產（附註四及十三）                 | 9,458           | -   | 11,327          | -   | 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二三）                | 476             | -   | -               | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二三）                | -               | -   | 412             | -   | 2580 | 租賃負債－非流動（附註三、四、五及<br>十二）       | 281,125         | 3   | -               | -   |
| 1915 | 預付設備款（附註三十）                    | 146,139         | 2   | 394,162         | 5   | 2645 | 存入保證金（附註三十）                    | 2,005           | -   | 2,005           | -   |
| 1920 | 存出保證金                          | 9,206           | -   | 10,335          | -   | 25XX | 非流動負債總計                        | 1,453,606       | 17  | 3,475,101       | 43  |
| 194D | 長期應收融資租賃款（附註四、九及三<br>十）        | 8,210           | -   | -               | -   | 2XXX | 負債總計                           | 4,247,464       | 51  | 5,198,412       | 64  |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及十<br>九）        | 15,506          | -   | 15,003          | -   |      | 權益（附註四、二十及二五）                  |                 |     |                 |     |
| 15XX | 非流動資產總計                        | 6,634,738       | 80  | 6,840,974       | 84  | 3110 | 普通股股本                          | 935,751         | 11  | 635,751         | 8   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3200 | 資本公積                           | 2,625,954       | 32  | 1,830,912       | 22  |
|      |                                |                 |     |                 |     |      | 保留盈餘                           |                 |     |                 |     |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3310 | 法定盈餘公積                         | 134,969         | 1   | 134,969         | 2   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3320 | 特別盈餘公積                         | 63,946          | 1   | 63,946          | 1   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3350 | 未分配盈餘                          | 395,318         | 5   | 335,945         | 4   |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3400 | 其他權益                           | (90,878)        | (1) | (70,886)        | (1) |
|      |                                |                 |     |                 |     | 3XXX | 權益總計                           | 4,065,060       | 49  | 2,930,637       | 36  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | \$8,312,524     | 100 | \$8,129,049     | 100 |      | 負 債 與 權 益 總 計                  | \$8,312,524     | 100 | \$8,129,049     | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                         | 108年度             |             | 107年度             |             |
|------|-------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|      |                         | 金 額               | %           | 金 額               | %           |
| 4600 | 勞務收入（附註四、二一及三十）         | \$ 2,214,860      | 100         | \$ 1,911,092      | 100         |
| 5600 | 勞務成本（附註二二及三十）           | <u>1,819,849</u>  | <u>82</u>   | <u>1,572,327</u>  | <u>82</u>   |
| 5900 | 營業毛利                    | <u>395,011</u>    | <u>18</u>   | <u>338,765</u>    | <u>18</u>   |
|      | 營業費用（附註二二及三十）           |                   |             |                   |             |
| 6100 | 推銷費用                    | 90,690            | 4           | 91,898            | 5           |
| 6200 | 管理費用                    | 348,125           | 16          | 298,533           | 16          |
| 6300 | 研究發展費用                  | 79,587            | 3           | 64,896            | 3           |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益              | <u>( 3,693)</u>   | <u>-</u>    | <u>( 3,790)</u>   | <u>-</u>    |
| 6000 | 營業費用合計                  | <u>514,709</u>    | <u>23</u>   | <u>451,537</u>    | <u>24</u>   |
| 6900 | 營業淨損                    | <u>( 119,698)</u> | <u>( 5)</u> | <u>( 112,772)</u> | <u>( 6)</u> |
|      | 營業外收入及支出                |                   |             |                   |             |
| 7010 | 其他收入（附註四、二二及三十）         | 38,707            | 2           | 41,094            | 2           |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二二）         | <u>( 9,881)</u>   | <u>( 1)</u> | <u>11,811</u>     | <u>1</u>    |
| 7050 | 財務成本（附註四、二二及三十）         | <u>( 80,571)</u>  | <u>( 4)</u> | <u>( 54,758)</u>  | <u>( 3)</u> |
| 7060 | 採用權益法之子公司及關聯企業損益份額（附註十） | <u>240,087</u>    | <u>11</u>   | <u>( 59,433)</u>  | <u>( 3)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計              | <u>188,342</u>    | <u>8</u>    | <u>( 61,286)</u>  | <u>( 3)</u> |
| 7900 | 稅前淨利（損）                 | 68,644            | 3           | ( 174,058)        | ( 9)        |
| 7950 | 所得稅（利益）費用（附註四及二三）       | <u>( 8,283)</u>   | <u>( 1)</u> | <u>15,740</u>     | <u>1</u>    |
| 8200 | 本年度淨利（損）                | <u>76,927</u>     | <u>4</u>    | <u>189,798</u>    | <u>10</u>   |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |  | 108年度            |          | 107年度               |              |
|------|--|------------------|----------|---------------------|--------------|
|      |  | 金 額              | %        | 金 額                 | %            |
|      | 其他綜合損益   |                  |          |                     |              |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                       |                  |          |                     |              |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註四<br>及十九)                      | \$ 347           | -        | (\$ 785)            | -            |
| 8320 | 採用權益法認列之<br>關聯企業其他綜<br>合損益之份額<br>(附註四)           | 3                | -        | -                   | -            |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                                |                  |          |                     |              |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註四及<br>二十)            | ( 16,396)        | ( 1)     | ( 5,721)            | -            |
| 8380 | 採用權益法認列之<br>子公司及關聯企<br>業其他綜合損益<br>份額(附註四及<br>二十) | ( 4,935)         | -        | ( 1,156)            | -            |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)                              | ( 20,981)        | ( 1)     | ( 7,662)            | -            |
| 8500 | 本年度綜合損益總額  | <u>\$ 55,946</u> | <u>3</u> | <u>(\$ 197,460)</u> | <u>( 10)</u> |
|      | 每股盈餘(虧損)(附註二<br>四)                               |                  |          |                     |              |
| 9710 | 基 本  | <u>\$ 1.10</u>   |          | <u>(\$ 2.99)</u>    |              |
| 9810 | 稀 釋  | <u>\$ 1.10</u>   |          | <u>(\$ 2.99)</u>    |              |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月25日查核報告)

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

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |                     | 普 通 股       |            | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘     |             |            | 其 他 權 益<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 權 益 總 計      |
|----|---------------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|------------|--|--------------|
|    |                     | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額        |              | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  |  |              |
| A1 | 107 年 1 月 1 日 餘 額   | 63,502      | \$ 635,017 | \$ 1,822,467 | \$ 115,900  | \$ 63,784   | \$ 609,334 | (\$ 64,009)  | \$ 3,182,493 |
|    | 106 年度盈餘指撥及分配       |             |            |              |             |             |            |  |              |
| B1 | 法定盈餘公積              | -           | -          | -            | 19,069      | -           | ( 19,069)  | -  | -            |
| B3 | 提列特別盈餘公積            | -           | -          | -            | -           | 162         | ( 162)     | -  | -            |
| B5 | 股東現金股利              | -           | -          | -            | -           | -           | ( 63,575)  | -  | ( 63,575)    |
| D1 | 107 年度淨損            | -           | -          | -            | -           | -           | ( 189,798) | -  | ( 189,798)   |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益      | -           | -          | -            | -           | -           | ( 785)     | ( 6,877)   | ( 7,662)     |
| D5 | 107 年度綜合損益總額        | -           | -          | -            | -           | -           | ( 190,583) | ( 6,877)   | ( 197,460)   |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數     | -           | -          | 2,774        | -           | -           | -          | -  | 2,774        |
| I1 | 可轉換公司債轉換為普通股        | 73          | 734        | 5,471        | -           | -           | -          | -  | 6,205        |
| M7 | 對子公司所有權權益變動         | -           | -          | 318          | -           | -           | -          | -  | 318          |
| T1 | 買回可轉換公司債            | -           | -          | ( 118)       | -           | -           | -          | -  | ( 118)       |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日 餘 額 | 63,575      | 635,751    | 1,830,912    | 134,969     | 63,946      | 335,945    | ( 70,886)  | 2,930,637    |
| D1 | 108 年度淨利            | -           | -          | -            | -           | -           | 76,927     | -  | 76,927       |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益      | -           | -          | -            | -           | -           | 350        | ( 21,331)  | ( 20,981)    |
| D5 | 108 年度綜合損益總額        | -           | -          | -            | -           | -           | 77,277     | ( 21,331)  | 55,946       |
| E1 | 現金增資                | 30,000      | 300,000    | 776,709      | -           | -           | -          | -  | 1,076,709    |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數     | -           | -          | ( 1,930)     | -           | -           | -          | 1,339  | ( 591)       |
| M7 | 對子公司所有權權益變動         | -           | -          | ( 318)       | -           | -           | ( 17,904)  | -  | ( 18,222)    |
| N1 | 股份基礎給付交易            | -           | -          | 20,581       | -           | -           | -          | -  | 20,581       |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日 餘 額 | 93,575      | \$ 935,751 | \$ 2,625,954 | \$ 134,969  | \$ 63,946   | \$ 395,318 | (\$ 90,878)  | \$ 4,065,060 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                              | 108年度          | 107年度          |
|--------|------------------------------|----------------|----------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量                    |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利（損）                   | \$ 68,644      | (\$ 174,058)   |
| A20010 | 收益費損項目：                      |                |                |
| A20100 | 折舊費用                         | 728,468        | 513,057        |
| A20200 | 攤銷費用                         | 4,859          | 3,078          |
| A20300 | 預期信用減損利益                     | ( 3,693)       | ( 3,790)       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損（益） | 2,048          | ( 837)         |
| A20900 | 財務成本                         | 80,571         | 54,758         |
| A21200 | 利息收入                         | ( 1,202)       | ( 825)         |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                   | 20,581         | -              |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企<br>業損益份額       | ( 240,087)     | 59,433         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損<br>（益）         | 4,156          | ( 1,099)       |
| A23200 | 處分採用權益法之關聯企業損<br>益份額         | 2,142          | -              |
| A24100 | 外幣兌換淨損失                      | 2,384          | 1,484          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                 |                |                |
| A31125 | 合約資產                         | ( 609)         | ( 570)         |
| A31150 | 應收票據及帳款                      | ( 41,213)      | 12,708         |
| A31160 | 應收帳款－關係人                     | ( 8,936)       | ( 4,129)       |
| A31190 | 其他應收款－關係人                    | ( 270,888)     | 4,651          |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產                  | ( 4,419)       | ( 48,502)      |
| A31990 | 淨確定福利資產                      | ( 153)         | ( 1,044)       |
| A32125 | 合約負債                         | ( 1,436)       | 61,994         |
| A32150 | 應付票據及帳款                      | 35,679         | 20,672         |
| A32160 | 應付帳款－關係人                     | 1,316          | ( 2,740)       |
| A32230 | 其他流動負債                       | 15,090         | ( 88,217)      |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入                   | 393,302        | 406,024        |
| A33300 | 支付之利息                        | ( 28,518)      | ( 19,729)      |
| A33500 | 支付之所得稅                       | ( 1,546)       | ( 39,697)      |
|        | 營業活動之淨現金流入                   | <u>363,238</u> | <u>346,598</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                        | 108年度        | 107年度        |
|--------|------------------------|--------------|--------------|
| BBBB   | 投資活動之現金流量              |              |              |
| B01800 | 取得採用權益法之投資             | (\$ 73,931)  | (\$ 51,454)  |
| B01900 | 處分採用權益法之長期股權投資         | 67,812       | 435          |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回<br>股款  | 158,693      | -            |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備            | ( 270,315)   | ( 1,396,801) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備            | 29,972       | 5,007        |
| B03700 | 存出保證金減少                | 1,129        | 1,288        |
| B04500 | 取得其他無形資產               | ( 2,990)     | ( 11,147)    |
| B06000 | 應收融資租賃款減少              | 4,002        | -            |
| B07500 | 收取之利息                  | 1,202        | 825          |
| B07600 | 收取採用權益法投資之股利           | 4,840        | -            |
|        | 投資活動之淨現金流出             | ( 79,586)    | ( 1,451,847) |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量              |              |              |
| C00100 | 短期借款增加(減少)             | 148,153      | ( 70,412)    |
| C00500 | 應付短期票券減少               | -            | ( 159,989)   |
| C01300 | 償還可轉換公司債               | ( 484,200)   | ( 19,245)    |
| C01600 | 舉借長期借款                 | 340,000      | 1,360,000    |
| C01700 | 償還長期借款                 | ( 1,258,000) | ( 275,000)   |
| C04000 | 租賃負債本金償還               | ( 55,766)    | -            |
| C04500 | 支付現金紅利                 | -            | ( 63,575)    |
| C04600 | 現金增資                   | 1,076,709    | -            |
|        | 籌資活動之淨現金流(出)入          | ( 233,104)   | 771,779      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響        | ( 37)        | ( 624)       |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金淨增加(減少)<br>數 | 50,511       | ( 334,094)   |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額            | 277,361      | 611,455      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額            | \$ 327,872   | \$ 277,361   |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，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（以下簡稱本公司）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。

本公司股票自 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。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 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 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，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個體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 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，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將適用 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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (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 1.97%~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 | \$495,570 |
| 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                     | ( 204)    |

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| 108年1月1日未折現總額         | <u>\$491,965</u> |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值 | <u>\$372,175</u> |
| 108年1月1日租賃負債餘額        | <u>\$372,175</u> |

#### 本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，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。本公司將於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日各資產及負債項目調整如下：

|           | 107年12月31日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整       | 108年1月1日<br>重編後金額 |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收租賃款—流動  | \$ -                | \$ 4,002          | \$ 4,002          |
| 應收租賃款—非流動 | -                   | 12,324            | 12,324            |
| 使用權資產     | -                   | 355,849           | 355,849           |
| 資產影響      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 372,175</u> | <u>\$ 372,175</u> |
| 租賃負債—流動   | \$ -                | \$ 45,595         | \$ 45,595         |
| 租賃負債—非流動  | -                   | 326,580           | 326,580           |
| 負債影響      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 372,175</u> | <u>\$ 372,175</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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>              | <u>國際會計準則理事會<br/>(IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                  | 2020 年 1 月 1 日 (註 1)               |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2)               |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」          | 2020 年 1 月 1 日 (註 3)               |

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正將不致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。

(三) 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<br/>(註 1)</u> |
|---|------------------------------|
| 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」                     | 2022 年 1 月 1 日               |

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報導期間生效。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得

攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，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金額，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金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基

礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### （七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### （八）無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基

礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (九) 有形及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制銀行存款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信

用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直

接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取，對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大組成部分不予調整交易價格。

勞務收入來自積體電路之研究開發製作、分析預燒及測試業務。

隨本公司提供勞務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。合約約定客戶係於收貨完成後付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，待實際出貨時轉列應收帳款。

客戶忠誠計畫係於勞務銷售而給予未來購買勞務之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

#### (十二) 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個體資產負債表。

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個體資產負債表。

## 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。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 重大會計判斷

#### (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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (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

|             | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金    | \$ 146            | \$ 115            |
| 銀行支票存款及活期存款 | <u>327,726</u>    | <u>277,246</u>    |
|             | <u>\$327,872</u>  | <u>\$277,361</u>  |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.33%      | 0.001%~0.50%      |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u>   |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <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         | \$ <u>        -</u> | \$ <u>  212</u>     |
| <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）         |                     |                     |
| 基金受益憑證          | \$ <u>24,440</u>    | \$ <u>26,245</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         | \$ <u>  31</u>      | \$ <u>        -</u> |

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12月31日</u> |     |     |      |    |   |                        |          |
| 買入遠期外匯            | 新台幣 | 兌日幣 | 109年 | 2月 |   | TWD 742/ JPY 2,560     |          |
| <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 |          |

本公司 108 及 107 年度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12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                  |                  |
| 應收票據     | \$ 1,946         | \$ 3,358         |
| 應收帳款     | 818,846          | 780,696          |
| 減：備抵損失   | ( 7,107)         | ( 11,281)        |
|          | <u>\$813,685</u> | <u>\$772,773</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 12 月 31 日

|                      | 未逾期               | 逾期<br>1 ~ 90 天    | 逾期<br>91 ~ 180 天 | 逾期<br>180 ~ 365 天 | 逾期<br>超過 365 天 | 合計                |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 總帳面金額                | \$ 698,657        | \$ 114,269        | \$ 1,936         | \$ 537            | \$ 3,447       | \$ 818,846        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( 1,779)          | ( 1,316)          | ( 227)           | ( 338)            | ( 3,447)       | ( 7,107)          |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 696,878</u> | <u>\$ 112,953</u> | <u>\$ 1,709</u>  | <u>\$ 199</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 811,739</u> |

### 107 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期               | 逾期<br>1 ~ 90 天    | 逾期<br>91 ~ 180 天 | 逾期<br>180 ~ 365 天 | 逾期<br>超過 365 天 | 合計                |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 總帳面金額                | \$ 602,517        | \$ 161,839        | \$ 10,907        | \$ 2,386          | \$ 3,047       | \$ 780,696        |
| 備抵損失（存續期間預期<br>信用損失） | ( 1,935)          | ( 3,633)          | ( 1,467)         | ( 1,199)          | ( 3,047)       | ( 11,281)         |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 600,582</u> | <u>\$ 158,206</u> | <u>\$ 9,440</u>  | <u>\$ 1,187</u>   | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 769,415</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 108年度           | 107年度            |
|-------------|-----------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 11,281       | \$ 15,071        |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( 3,693)        | ( 3,790)         |
| 減：本年度實際沖銷   | ( 481)          | -                |
| 年底餘額        | <u>\$ 7,107</u> | <u>\$ 11,281</u> |

#### 九、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

|                    | 108年12月31日       |
|--------------------|------------------|
| 未折現之租賃給付           |                  |
| 第 1 年              | \$ 4,392         |
| 第 2 年              | 4,392            |
| 第 3 年              | <u>4,026</u>     |
|                    | 12,810           |
| 減：未賺得融資收益          | ( 486)           |
| 應收租賃給付             | <u>12,324</u>    |
| 租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款） | <u>\$ 12,324</u> |

#### 十、採用權益法之投資

|        | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|--------|--------------------|--------------------|
| 投資子公司  | \$1,383,870        | \$1,259,731        |
| 投資關聯企業 | <u>660,433</u>     | <u>743,028</u>     |
|        | <u>\$2,044,303</u> | <u>\$2,002,759</u> |

##### (一) 投資子公司

|  | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|--|--------------------|--------------------|
| Samoa Integrated Service<br>Technology (Samoa IST) | \$1,278,353        | \$1,086,923        |
| Supreme Fortune Corp.<br>(Supreme Corp.)           | 41,790             | 42,620             |
| 創量科技股份有限公司(創<br>量公司)                               | 34,950             | 6,265              |
| 品文股份有限公司(品文公<br>司)                                 | 28,075             | 123,070            |
| 創驗科技股份有限公司(創<br>驗公司)                               | 702                | 853                |
|  | <u>\$1,383,870</u> | <u>\$1,259,731</u> |

| 子 公 司 名 稱     | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|---------------|-------------------------|------------|
|               | 108年12月31日              | 107年12月31日 |
| Samoa IST     | 100%                    | 100%       |
| Supreme Corp. | 93%                     | 93%        |
| 創量公司          | 34%                     | 28%        |
| 品文公司          | 100%                    | 100%       |
| 創驗公司          | 100%                    | 100%       |

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日對創量公司之綜合持股分別為 48%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。

(二) 投資關聯企業

|                        | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|------------------------|------------------|------------------|
| 具重大性之關聯企業              |                  |                  |
| 德凱宜特股份有限公司<br>(德凱公司)   | \$542,705        | \$527,568        |
| 東研信超股份有限公司<br>(東研信超公司) | 117,728          | 189,397          |
| 個別不重大之關聯企業             |                  |                  |
| 高博思股份有限公司<br>(高博思公司)   | -                | 26,063           |
|                        | <u>\$660,433</u> | <u>\$743,028</u> |

1. 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12月31日          | 107年12月31日 |
| 德凱公司    | 49%                 | 49%        |
| 東研信超公司  | 14%                 | 21%        |

本公司經 108 年 6 月 24 日董事會決議出售東研信超公司股票共計 1,790 仟股，每股售價 38 元，並已於 108 年 7 月完成簽約，處分損失為 2,142 仟元。出售後本公司投資於東研信超公司之持股比例雖未達 20%，惟對該公司持有一席董事席次，具有重大影響力，因是採權益法評價。

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，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

|               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>德凱公司</u>   |                   |                   |
| 流動資產          | \$302,203         | \$254,641         |
| 非流動資產         | 698,274           | 562,371           |
| 流動負債          | (364,996)         | (226,656)         |
| 權益            | <u>\$635,481</u>  | <u>\$590,356</u>  |
| 本公司持股比例       | 49%               | 49%               |
| 本公司享有之權益      | \$311,386         | \$289,274         |
| 商譽            | 217,694           | 217,694           |
| 客戶關係          | <u>13,625</u>     | <u>20,600</u>     |
| 投資帳面金額        | <u>\$542,705</u>  | <u>\$527,568</u>  |
|               | <u>108年度</u>      | <u>107年度</u>      |
| 營業收入          | <u>\$430,796</u>  | <u>\$352,543</u>  |
| 本年度淨利         | \$51,137          | \$66,459          |
| 其他綜合損益        | (6,012)           | (2,359)           |
| 綜合損益總額        | <u>\$45,125</u>   | <u>\$64,100</u>   |
|               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| <u>東研信超公司</u> |                   |                   |
| 流動資產          | \$293,832         | \$202,523         |
| 非流動資產         | 602,094           | 621,035           |
| 流動負債          | (184,591)         | (158,690)         |
| 非流動負債         | (200,612)         | (134,824)         |
| 權益            | <u>\$510,723</u>  | <u>\$530,044</u>  |
| 本公司持股比例       | 14%               | 21%               |
| 本公司享有之權益      | \$70,168          | \$112,175         |
| 商譽            | 28,570            | 45,338            |
| 客戶關係          | 7,532             | 13,701            |
| 土地            | <u>11,458</u>     | <u>18,183</u>     |
| 投資帳面金額        | <u>\$117,728</u>  | <u>\$189,397</u>  |
|               | <u>108年度</u>      | <u>107年度</u>      |
| 營業收入          | <u>\$286,236</u>  | <u>\$304,209</u>  |
| 本年度淨利         | \$45,006          | \$43,661          |
| 其他綜合損益        | (2,656)           | (3,127)           |
| 綜合損益總額        | <u>\$42,350</u>   | <u>\$40,534</u>   |

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|              | 108年12月31日         | 107年12月31日        |
|--------------|--------------------|-------------------|
| <u>高博思公司</u> |                    |                   |
| 本公司享有之份額     |                    |                   |
| 本年度淨利        | (\$ 26,063)        | (\$ 9,814)        |
| 其他綜合損益       | -                  | -                 |
| 綜合損益總額       | <u>(\$ 26,063)</u> | <u>(\$ 9,814)</u> |

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，係按經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

|        | 108年12月31日         |
|--------|--------------------|
| 自用     | \$3,997,272        |
| 營業租賃出租 | <u>73,834</u>      |
|        | <u>\$4,071,106</u> |

(一) 自用－108年

| 成本           | 土 地              | 房屋及建築               | 機器設備                | 生財器具             | 租賃改良              | 其他設備              | 合計                  |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日餘額   | \$ 43,435        | \$ 2,140,515        | \$ 2,964,920        | \$ 26,066        | \$ 341,988        | \$ 245,439        | \$ 5,762,363        |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | ( 12,583)        | ( 132,306)          | -                   | -                | -                 | ( 1,734)          | ( 146,623)          |
| 增 添          | -                | 12,677              | 351,148             | 2,733            | 775               | 40,813            | 408,146             |
| 處 分          | -                | ( 7,511)            | ( 408,887)          | ( 3,658)         | ( 2,590)          | ( 1,961)          | ( 424,607)          |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 30,852</u> | <u>\$ 2,013,375</u> | <u>\$ 2,907,181</u> | <u>\$ 25,141</u> | <u>\$ 340,173</u> | <u>\$ 282,557</u> | <u>\$ 5,599,279</u> |
| 累計折舊         |                  |                     |                     |                  |                   |                   |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ -             | \$ 115,412          | \$ 930,720          | \$ 8,268         | \$ 156,637        | \$ 28,428         | \$ 1,239,465        |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | -                | ( 59,791)           | -                   | -                | -                 | ( 1,136)          | ( 60,927)           |
| 折舊費用         | -                | 88,965              | 501,567             | 7,192            | 36,392            | 36,508            | 670,624             |
| 處 分          | -                | ( 7,511)            | ( 364,897)          | ( 3,658)         | ( 2,590)          | ( 1,541)          | ( 380,197)          |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 137,075</u>   | <u>\$ 1,067,390</u> | <u>\$ 11,802</u> | <u>\$ 190,439</u> | <u>\$ 62,259</u>  | <u>\$ 1,468,965</u> |
| 累計減損         |                  |                     |                     |                  |                   |                   |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ -             | \$ -                | \$ 142,167          | \$ -             | \$ -              | \$ -              | \$ 142,167          |
| 處 分          | -                | -                   | ( 9,125)            | -                | -                 | -                 | ( 9,125)            |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 133,042</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 133,042</u>   |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 30,852</u> | <u>\$ 1,876,300</u> | <u>\$ 1,706,749</u> | <u>\$ 13,339</u> | <u>\$ 149,734</u> | <u>\$ 220,298</u> | <u>\$ 3,997,272</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 | 35至50年 |
| 建築物裝修 | 6至20年  |
| 機器設備  | 3至6年   |
| 生財器具  | 3至6年   |
| 租賃改良  | 6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，請參閱附註三一。

(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            |    | 12,583        |       | 132,306        |    | 1,734          |
| 處 分               |    | -             |       | -              | (  | 168)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ | <u>12,583</u> | \$    | <u>132,306</u> | \$ | <u>146,455</u> |
| <u>累計折舊</u>       |    |               |       |                |    |                |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ | -             | \$    | -              | \$ | -              |
| 來自自用資產            |    | -             |       | 59,791         |    | 1,136          |
| 折舊費用              |    | -             |       | 11,573         |    | 289            |
| 處 分               |    | -             |       | -              | (  | 168)           |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ | <u>-</u>      | \$    | <u>71,364</u>  | \$ | <u>1,257</u>   |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | \$ | <u>12,583</u> | \$    | <u>60,942</u>  | \$ | <u>73,834</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12月31日       |
|--------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 9,584         |
| 第 2 年  | 8,336            |
| 第 3 年  | 7,088            |
| 第 4 年  | 7,088            |
| 第 5 年  | 7,088            |
| 超過 5 年 | <u>20,672</u>    |
|        | <u>\$ 59,856</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             | 房屋及設備               | 機器設備                | 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        | \$ 1,623,882        | \$ 2,045,749        | \$ 15,291        | \$ 324,104        | \$ 71,750         | \$ 4,124,211        |
| 增 添          | -  | -             | 527,992             | 1,062,719           | 14,717           | 19,081            | 182,263           | 1,806,772           |
| 處 分          | -  | -             | ( 11,359 )          | ( 143,548 )         | ( 3,942 )        | ( 1,197 )         | ( 8,574 )         | ( 168,620 )         |
| 107年12月31日餘額 | \$ | <u>43,435</u> | \$ <u>2,140,515</u> | \$ <u>2,964,920</u> | \$ <u>26,066</u> | \$ <u>341,988</u> | \$ <u>245,439</u> | \$ <u>5,762,363</u> |
| 累計折舊         |    |               |                     |                     |                  |                   |                   |                     |
| 107年1月1日餘額   | \$ | -             | \$ 43,941           | \$ 703,901          | \$ 5,555         | \$ 122,051        | \$ 14,504         | \$ 889,952          |
| 折舊費用         | -  | -             | 82,830              | 365,395             | 6,655            | 35,783            | 22,394            | 513,057             |
| 處 分          | -  | -             | ( 11,359 )          | ( 138,576 )         | ( 3,942 )        | ( 1,197 )         | ( 8,470 )         | ( 163,544 )         |
| 107年12月31日餘額 | \$ | -             | \$ <u>115,412</u>   | \$ <u>930,720</u>   | \$ <u>8,268</u>  | \$ <u>156,637</u> | \$ <u>28,428</u>  | \$ <u>1,239,465</u> |
| 累計減損         |    |               |                     |                     |                  |                   |                   |                     |
| 107年1月1日餘額   | \$ | -             | \$ -                | \$ 143,745          | \$ -             | \$ -              | \$ -              | \$ 143,745          |
| 處 分          | -  | -             | -                   | ( 1,578 )           | -                | -                 | -                 | ( 1,578 )           |
| 107年12月31日餘額 | \$ | -             | \$ -                | \$ <u>142,167</u>   | \$ -             | \$ -              | \$ -              | \$ <u>142,167</u>   |
| 107年12月31日淨額 | \$ | <u>43,435</u> | \$ <u>2,025,103</u> | \$ <u>1,892,033</u> | \$ <u>17,798</u> | \$ <u>185,351</u> | \$ <u>217,011</u> | \$ <u>4,380,731</u> |

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       |
|--------|------------------|
| 1 年 內  | \$ 9,584         |
| 1~5 年  | 32,094           |
| 超過 5 年 | 27,759           |
|        | <u>\$ 69,437</u> |

十二、 租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

|                    | 108年12月31日         |
|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額          |                    |
| 土 地                | \$167,310          |
| 建 築 物              | 131,568            |
| 運輸設備               | 7,492              |
|                    | <u>\$306,370</u>   |
|                    | 108年度              |
| 使用權資產之增添           | <u>\$ 3,117</u>    |
| 使用權資產之折舊費用         |                    |
| 土 地                | \$ 4,926           |
| 建 築 物              | 36,353             |
| 運輸設備               | 4,703              |
|                    | <u>\$ 45,982</u>   |
| 使用權資產轉租收益 (帳列其他收入) | <u>(\$ 28,067)</u> |

(二) 租賃負債－108 年

|          | 108年12月31日       |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |
| 流 動      | <u>\$ 41,549</u> |

|     |                  |
|-----|------------------|
|     | 108年12月31日       |
| 非流動 | <u>\$281,125</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      |            |
|------|------------|
|      | 108年12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

除已於附註十一說明外，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12月31日       |
| 第1年 | \$ 10,870        |
| 第2年 | 9,947            |
| 第3年 | <u>8,271</u>     |
|     | <u>\$ 29,088</u> |

#### 107年營業租賃承租協議之轉租

截至107年12月31日，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：

|      |                  |
|------|------------------|
|      | 107年12月31日       |
| 1年內  | \$ 15,262        |
| 1~5年 | <u>44,516</u>    |
|      | <u>\$ 59,778</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12月31日</u>  |
|-------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 5,688</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 473</u>      |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 71,688)</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> |
|------|-------------------|
| 1年內  | \$ 24,846         |
| 1~5年 | 76,610            |
| 超過5年 | <u>27,759</u>     |
|      | <u>\$129,215</u>  |

十三、其他無形資產

|             | <u>108年度</u>    | <u>107年度</u>     |
|-------------|-----------------|------------------|
| <u>電腦軟體</u> |                 |                  |
| 成 本         |                 |                  |
| 年初餘額        | \$ 18,831       | \$ 31,253        |
| 本年度增加       | 2,990           | 11,147           |
| 本年度處分       | ( 3,907)        | ( 23,569)        |
| 年底餘額        | <u>17,914</u>   | <u>18,831</u>    |
| 累計攤銷        |                 |                  |
| 年初餘額        | 7,504           | 27,995           |
| 攤銷費用        | 4,859           | 3,078            |
| 本年度處分       | ( 3,907)        | ( 23,569)        |
| 年底餘額        | <u>8,456</u>    | <u>7,504</u>     |
| 淨 額         | <u>\$ 9,458</u> | <u>\$ 11,327</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3年

十四、預付款項及其他流動資產

|        | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額   | \$ 64,445         | \$134,457         |
| 其他應收款  | 44,517            | 24                |
| 預付工單用料 | 32,596            | 4,098             |
| 應收退稅款  | 21,589            | 10,872            |
| 用品盤存   | 18,412            | 20,247            |
| 預付費用   | 9,768             | 8,481             |
| 其他     | 3,794             | 1,806             |
|        | <u>\$195,121</u>  | <u>\$179,985</u>  |

十五、短期借款

|              | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |
| 週轉金借款        | <u>\$288,221</u>  | <u>\$141,371</u>  |

銀行週轉金借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.34%~3.43%及 1.05%~3.80%。

十六、應付可轉換公司債

|                       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u>  |
|-----------------------|-------------------|--------------------|
| 國內第三次無擔保可轉換公司債之負債組成要素 | \$ -              | \$ 84,200          |
| 國內第四次無擔保可轉換公司債之負債組成要素 | -                 | 400,000            |
| 應付可轉換公司債折價－第四次公司債     | -                 | ( 9,187)           |
|                       | <u>-</u>          | <u>390,813</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          |
| 應付可轉換公司債折價－第五次公司債     | ( 28,466)         | ( 61,904)          |
|                       | <u>1,451,534</u>  | <u>1,418,096</u>   |
| 減：列為一年內到期部分           | ( 1,451,534)      | ( 475,013)         |
|                       | <u>\$ -</u>       | <u>\$1,418,096</u> |

本公司於 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本公司之普通股股票，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。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，本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%。本公司已於 108 年 1 月 8 日按約定價格全數清償。

本公司於 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本公司之普通股股票，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。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，本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%，本年度以有效利率計算之利息為 9,187 仟元。本公司已於 108 年 12 月 13 日按約定價格全數清償。

本公司於 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，108 年 12 月 31 日之轉換價格為 123.1 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，本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              | 1,418,096          |
| 以有效利率 2.33%計算之利息                 | 33,438             |
| 108 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$1,451,534</u> |

### 十七、長期借款

|                       | <u>108年12月31日</u>  | <u>107年12月31日</u>  |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u>           |                    |                    |
| 銀行借款(一)               | \$ 540,600         | \$ 580,000         |
| <u>無擔保借款</u>          |                    |                    |
| 信用借款(二)               | <u>1,041,400</u>   | <u>1,920,000</u>   |
|                       | 1,582,000          | 2,500,000          |
| 減：列為 1 年內到期部分長期<br>借款 | ( <u>412,000</u> ) | ( <u>445,000</u> ) |
|                       | <u>\$1,170,000</u> | <u>\$2,055,000</u> |

(一) 該銀行借款係以本公司建物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日於 108 年及 107 年 12 月 31 日皆為 121 年 3 月前陸續還清，年利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日皆為 1.15%~1.20%。

(二) 該銀行信用借款到期日於 108 年及 107 年 12 月 31 日均為 113 年 3 月前陸續還清，年利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.15%~1.75% 及 1.15%~1.32%。

本公司長期銀行借款依相關貸款合約規定：本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；若違反借款授信條件，將調升新動撥利率 0.10%~0.25%。

## 十八、其他流動負債

|               | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>其他應付款</u>  |                  |                  |
| 應付薪資及獎金       | \$148,045        | \$123,516        |
| 未休假獎金         | 10,093           | 11,222           |
| 應付員工酬勞及董監事酬勞  | <u>9,419</u>     | <u>-</u>         |
|               | 167,557          | 134,738          |
| <u>其他流動負債</u> |                  |                  |
| 其他(註)         | <u>95,732</u>    | <u>113,859</u>   |
|               | <u>\$263,289</u> | <u>\$248,597</u> |

註：主要係代收款及其他等。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 計畫資產公允價值 | \$ 51,592         | \$ 49,361         |
| 確定福利義務現值 | <u>( 36,086 )</u> | <u>( 34,358 )</u> |
| 淨確定福利資產  | <u>\$ 15,506</u>  | <u>\$ 15,003</u>  |

淨確定福利資產變動如下：

|                             | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 淨 確 定<br>福 利 資 產 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 107年1月1日餘額                  | \$ 46,638          | (\$ 31,893)        | \$ 14,745        |
| 利息收入(費用)                    | 588                | ( 397)             | 191              |
| 認列於損益                       | 588                | ( 397)             | 191              |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除<br>包含於淨利息之<br>金額外) | 1,283              | -                  | 1,283            |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動           | -                  | ( 293)             | ( 293)           |
| 精算損失—財務假<br>設變動             | -                  | ( 1,170)           | ( 1,170)         |
| 精算利益—經驗調<br>整               | -                  | ( 605)             | ( 605)           |
| 認列於其他綜合損益                   | 1,283              | ( 2,068)           | ( 785)           |
| 雇主提撥                        | 852                | -                  | 852              |
| 107年12月31日餘額                | 49,361             | ( 34,358)          | 15,003           |
| 利息收入(費用)                    | 498                | ( 342)             | 156              |
| 認列於損益                       | 498                | ( 342)             | 156              |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除<br>包含於淨利息之<br>金額外) | 1,733              | -                  | 1,733            |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動           | -                  | ( 27)              | ( 27)            |
| 精算損失—財務假<br>設變動             | -                  | ( 1,170)           | ( 1,170)         |
| 精算利益—經驗調<br>整               | -                  | ( 189)             | ( 189)           |
| 認列於其他綜合損益                   | 1,733              | ( 1,386)           | 347              |
| 108年12月31日餘額                | \$ 51,592          | (\$ 36,086)        | \$ 15,506        |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重要假設如下：

|         | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 0.75%             | 1.00%             |
| 薪資預期增加率 | 2.00%             | 2.00%             |
| 離職率     | 1.10%             | 1.15%             |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u>   |
|----------|---------------------|---------------------|
| 折現率      |                     |                     |
| 增加 0.25% | ( <u>\$ 1,171</u> ) | ( <u>\$ 1,183</u> ) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 1,223</u>     | <u>\$ 1,239</u>     |
| 薪資預期增加率  |                     |                     |
| 增加 0.25% | <u>\$ 1,205</u>     | <u>\$ 1,223</u>     |
| 減少 0.25% | ( <u>\$ 1,159</u> ) | ( <u>\$ 1,175</u> ) |
| 離職率      |                     |                     |
| 增加 110%  | ( <u>\$ 114</u> )   | ( <u>\$ 132</u> )   |
| 減少 90%   | <u>\$ 115</u>       | <u>\$ 133</u>       |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 1,147</u>   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年               | 14年               |

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>200,000</u>     | <u>100,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$2,000,000</u> | <u>\$1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>93,575</u>      | <u>63,575</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 935,751</u>  | <u>\$ 635,751</u>  |

108年7月31日董事會決議現金增資發行新股30,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣36元溢價發行，增資後實收股本為935,751仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於108年7月23日核准申報生效，增資基準日為108年10月16日，並已於108年11月12日辦理變更登記完竣。

### (二) 資本公積

|                                   | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金<br/>或撥充股本(註1)</u> |                    |                    |
| 股票發行溢價                            | \$2,442,493        | \$1,665,784        |
| 庫藏股票交易                            | 12,673             | 12,673             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>                   |                    |                    |
| 認列對子公司所有權權益變<br>動數(註2)            | -                  | 318                |
| 採用權益法認列關聯企業股<br>權淨值之變動數           | 844                | 2,774              |
| 股票發行溢價                            | 46,937             | 26,356             |
| <u>不得作為任何用途</u>                   |                    |                    |
| 認股權                               | <u>123,007</u>     | <u>123,007</u>     |
|                                   | <u>\$2,625,954</u> | <u>\$1,830,912</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：此類資本公積係本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數。

108 及 107 年度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<br>所有權權益<br>變動數 | 採用權益法<br>認列關聯企業<br>股 權 淨 值<br>之 變 動 數 |
|-----------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 107 年 1 月 1 日餘額       | \$1,686,406        | \$ 9,109         | \$ 126,952        | \$ -                   | \$ -                                  |
| 子公司所有權權益變動數           | -                  | -                | -                 | 318                    | -                                     |
| 權益法認列關聯企業股權淨<br>值之變動數 | -                  | -                | -                 | -                      | 2,774                                 |
| 可轉換公司債轉換              | 5,734              | -                | ( 263 )           | -                      | -                                     |
| 可轉換公司債贖回              | -                  | 48               | ( 166 )           | -                      | -                                     |
| 可轉換公司債到期清償            | -                  | 3,516            | ( 3,516 )         | -                      | -                                     |
| 107 年 12 月 31 日餘額     | 1,692,140          | 12,673           | 123,007           | 318                    | 2,774                                 |
| 子公司所有權權益變動數           | -                  | -                | -                 | ( 318 )                | -                                     |
| 股份基礎給付交易              | 20,581             | -                | -                 | -                      | -                                     |
| 現金增資                  | 776,709            | -                | -                 | -                      | -                                     |
| 權益法認列關聯企業股權淨<br>值之變動數 | -                  | -                | -                 | -                      | ( 1,930 )                             |
| 108 年 12 月 31 日餘額     | <u>\$2,489,430</u> | <u>\$ 12,673</u> | <u>\$ 123,007</u> | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 844</u>                         |

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本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本公司實收資本額時，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

本公司於 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：

|            |                  |
|------------|------------------|
|            | 106 年度           |
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 19,069</u> |
| 特別盈餘公積     | <u>\$ 162</u>    |
| 現金股利       | <u>\$ 63,575</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 1.0           |

本公司於 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 107 年度虧損撥補案。

本公司 109 年 3 月 25 日董事會決議 108 年度盈餘分配案如下：

|            |                  |
|------------|------------------|
|            | 108 年度           |
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 5,937</u>  |
| 特別盈餘公積     | <u>\$ 26,931</u> |
| 現金股利       | <u>\$187,150</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 2             |

本公司 108 年度盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|                          |                  |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|
|                          | 108年度            | 107年度            |
| 年初餘額                     | <u>\$ 63,946</u> | <u>\$ 63,784</u> |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額提列數 | <u>-</u>         | <u>162</u>       |
| 年底餘額                     | <u>\$ 63,946</u> | <u>\$ 63,946</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，係依本公司處分比例迴轉，待本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

|                               | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額                          | (\$ 70,886)        | (\$ 63,946)        |
| 追溯適用之影響數                      | -                  | ( 63)              |
| 當期產生                          |                    |                    |
| 換算國外營運機構財務<br>報表所產生之兌換差<br>額  | ( 16,396)          | ( 5,721)           |
| 採用權益法之子公司及<br>關聯企業換算差額之<br>份額 | ( 4,935)           | ( 1,156)           |
| 重分類產生                         |                    |                    |
| 處分採權益法之關聯企<br>業份額             | <u>1,339</u>       | <u>-</u>           |
| 年底餘額                          | <u>(\$ 90,878)</u> | <u>(\$ 70,886)</u> |

二一、收入

|        | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 檢測服務收入 | <u>\$2,214,860</u> | <u>\$1,911,092</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

|           | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年1月1日</u>   |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註八） | <u>\$ 811,739</u> | <u>\$ 769,415</u> | <u>\$ 779,033</u> |
| 合約資產      |                   |                   |                   |
| 勞務服務      | <u>\$ 1,179</u>   | <u>\$ 570</u>     | <u>\$ -</u>       |
| 合約負債      |                   |                   |                   |
| 預收貨款      | \$ 26,286         | \$ 27,970         | \$ 22,231         |
| 客戶忠誠計畫    | <u>34,272</u>     | <u>34,024</u>     | <u>40,418</u>     |
|           | <u>\$ 60,558</u>  | <u>\$ 61,994</u>  | <u>\$ 62,649</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年度認列為收入之金額如下：

|                 | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>來自年初合約負債</u> |                  |                  |
| 預收貨款            | \$ 9,503         | \$ 7,874         |
| 客戶忠誠計畫          | <u>22,646</u>    | <u>29,900</u>    |
|                 | <u>\$ 32,149</u> | <u>\$ 37,774</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

|               | <u>108年度</u>       | <u>107年度</u>       |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>主要地區市場</u> |                    |                    |
| 台 灣           | \$1,713,841        | \$1,498,663        |
| 中國大陸          | 45,957             | 28,257             |
| 美 國           | 329,398            | 285,779            |
| 其 他           | <u>125,664</u>     | <u>98,393</u>      |
|               | <u>\$2,214,860</u> | <u>\$1,911,092</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：

|          | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 客戶忠誠計畫   |                   |                   |
| —108年度履行 | \$ -              | \$ 34,024         |
| —109年度履行 | <u>34,272</u>     | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 34,272</u>  | <u>\$ 34,024</u>  |

二二、繼續營業單位淨利(損)

(一) 其他收入

|        | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 租賃收入   |                  |                  |
| 營業租賃   | \$ 28,067        | \$ 28,239        |
| 政府補助收入 | 837              | -                |
| 利息收入   |                  |                  |
| 銀行存款   | 812              | 825              |
| 租賃投資   | <u>390</u>       | <u>-</u>         |
|        | 1,202            | 825              |
| 其 他    | <u>8,601</u>     | <u>12,030</u>    |
|        | <u>\$ 38,707</u> | <u>\$ 41,094</u> |

(二) 其他利益及損失

|              | 108年度             | 107年度            |
|--------------|-------------------|------------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益  | (\$ 1,441)        | \$ 367           |
| 透過損益按公允價值衡量之 |                   |                  |
| 金融工具淨(損)益    | ( 2,048)          | 837              |
| 處分子公司(損失)利益  | ( 2,142)          | 7,903            |
| 處分不動產、廠房及設備淨 |                   |                  |
| (損)益         | ( 4,156)          | 1,099            |
| 其他           | ( 94)             | 1,605            |
|              | <u>(\$ 9,881)</u> | <u>\$ 11,811</u> |

(三) 財務成本

|              | 108年度            | 107年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 可轉換公司債利息     | \$ 42,625        | \$ 44,117        |
| 銀行借款利息       | 33,050           | 25,942           |
| 租賃負債之利息      | 9,761            | -                |
| 應付商業本票利息     | 745              | 319              |
| 押金設算息        | 21               | 21               |
| 減：列入符合要件資產成本 |                  |                  |
| 之金額          | ( 5,631)         | ( 15,641)        |
|              | <u>\$ 80,571</u> | <u>\$ 54,758</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 108年度           | 107年度            |
|---------|-----------------|------------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 5,631</u> | <u>\$ 15,641</u> |
| 利息資本化利率 | 1.63%~1.99%     | 1.67%~1.84%      |

(四) 折舊及攤銷

|            | 108年度            | 107年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$591,139        | \$423,051        |
| 營業費用       | <u>137,329</u>   | <u>90,006</u>    |
|            | <u>\$728,468</u> | <u>\$513,057</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 3,634         | \$ 1,255         |
| 管理費用       | <u>1,225</u>     | <u>1,823</u>     |
|            | <u>\$ 4,859</u>  | <u>\$ 3,078</u>  |

(五) 員工福利費用

|              | 108年度            | 107年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利       | \$769,702        | \$682,458        |
| 退職後福利        |                  |                  |
| 確定提撥計畫       | 27,722           | 25,505           |
| 確定福利計畫(附註十九) | (156)            | (191)            |
| 股份基礎給付       |                  |                  |
| 權益交割         | 20,581           | -                |
| 員工福利費用合計     | <u>\$817,849</u> | <u>\$707,772</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本         | \$536,687        | \$484,188        |
| 營業費用         | <u>281,162</u>   | <u>223,584</u>   |
|              | <u>\$817,849</u> | <u>\$707,772</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於109年3月25日經董事會決議如下：

估列比例

|       |       |
|-------|-------|
|       | 108年度 |
| 員工酬勞  | 10%   |
| 董監事酬勞 | 2%    |

金額

|       | 108年度    |   |    |   |
|-------|----------|---|----|---|
|       | 現        | 金 | 股  | 票 |
| 員工酬勞  | \$ 8,000 |   | \$ | - |
| 董監事酬勞 | 1,419    |   |    | - |

年度個體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。

本公司 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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

|                 | 108年度             | 107年度            |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 當年度所得稅          |                   |                  |
| 未分配盈餘加徵         | \$ -              | \$ 10,701        |
| 以前年度之調整         | ( 9,171)          | <u>4,792</u>     |
|                 | ( 9,171)          | 15,493           |
| 遞延所得稅           |                   |                  |
| 本年度產生者          | <u>888</u>        | <u>247</u>       |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | <u>(\$ 8,283)</u> | <u>\$ 15,740</u> |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

|                      | 108年度             | 107年度              |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| 稅前淨利（損）              | <u>\$ 68,644</u>  | <u>(\$174,058)</u> |
| 稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅   | \$ 13,729         | (\$ 34,812)        |
| 稅上不可減除之費損            | 2,889             | 11,409             |
| 暫時性之差異數              | ( 15,730)         | 23,650             |
| 未分配盈餘加徵              | -                 | 10,701             |
| 以前年度之當年度所得稅費用於本年度之調整 | ( 9,171)          | <u>4,792</u>       |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用      | <u>(\$ 8,283)</u> | <u>\$ 15,740</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

|         | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 |                   |                   |
| 應收退稅款   | <u>\$ 21,589</u>  | <u>\$ 10,872</u>  |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u>   | <u>認列於損益</u>    | <u>年底餘額</u> |
|----------------|---------------|-----------------|-------------|
| 暫時性差異          |               |                 |             |
| 未實現外幣兌換損益      | \$ 181        | (\$ 181)        | \$ -        |
| 不動產、廠房及設備      | <u>231</u>    | <u>(231)</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 412</u> | <u>(\$ 412)</u> | <u>\$ -</u> |

| <u>遞延所得稅負債</u> | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u>  | <u>年底餘額</u>   |
|----------------|-------------|---------------|---------------|
| 暫時性差異          |             |               |               |
| 未實現外幣兌換損益      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 476</u> | <u>\$ 476</u> |

107 年度

| <u>遞延所得稅資產</u> | <u>年初餘額</u>   | <u>認列於損益</u>    | <u>年底餘額</u>   |
|----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 暫時性差異          |               |                 |               |
| 未實現外幣兌換損益      | \$ 491        | (\$ 310)        | \$ 181        |
| 不動產、廠房及設備      | <u>168</u>    | <u>63</u>       | <u>231</u>    |
|                | <u>\$ 659</u> | <u>(\$ 247)</u> | <u>\$ 412</u> |

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|          | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 77,175</u>  | <u>\$ 76,877</u>  |

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

|            | 108年度          | 107年度            |
|------------|----------------|------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | <u>\$ 1.10</u> | <u>(\$ 2.99)</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | <u>\$ 1.10</u> | <u>(\$ 2.99)</u> |

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利（損）

|                         | 108年度            | 107年度              |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損） | <u>\$ 76,927</u> | <u>(\$189,798)</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                          | 108年度         | 107年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 69,825        | 63,573        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞                     | <u>167</u>    | <u>-</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>69,992</u> | <u>63,573</u> |

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。

本公司 107 年度流通在外可轉換公司債若進行轉換，因其反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二五、股份基礎給付協議

### （一）員工認股權計畫

本公司於 101 年 1 月 10 日發行員工認股權憑證 1,000 仟單位（以下簡稱「100 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為 1,000 仟股。給予對象為本公司及本公司直接（間接）轉投資持股超過 50%之子公司全職員工。

憑證持有人於發行屆滿 2 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 6 年。本公司已將認股權證全數授與員工。

員工認股權之相關資訊如下：

|        | 100 年認股權計畫 |                          |
|--------|------------|--------------------------|
|        | 仟 單 位      | 每股加權平均<br>行使價格 (元/<br>股) |
| 107年度  |            |                          |
| 年初流通在外 | 12         | \$ 25.1                  |
| 本年度註銷  | (12)       | 25.1                     |
| 年底流通在外 | -          | -                        |
| 年底可行使  | -          | -                        |

本公司 100 年認股權計畫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：

|        | 100 年認股權計畫 |
|--------|------------|
| 給與日股價  | 19.4 元     |
| 行使價格   | 19.4 元     |
| 預期波動率  | 39.74%     |
| 預期存續期間 | 6 年        |
| 預期股利率  | -          |
| 無風險利率  | 1.05%      |
| 預期離職率  | -          |

預期波動率係採本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。

## (二) 現金增資保留員工認購

本公司於 108 年 7 月 31 日董事會決議通過 108 年現金增資發行新股案，其中 2,512 仟股保留員工認購，本公司使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|        | 108 年 8 月 26 日 |
|--------|----------------|
| 給與日股價  | 44.10 元        |
| 行使價格   | 36.00 元        |
| 預期波動率  | 41.00%         |
| 預期存續期間 | 0.08 年         |
| 預期股利率  | -              |

無風險利率

108年8月26日  
0.59%

本公司於 108 年度認列之酬勞成本為 20,581 仟元。

## 二六、取得子公司

|       | 主要營運活動              | 取得日      | 具表決權之<br>所有權權益/<br>投資比例<br>(%) | 移轉對價             |
|-------|---------------------|----------|--------------------------------|------------------|
| 高博思公司 | 廣告製作媒體企劃<br>行銷公關等業務 | 107年2月1日 | 35                             | <u>\$ 25,200</u> |

本公司於 107 年度取得高博思公司係為繼續擴充本公司之營運。取得高博思公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三一。

## 二七、處分投資子公司

宜準公司於 107 年 8 月清算完成後，宜特公司對宜準公司喪失控制。

高博思公司於 107 年 8 月董監改選後，宜特喪失對高博思公司董事會之控制力，並對高博思公司喪失控制。

處分宜準公司及高博思公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三二。

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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、保留盈餘及其他權益項目）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本公司資本結構，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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非公允價值衡量之金融工具

108年12月31日

| 帳面金額          | 公允價值        |      |             | 合計          |
|---------------|-------------|------|-------------|-------------|
|               | 第1等級        | 第2等級 | 第3等級        |             |
| 金融負債          |             |      |             |             |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |             |      |             |             |
| －可轉換公司債       | \$1,451,534 | \$ - | \$1,453,182 | \$ -        |
|               |             |      |             | \$1,453,182 |

107年12月31日

| 帳面金額          | 公允價值        |      |             | 合計          |
|---------------|-------------|------|-------------|-------------|
|               | 第1等級        | 第2等級 | 第3等級        |             |
| 金融負債          |             |      |             |             |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |             |      |             |             |
| －可轉換公司債       | \$1,893,109 | \$ - | \$1,895,087 | \$ -        |
|               |             |      |             | \$1,895,087 |

上述第2等級金融負債之公允價值衡量，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12月31日

|                  | 第1等級 | 第2等級  | 第3等級      | 合計        |
|------------------|------|-------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |      |       |           |           |
| 權益工具投資－未上市(櫃)    |      |       |           |           |
| －基金受益憑證          | \$ - | \$ -  | \$ 24,440 | \$ 24,440 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |      |       |           |           |
| 衍生工具             | \$ - | \$ 31 | \$ -      | \$ 31     |

107年12月31日

|                  | 第1等級 | 第2等級   | 第3等級      | 合計        |
|------------------|------|--------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |      |        |           |           |
| 衍生工具             | \$ - | \$ 212 | \$ -      | \$ 212    |
| 權益工具投資－未上市(櫃)    |      |        |           |           |
| －基金受益憑證          | -    | -      | 26,245    | 26,245    |
|                  | \$ - | \$ 212 | \$ 26,245 | \$ 26,457 |

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別      | 評價技術及輸入值  |
|-------------|---|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

| 金融資產     | 透過損益按公允價值衡量基金受益憑證 |
|----------|-------------------|
| 年初餘額     | \$ 26,245         |
| 認列於損益    | ( 1,805)          |
| 年底餘額     | <u>\$ 24,440</u>  |
| 當年度未實現損失 | <u>(\$ 1,805)</u> |

107 年度

| 金融資產     | 透過損益按公允價值衡量基金受益憑證 |
|----------|-------------------|
| 年初餘額     | \$ 26,178         |
| 認列於損益    | 67                |
| 年底餘額     | <u>\$ 26,245</u>  |
| 當年度未實現利益 | <u>\$ 67</u>      |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）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12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 流動性折價 | <u>20%</u> | <u>20%</u> |

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：

|       | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 |                   |                   |
| 增加 1% | (\$ 306)          | (\$ 328)          |
| 減少 1% | <u>\$ 306</u>     | <u>\$ 328</u>     |

(三) 金融工具之種類

|                      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <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        | \$ 24,440         | \$ 26,457         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                   |                   |
| 現金及約當現金              | 327,872           | 277,361           |
| 應收票據及帳款－淨額           | 813,685           | 772,773           |
| 應收帳款－關係人             | 32,399            | 23,618            |
| 其他應收款（帳列預付款項及其他流動資產） | 66,106            | 10,896            |
| 其他應收款－關係人            | 303,416           | 33,556            |
| 存出保證金                | 9,206             | 10,335            |
| <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        | 31                | -                 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                   |                   |
| 短期借款                 | 288,221           | 141,371           |
| 應付票據及帳款              | 189,061           | 153,452           |
| 應付帳款－關係人             | 3,875             | 2,559             |
| 應付設備款                | 83,740            | 195,325           |
| 應付可轉換公司債（含一年內到期）     | 1,451,534         | 1,893,109         |
| 長期借款（含一年內到期）         | 1,582,000         | 2,500,000         |

#### (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本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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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%係為本公司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，並將其年底之換算以匯

率變動 5%予以調整。下表係表示當新台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   |         | 人民幣之影響   |       | 日幣之影響 |          |
|----|---------|---------|----------|-------|-------|----------|
|    | 108年度   | 107年度   | 108年度    | 107年度 | 108年度 | 107年度    |
| 損益 | \$3,831 | \$1,966 | \$14,210 | \$ 6  | \$ 94 | (\$ 425) |

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12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | \$ -       | \$ 115     |
| — 金融負債    | 1,822,429  | 1,934,480  |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| — 金融資產    | 327,709    | 277,246    |
| — 金融負債    | 1,822,000  | 2,600,000  |

## 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。本公司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 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 14,943 仟元及 23,228 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本公司財務損失之風險。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個體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，故信用風險之集中程度不高。

## 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本公司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 年及 107 年 12 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 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個<br>月<br>至<br>1 年 | 1 至 5 年            | 5 年 以上            |
|---------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                      |                    |                   |
| 無附息負債   | \$ 98,957         | \$ 98,516         | \$ 78,893            | \$ -               | \$ -              |
| 租賃負債    | 4,713             | 9,427             | 35,792               | 117,938            | 261,038           |
| 浮動利率工具  | 150,000           | 150,000           | 352,000              | 981,000            | 189,000           |
| 固定利率工具  | 16,079            | 32,142            | 1,451,534            | -                  | -                 |
|         | <u>\$ 269,749</u> | <u>\$ 290,085</u> | <u>\$1,918,219</u>   | <u>\$1,098,938</u> | <u>\$ 450,038</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>\$ 49,932</u> | <u>\$117,938</u> | <u>\$ 73,617</u> | <u>\$ 37,876</u> | <u>\$ 37,876</u> | <u>\$111,669</u> |

107年12月31日

|         | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月             | 3個月<br>至1年         | 1至5年               | 5年以上              |
|---------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                    |                    |                   |
| 無附息負債   | \$ 162,933        | \$ 122,157        | \$ 70,037          | \$ -               | \$ -              |
| 浮動利率工具  | -                 | -                 | 545,000            | 1,658,000          | 397,000           |
| 固定利率工具  | 118,199           | -                 | 398,185            | 1,418,096          | -                 |
|         | <u>\$ 281,132</u> | <u>\$ 122,157</u> | <u>\$1,013,222</u> | <u>\$3,076,096</u> | <u>\$ 397,000</u> |

(2) 融資額度

|                      | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款額度，<br>定期重新檢視 |                    |                    |
| — 已動用金額              | \$1,329,621        | \$2,061,371        |
| — 未動用金額              | <u>681,531</u>     | <u>1,149,707</u>   |
|                      | <u>\$2,011,152</u> | <u>\$3,211,078</u> |
| 有擔保銀行借款額度            |                    |                    |
| — 已動用金額              | \$ 540,600         | \$ 580,000         |
| — 未動用金額              | -                  | -                  |
|                      | <u>\$ 540,600</u>  | <u>\$ 580,000</u>  |

三十、關係人交易

本公司與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 本 公 司 之 關 係                    |
|--|----------------------------------|
| 創量公司   | 子 公 司                            |
| 永續智財有限公司 (永續公司)  | 子 公 司                            |
| Integrated Service Technology<br>USA Inc. (Integrated USA) | 子 公 司                            |
| Seychelles IST   | 子 公 司                            |
| 昆山永續智財技術服務有限公司<br>(永續昆山公司)                                 | 子 公 司                            |
| 易方科技股份有限公司 (易方公司)  | 子 公 司                            |
| 宜特 (上海) 檢測技術有限公司<br>(宜特上海公司)                               | 子公司 (108年12月24日完成交<br>割，之後為非關係人) |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| <u>關 係 人 名 稱</u>            | <u>與 本 公 司 之 關 係</u>               |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 深圳宜特檢測技術有限公司 (宜特深圳公司)       | 子公司 (108 年 12 月 24 日完成交割, 之後為非關係人) |
| 宜特 (昆山) 檢測技術有限公司 (宜特昆山公司)   | 子 公 司                              |
| 宜特 (北京) 檢測技術有限公司 (宜特北京公司)   | 子公司 (108 年 12 月 24 日完成交割, 之後為非關係人) |
| 環穎科技股份有限公司 (環穎公司)           | 子 公 司                              |
| 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                               |
| 致嘉科技股份有限公司 (致嘉公司)           | 實質關係人                              |

註 1：本公司於 108 年 9 月 27 日經董事會決議，出售間接轉投資之子公司宜特上海公司 100% 股權予非關係人，而喪失對該公司及孫公司 (宜特北京公司及宜特深圳公司) 之控制，並已於 108 年 12 月 24 日完成交割。

註 2：昆山永續智財技術服務有限公司於 109 年 1 月更名昆山矽普電子科技有限公司。

## (二) 勞務收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>108 年 度</u>   | <u>107 年 度</u>   |
|----------------|------------------------|------------------|------------------|
| 勞務收入           | 關聯企業                   | \$ 71,993        | \$ 55,305        |
|                | 子 公 司                  | 17,755           | 15,164           |
|                | 實 質 關 係 人              | 18               | -                |
|                |                        | <u>\$ 89,766</u> | <u>\$ 70,469</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／名稱       | 108年12月31日        | 107年12月31日       |
|-----------|----------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款－關係人  | 關聯企業           |                   |                  |
|           | 德凱宜特公司         | \$ 17,535         | \$ 17,937        |
|           | 其他             | 2,075             | 543              |
|           | 子公司            |                   |                  |
|           | Integrated USA | 8,849             | 1,765            |
|           | 創量公司           | <u>3,940</u>      | <u>3,373</u>     |
|           |                | <u>\$ 32,399</u>  | <u>\$ 23,618</u> |
| 其他應收款－關係人 | 子公司            |                   |                  |
|           | Seychelles IST | \$ 232,228        | \$ -             |
|           | 宜特昆山公司         | 52,617            | 956              |
|           | 宜特上海公司         | -                 | 13,834           |
|           | 宜特深圳公司         | -                 | 3,754            |
|           | 其他             | -                 | 449              |
|           | 關聯企業           |                   |                  |
|           | 德凱宜特公司         | <u>18,571</u>     | <u>14,563</u>    |
|           |                | <u>\$ 303,416</u> | <u>\$ 33,556</u> |

流通在外之應收帳款－關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人帳款並未提列呆帳費用。

其他應收款－關係人係對關係人之放款、技術服務收入及代墊款項等。

(四) 應付關係人帳款

| 帳列項目     | 關係人類別／名稱       | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|----------------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人 | 關聯企業           |                  |                  |
|          | 德凱宜特公司         | \$ 3,157         | \$ 1,346         |
|          | 東研信超公司         | 337              | 693              |
|          | 子公司            |                  |                  |
|          | 創量公司           | <u>381</u>       | <u>520</u>       |
|          |                | <u>\$ 3,875</u>  | <u>\$ 2,559</u>  |
| 應付設備款    | 子公司            |                  |                  |
|          | Integrated USA | <u>\$ 11,622</u> | <u>\$ 21,121</u> |
| 其他流動負債   | 關聯企業           | \$ 1,664         | \$ 684           |
|          | 子公司            | <u>619</u>       | <u>608</u>       |
|          |                | <u>\$ 2,283</u>  | <u>\$ 1,292</u>  |

(五) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 取 得 價 款     |                  |
|------------|-------------|------------------|
|            | 108年度       | 107年度            |
| 子 公 司      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41,283</u> |

對關係人取得不動產係之價格及收款條件係依雙方約定方式訂之。

(六) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 處 分 價 款     |                 | 處 分 利 益     |                 |
|------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
|            | 108年度       | 107年度           | 108年度       | 107年度           |
| 子 公 司      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,937</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,542</u> |

對關係人處分不動產係之價格及收款條件係依雙方約定方式訂之。

(七) 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 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 88,944 仟元。108 年度認列之租賃收入為 25,527 仟元。

融資租賃轉租

本公司於 108 年度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 12 月 31 日止，應收融資租賃款餘額為 12,324 仟元。

(八) 對關係人放款

| 關係人類別 / 名稱  | 108年度         | 107年度         |
|-------------|---------------|---------------|
| <u>利息收入</u> |               |               |
| 子 公 司       | <u>\$ 336</u> | <u>\$ 572</u> |

本公司分別於 108 年 12 月 26 日及 108 年 12 月 12 日提供短期無擔保放款予 Seychelles IST 及宜特昆山公司，分別為人民幣 54,000 仟元及人民幣 12,000 仟元，雙方議定之年利率分別為 5.0% 及 5.255%。

本公司於 107 年 1 月 1 日提供短期無擔保放款予宜特上海公司人民幣 10,000 仟元，已於 107 年 11 月 1 日清償，雙方議定之年利率為 1.8%。

(九) 存入保證金

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日      | 107年12月31日      |
|---------|------------|-----------------|-----------------|
| 存入保證金   | 關聯企業       | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ 2,005</u> |

(十) 製造費用及營業費用

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年度            | 107年度            |
|---------|------------|------------------|------------------|
| 製造費用    | 關聯企業       | \$ 12,470        | \$ 13,247        |
|         | 子 公 司      | <u>6,063</u>     | <u>2,183</u>     |
|         |            | <u>\$ 18,533</u> | <u>\$ 15,430</u> |
| 營業費用    | 關聯企業       | <u>\$ 155</u>    | <u>\$ 2</u>      |

本公司與關係人之製造費用及營業費用金額與付款條件係依雙方協議定之。

(十一) 營業外收入及支出

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年度            | 107年度            |
|---------|------------|------------------|------------------|
| 租賃收入    | 關聯企業       |                  |                  |
|         | 德凱宜特公司     | <u>\$ 25,527</u> | <u>\$ 26,802</u> |
| 其他收入    | 關聯企業       |                  |                  |
|         | 德凱宜特公司     | \$ 7,829         | \$ 9,810         |
|         | 實質關係人      | 24               | -                |
|         | 子 公 司      | <u>2</u>         | <u>208</u>       |
|         |            | <u>\$ 7,855</u>  | <u>\$ 10,018</u> |
| 利息費用    | 關聯企業       | <u>\$ 21</u>     | <u>\$ 21</u>     |

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。

#### (十二) 主要管理階層薪酬

|       | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|-------|------------------|------------------|
| 短期福利  | \$ 22,978        | \$ 19,392        |
| 退職後福利 | <u>319</u>       | <u>484</u>       |
|       | <u>\$ 23,297</u> | <u>\$ 19,876</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。

#### 三一、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：

|           | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$770,660</u>  | <u>\$792,167</u>  |

#### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 重大承諾

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額為人民幣 16,800 仟元。

##### (二) 或有事項

108 年 9 月昇陽國際半導體股份有限公司（昇陽公司）向法院提起本公司專利侵權訴訟，請求法院裁判本公司賠償昇陽公司所受損失，且不得繼續使用此專利製程。上述訴訟之結果尚不可預測且對財務報表之影響亦不可得知。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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12月31日 |                     |                     | 107年12月31日 |                    |                     |
|-----------------|------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|---------------------|
|                 | 外幣         | 匯率                  | 帳面金額                | 外幣         | 匯率                 | 帳面金額                |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |                     |                     |            |                    |                     |
| 美元              | \$ 5,753   | 29.9800<br>(美元：新台幣) | \$ 172,474          | \$ 5,387   | 30.715<br>(美元：新台幣) | \$ 165,462          |
| 人民幣             | 66,140     | 4.2975<br>(人民幣：新台幣) | 284,237             | -          | -                  | -                   |
| 日幣              | 80,620     | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | 22,251              | 98,580     | 0.2782<br>(日幣：新台幣) | 27,425              |
|                 |            |                     | <u>\$ 478,962</u>   |            |                    | <u>\$ 192,887</u>   |
| <u>非貨幣性項目</u>   |            |                     |                     |            |                    |                     |
| 日幣              | -          | -                   | \$ -                | 764        | 0.2782<br>(日幣：新台幣) | \$ 212              |
| <u>採用權益法之投資</u> |            |                     |                     |            |                    |                     |
| 美元              | 44,034     | 29.9800<br>(美元：新台幣) | <u>\$ 1,320,143</u> | 36,775     | 30.715<br>(美元：新台幣) | <u>\$ 1,129,542</u> |
| <u>外幣負債</u>     |            |                     |                     |            |                    |                     |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |                     |                     |            |                    |                     |
| 美元              | 3,197      | 29.9800<br>(美元：新台幣) | \$ 95,851           | 4,107      | 30.715<br>(美元：新台幣) | \$ 126,147          |
| 日幣              | 73,782     | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | 20,364              | 129,125    | 0.2782<br>(日幣：新台幣) | 35,923              |
| 人民幣             | 9          | 4.2975<br>(人民幣：新台幣) | 39                  | 78         | 35.20<br>(歐元：新台幣)  | 2,746               |
|                 |            |                     | <u>\$ 116,254</u>   |            |                    | <u>\$ 164,816</u>   |
| <u>非貨幣性項目</u>   |            |                     |                     |            |                    |                     |
| 日幣              | 114        | 0.2760<br>(日幣：新台幣)  | \$ 31               | -          | -                  | \$ -                |

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

| 外幣  | 108年度            |                   | 107年度           |                 |
|-----|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
|     | 匯率               | 淨兌換(損)益           | 匯率              | 淨兌換(損)益         |
| 美元  | 29.9800 (美元：新台幣) | (\$ 1,585)        | 30.715 (美元：新台幣) | \$ 643          |
| 日幣  | 0.2760 (日幣：新台幣)  | 244               | 0.2782 (日幣：新台幣) | 383             |
| 人民幣 | 4.2975 (人民幣：新台幣) | (1,043)           | -               | -               |
|     |                  | <u>(\$ 2,384)</u> |                 | <u>\$ 1,026</u> |

### 三四、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。

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。(附表二)

3. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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。

宜特科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 108 年度

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 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   | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額<br>(註 1) | 資金貸與總限額<br>(註 2) | 備註 |
|----|---------|---|---------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------|------------|--------|--------------|-------|-----|------|----------------------|------------------|----|
|    |         |   |               |                           |                           |                           |        |            |        |              |       | 名稱  | 價值   |                      |                  |    |
| 0  | 本公司     | 宜特昆山公司  | 其他應收款<br>—關係人 | \$ 51,570<br>(人民幣 12,000) | \$ 51,570<br>(人民幣 12,000) | \$ 51,570<br>(人民幣 12,000) | 5.255% | 有短期融通資金之必要 | \$ -   | 營業週轉         | \$ -  | 無   | \$ - | \$ 406,506           | \$ 1,626,024     | -  |
| 0  | 本公司     | INTERATED SERVICE TECHNOLOGY INC.<br>(SEYCHELLES) | 其他應收款<br>—關係人 | 232,065<br>(人民幣 54,000)   | 232,065<br>(人民幣 54,000)   | 232,035<br>(人民幣 53,993)   | 5.000% | 有短期融通資金之必要 | -      | 營業週轉         | -     | 無   | -    | 406,506              | 1,626,024        | -  |

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。

註 2：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  
 期末持有有價證券情形  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱  | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目         | 期      |           |       |           | 備<br>註 |
|-------|----------------|-----------------|--------------------------|--------|-----------|-------|-----------|--------|
|       |                |                 |                          | 股數（仟股） | 帳面金額      | 持股比例  | 公允價值      |        |
| 本公司   | 基金<br>台灣工研群英基金 | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>—非流動 | -      | \$ 24,440 | 4.35% | \$ 24,440 | 註      |

註：上述有價證券於 108 年 12 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

宜特科技股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上  
 民國 108 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 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 |                      |            | 末          |    |      |
|----------------|------------------|----------|----------------|----|----|-------------------------------------|----|------|---|----------------------|------------|------------|----|------|
|                |                  |          |                |    | 股數 | 金額                                  | 股數 | 金額   | 售 | 價                    | 帳面成本       | 處分損益       | 股數 | 金額   |
| Seychelles IST | 宜特(上海)檢測技術有限公司股權 | 採用權益法之投資 | 蘇州蘇試試驗集團股份有限公司 | 無  | -  | \$ 785,437<br>(美金19,078及人民幣 49,675) | -  | \$ - | - | \$ 1,125,886<br>(註二) | \$ 834,631 | \$ 291,255 | -  | \$ - |

註一：帳面成本係包含原始取得成本、採權益法認列之投資損益、匯率換算及淨值變動調整數。

註二：已扣除稅務成本、顧問費用及其他專家費用。

宜特科技股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 108 年度

附表四

單位：新台幣及各外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱               | 所在地 | 在區          | 主要營業項目          | 原始投資金額     |            | 期 末 持 有     |           | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註        |          |
|--------|-----------------------|-----|-------------|-----------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------------|-----------------|------------|----------|
|        |                       |     |             |                 | 本 期 期 末    | 去 年 年 底    | 股 數 ( 仟 股 ) | 比 率 ( % ) |                 |                 |            | 帳 面 金 額  |
| 本公司    | Samoa IST             | 薩摩亞 |             | 投資業務            | 美金 36,000  | 美金 37,600  | 30,917      | 100       | \$ 1,278,353    | \$ 253,832      | \$ 253,832 | 子公司(註一)  |
|        | 德凱公司                  | 新竹市 |             | 從事商品檢測等業務       | \$ 192,624 | \$ 192,624 | 19,262      | 49        | 542,705         | 51,137          | 18,083     | 關聯企業(註二) |
|        | 東研信超公司                | 台北市 |             | 從事商品檢測等業務       | 113,896    | 180,740    | 3,050       | 14        | 117,728         | 45,006          | 5,705      | 關聯企業(註一) |
|        | 品文公司                  | 新竹市 |             | 投資業務            | 137,000    | 247,000    | 13,700      | 100       | 28,075          | 7,364           | 7,364      | 子公司(註一)  |
|        | Supreme Fortune corp. | 貝里斯 |             | 投資業務            | 美金 1,543   | 美金 1,543   | 1,543       | 93        | 41,790          | 751             | 700        | 子公司(註一)  |
|        | 高博思公司                 | 台北市 |             | 廣告製作媒體企劃行銷公關等業務 | \$ 25,200  | \$ 25,200  | 335         | 32        | -               | ( 10,489)       | ( 26,063)  | 關聯企業(註一) |
|        | 創量公司                  | 新竹市 |             | 從事電子產品測試等業務     | 227,208    | 153,277    | 18,728      | 34        | 34,950          | ( 67,007)       | ( 19,383)  | 子公司(註一)  |
| 創驗公司   | 新竹市                   |     | 從事電子產品測試等業務 | 1,000           | 1,000      | 100        | 100         | 702       | ( 151)          | ( 151)          | 子公司(註一)    |          |

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年度

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                 | 實收資本額                     | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額                   | 本期匯出或收回投資金額 |                          | 本期期末自台灣匯出累積投資金額                | 被投資公司本期(損)益             | 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 | 備註 |
|-----------|------------------------|---------------------------|------|-----------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----|
|           |                        |                           |      |                                   | 匯出          | 收回                       |                                |                         |                 |                         |                        |              |    |
| 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 | \$ 643,970<br>(美金 21,480) | 註一   | \$ 455,636<br>(美金 15,198)<br>(註四) | \$ -        | \$ 455,636<br>(美金15,198) | \$ -                           | (\$ 27,105)<br>(美金 875) | -               | (\$ 27,105)<br>(美金 875) | \$ -                   | \$ -         | 註九 |
| 宜特昆山公司    | 從事商品檢測等業務              | 290,806<br>(美金 9,700)     | 註一   | 451,889<br>(美金 15,073)<br>(註五)    | -           | -                        | 451,889<br>(美金 15,073)<br>(註五) | ( 26,152)<br>(美金 846)   | 100%            | ( 26,152)<br>(美金 846)   | 379,997<br>(美金 12,675) | -            | 註二 |
| 宜特深圳公司    | 從事商品檢測等業務              | 150,198<br>(人民幣 34,950)   | 註一   | 80,946<br>(美金 2,700)<br>(註六)      | -           | 80,946<br>(美金 2,700)     | -                              | 2,433<br>(人民幣 541)      | -               | 2,433<br>(人民幣 541)      | -                      | -            | 註九 |
| 宜特北京公司    | 從事商品檢測等業務              | 13,191<br>(美金 440)        | 註一   | -<br>(註七)                         | -           | -                        | -                              | 5,109<br>(人民幣 1,136)    | -               | 5,109<br>(人民幣 1,136)    | -                      | -            | 註九 |
| 永績昆山公司    | 電路設計服務                 | 50,966<br>(美金 1,700)      | 註一   | 42,871<br>(美金 1,430)              | -           | -                        | 42,871<br>(美金 1,430)           | 2,133<br>(美金 69)        | 84%             | 1,793<br>(美金 58)        | 36,845<br>(美金 1,229)   | -            | 註二 |
| 上海芯片公司    | 從事商品檢測等業務              | 8,595<br>(人民幣 2,000)      | 註一   | -<br>(註八)                         | -           | -                        | -                              | ( 1,025)<br>(人民幣 228)   | -               | ( 1,025)<br>(人民幣 228)   | -                      | -            | 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 |
|------------------------|--------------------------|--------------------|
| \$ 494,760 (美金 16,503) | \$ 1,168,800 (美金 38,986) | \$2,439,036        |

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：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。

註四：其中美金 441 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles 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。

註五：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。

註六：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。

註七：其中美金 347 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles 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。

註八：係由宜特上海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之限制。

註九：本公司於 108 年 9 月 27 日與蘇試試驗公司簽訂股權轉讓協議，出售宜特上海公司 100% 股權予非關係人，並已於 108 年 12 月完成交割，而喪失對該公司之控制。

## §重要會計科目明細表目錄§

| 項                           | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表               |   |           |
| 現金及約當現金明細表                  |   | 明細表一      |
| 應收票據及帳款明細表                  |   | 明細表二      |
| 預付款項及其他流動資產明細表              |   | 附註十四      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表       |   | 明細表三      |
| 採用權益法之投資變動明細表               |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表              |   | 附註十一      |
| 使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表      |   | 明細表五      |
| 其他無形資產變動明細表                 |   | 附註十三      |
| 短期借款明細表                     |   | 明細表六      |
| 應付票據及帳款明細表                  |   | 明細表七      |
| 其他流動負債明細表                   |   | 附註十八      |
| 應付可轉換公司債明細表                 |   | 附註十六      |
| 長期借款明細表                     |   | 明細表八      |
| 租賃負債明細表                     |   | 明細表九      |
| 損益項目明細表                     |   |           |
| 營業收入明細表                     |   | 明細表十      |
| 營業成本明細表                     |   | 明細表十一     |
| 營業費用明細表                     |   | 明細表十二     |
| 其他收益及費損淨額明細表                |   | 附註二二      |
| 財務成本明細表                     |   | 附註二二      |
| 本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表十三     |

宜特科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項    | 目       | 摘 | 要   | 金 | 額                |
|------|---------|---|---|---|------------------|
| 銀行存款 |         |   |   |   |                  |
|      | 支票及活期存款 |   | —   |   | \$300,968        |
|      | 外幣活期存款  |   | 係美金 222 仟元（兌換率<br>US\$1：NT\$29.98）；日幣<br>72,437 仟元（兌換率<br>JPY\$1：NT\$0.276）；人民<br>幣 22,963 仟元（兌換率<br>RMB\$1：NT\$4.297）。 |   | <u>26,758</u>    |
|      |         |   |   |   | 327,726          |
| 零用金  |         |   | —   |   | <u>146</u>       |
|      |         |   |   |   | <u>\$327,872</u> |

宜特科技股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 甲 客 戶   | \$140,632        |
| 乙 客 戶   | 84,446           |
| 丙 客 戶   | 49,984           |
| 其他（註一）  | <u>545,730</u>   |
|         | 820,792          |
| 備抵呆帳    | ( <u>7,107</u> ) |
|         | <u>\$813,685</u> |

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註二：本公司超過 1 年以上之應收帳款為 3,447 仟元，已針對無法順利回收之款項提列適當備抵呆帳。

宜特科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 被投資公司名稱        | 年 初     | 餘 額              | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少   | 年 底     | 餘 額               |   |      |                  |
|----------------|---------|------------------|-----------|-------------|---------|-------------------|---|------|------------------|
|                | 股數 (仟股) | 公 允 價 值          | 股數 (仟股)   | 金 額         | 股數 (仟股) | 金 額               |   |      |                  |
| 基金<br>台灣工研群英基金 | -       | <u>\$ 26,245</u> | -         | <u>\$ -</u> | -       | <u>(\$ 1,805)</u> | - | 4.35 | <u>\$ 24,440</u> |

宜特科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

| 被投資公司名稱       | 年初餘額   |                    | 本年度增加  |                  | 本年度減少     |                     | 資本公積及<br>採權益法認列<br>之投資損益 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 未實現<br>損益調整        | 年底餘額            |         |     | 股權淨值               | 備註                 |    |
|---------------|--------|--------------------|--------|------------------|-----------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|---------|-----|--------------------|--------------------|----|
|               | 股數(仟股) | 金額                 | 股數(仟股) | 金額               | 股數(仟股)    | 金額                  |                          |                           |                    | 股數(仟股)          | 持股比例(%) | 金額  |                    |                    |    |
| Samoa IST     | 32,517 | \$1,086,923        | -      | \$ -             | ( 1,600)  | (\$ 48,693)         | \$ -                     | \$ 253,832                | (\$ 14,866)        | \$ 1,157        | 30,917  | 100 | \$1,278,353        | \$1,278,353        | 註一 |
| 德凱公司          | 19,262 | 527,568            | -      | -                | -         | -                   | -                        | 18,083                    | ( 2,946)           | -               | 19,262  | 49  | 542,705            | 311,386            | 註二 |
| 東研信超公司        | 4,840  | 189,397            | -      | -                | ( 1,790)  | ( 73,459)           | ( 1,926)                 | 5,705                     | ( 1,989)           | -               | 3,050   | 14  | 117,728            | 70,167             | 註一 |
| 品文公司          | 24,700 | 123,070            | -      | -                | ( 11,000) | ( 110,000)          | 7,641                    | 7,364                     | -                  | -               | 13,700  | 100 | 28,075             | 28,075             | 註一 |
| 高博思公司         | 335    | 26,063             | -      | -                | -         | -                   | -                        | ( 26,063)                 | -                  | -               | 335     | 32  | -                  | -                  | 註一 |
| Supreme Corp. | 1,543  | 42,620             | -      | -                | -         | -                   | -                        | 700                       | ( 1,530)           | -               | 1,543   | 93  | 41,790             | 41,790             | 註一 |
| 創量公司          | 11,342 | 6,265              | 7,386  | 73,931           | -         | -                   | ( 25,863)                | ( 19,383)                 | -                  | -               | 18,728  | 34  | 34,950             | 34,950             | 註一 |
| 創驗公司          | 100    | 853                | -      | -                | -         | -                   | -                        | ( 151)                    | -                  | -               | 100     | 100 | 702                | 702                | 註一 |
|               |        | <u>\$2,002,759</u> |        | <u>\$ 73,931</u> |           | <u>(\$ 232,152)</u> | <u>(\$ 20,148)</u>       | <u>\$ 240,087</u>         | <u>(\$ 21,331)</u> | <u>\$ 1,157</u> |         |     | <u>\$2,044,303</u> | <u>\$1,765,423</u> |    |

註一：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依據被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司

使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

|                          | 土  | 地                 | 建  | 築                 | 物  | 運                | 輸  | 設                 | 備  | 合 | 計 |
|--------------------------|----|-------------------|----|-------------------|----|------------------|----|-------------------|----|---|---|
| 成 本                      |    |                   |    |                   |    |                  |    |                   |    |   |   |
| 108 年 1 月 1 日餘額          | \$ | -                 | \$ | -                 | \$ | -                | \$ | -                 | \$ | - |   |
| 追溯適用 IFRS 16 之影<br>響數    |    | <u>178,850</u>    |    | <u>167,455</u>    |    | <u>9,544</u>     |    | <u>355,849</u>    |    |   |   |
| 108 年 1 月 1 日餘額<br>(調整後) |    | 178,850           |    | 167,455           |    | 9,544            |    | 355,849           |    |   |   |
| 增 添                      |    | -                 |    | 466               |    | 2,651            |    | 3,117             |    |   |   |
| 減 少                      |    | ( <u>6,614</u> )  |    | -                 |    | -                |    | ( <u>6,614</u> )  |    |   |   |
| 108 年 12 月 31 日餘額        |    | <u>\$ 172,236</u> |    | <u>\$ 167,921</u> |    | <u>\$ 12,195</u> |    | <u>\$ 352,352</u> |    |   |   |
| 累計折舊                     |    |                   |    |                   |    |                  |    |                   |    |   |   |
| 108 年 1 月 1 日餘額          | \$ | -                 | \$ | -                 | \$ | -                | \$ | -                 | \$ | - |   |
| 追溯適用 IFRS 16 之影<br>響數    |    | -                 |    | -                 |    | -                |    | -                 |    | - |   |
| 108 年 1 月 1 日餘額<br>(調整後) |    | -                 |    | -                 |    | -                |    | -                 |    | - |   |
| 折 舊                      |    | <u>4,926</u>      |    | <u>36,353</u>     |    | <u>4,703</u>     |    | <u>45,982</u>     |    |   |   |
| 108 年 12 月 31 日餘額        |    | <u>\$ 4,926</u>   |    | <u>\$ 36,353</u>  |    | <u>\$ 4,703</u>  |    | <u>\$ 45,982</u>  |    |   |   |
| 108 年 12 月 31 日淨額        |    | <u>\$ 167,310</u> |    | <u>\$ 131,568</u> |    | <u>\$ 7,492</u>  |    | <u>\$ 306,370</u> |    |   |   |

宜特科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 債 權 人          | 借 款 期 限                            | 年 利 率<br>( % ) | 餘 額               | 融 資 額 度<br>( 註 ) | 抵 押 或 擔 保 |
|----------------|------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|
| 臺灣土地銀行股份有限公司   | 108 年 10 月 9 日至<br>109 年 1 月 9 日   | 1.40           | \$ 50,000         | \$ 50,000        | 無         |
| 兆豐國際商業銀行股份有限公司 | 108 年 12 月 26 日至<br>109 年 6 月 23 日 | 1.65           | 40,000            | 1,752            | 無         |
| 彰化銀行股份有限公司     | 108 年 12 月 2 日至<br>109 年 2 月 27 日  | 1.52           | 100,000           | -                | 無         |
| 第一商業銀行股份有限公司   | 108 年 12 月 26 日至<br>109 年 1 月 22 日 | 1.34           | 50,000            | -                | 無         |
| 華南銀行股份有限公司     | 108 年 7 月 25 日至<br>109 年 4 月 28 日  | 3.20~3.43      | <u>48,221</u>     | <u>46,779</u>    | 無         |
| 短期借款合計         |                                    |                | <u>\$ 288,221</u> | <u>\$ 98,531</u> |           |

註：截至 108 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度計約 98,531 仟元。

宜特科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額              |
|-----------|------------------|
| A 廠 商     | \$ 48,756        |
| B 廠 商     | 21,333           |
| C 廠 商     | 15,866           |
| D 廠 商     | 11,168           |
| 其他（註）     | <u>91,938</u>    |
|           | <u>\$189,061</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

宜特科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 債權人            | 契約期間                  | 償還辦法  | 年利率(%) | 借款金額                | 抵押或擔保 | 備註     |
|----------------|-----------------------|---|--------|---------------------|-------|--------|
| 信用借款           |                       |   |        |                     |       |        |
| 永豐商業銀行股份有限公司   | 106年3月24日至121年3月24日   | 自106年3月24日起，於授信期間內償還利息，寬限期2年，其後每季還700萬，至121年3月還清。     | 1.20   | \$ 329,000          | 有(註一) | 充實營運資金 |
| 國泰世華商業銀行股份有限公司 | 106年3月14日至113年3月14日   | 自106年3月14日起，於授信期間內償還利息，寬限期2年，屆滿後每季攤還本金600萬，至113年3月還清。 | 1.15   | 211,600             | 有(註二) | 充實營運資金 |
| 國泰世華商業銀行股份有限公司 | 106年4月5日至113年3月14日    | 自106年4月5日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至113年3月還清。             | 1.15   | 64,400              | 無     | 充實營運資金 |
| 國泰世華商業銀行股份有限公司 | 107年4月9日至109年2月1日     | 自107年4月9日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年2月還清。             | 1.30   | 50,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 國泰世華商業銀行股份有限公司 | 107年6月29日至109年2月1日    | 自107年6月29日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年2月還清。            | 1.30   | 100,000             | 無     | 充實營運資金 |
| 永豐商業銀行股份有限公司   | 107年12月14日至109年12月31日 | 自107年12月14日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年12月還清。          | 1.75   | 110,000             | 無     | 充實營運資金 |
| 華南商業銀行股份有限公司   | 108年11月22日至110年11月22日 | 自108年11月22日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年11月還清。          | 1.39   | 100,000             | 無     | 充實營運資金 |
| 日盛國際商業銀行股份有限公司 | 107年12月27日至110年2月23日  | 自107年12月27日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年2月還清。           | 1.50   | 70,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 中國信託商業銀行股份有限公司 | 108年11月28日至110年11月27日 | 自108年11月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年11月還清。          | 1.37   | 150,000             | 無     | 充實營運資金 |
| 兆豐國際商業銀行股份有限公司 | 108年6月28日至110年6月27日   | 自108年6月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年6月還清。            | 1.65   | 20,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 兆豐國際商業銀行股份有限公司 | 108年6月28日至110年6月27日   | 自108年6月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年6月還清。            | 1.45   | 20,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 兆豐國際商業銀行股份有限公司 | 108年6月28日至110年6月27日   | 自108年6月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年6月還清。            | 1.65   | 60,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 全國農業金庫股份有限公司   | 107年9月25日至110年9月25日   | 自107年9月25日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年9月還清。            | 1.70   | 140,000             | 無     | 充實營運資金 |
| 全國農業金庫股份有限公司   | 107年9月25日至110年9月25日   | 自107年9月25日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年9月還清。            | 1.60   | 57,000              | 無     | 充實營運資金 |
| 臺灣銀行股份有限公司     | 107年1月12日至109年1月12日   | 自107年1月12日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年1月還清。            | 1.43   | 100,000             | 無     | 充實營運資金 |
|                |                       |   |        | 1,582,000           |       |        |
| 一年內到期部分        |                       |   |        | ( 412,000 )         |       |        |
|                |                       |   |        | <u>\$ 1,170,000</u> |       |        |

註一：業已提供房屋建築物淨額 338,828 仟元作為銀行長期借款之擔保品。

註二：業已提供房屋建築物淨額 393,392 仟元作為銀行長期借款之擔保品。

宜特科技股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項 目       | 租 賃 期 間                 | 折 現 率 | 金 額               |
|-----------|-------------------------|-------|-------------------|
| 土 地       | 自 106 年 10 月至 146 年 9 月 | 2.76% | \$169,292         |
| 建 築 物     | 自 96 年 3 月至 116 年 2 月   | 2.76% | 145,735           |
| 運輸設備      | 自 106 年 4 月至 111 年 12 月 | 5.25% | <u>7,647</u>      |
| 合 計       |                         |       | 322,674           |
| 減：租賃負債—流動 |                         |       | ( <u>41,549</u> ) |
| 租賃負債—非流動  |                         |       | <u>\$281,125</u>  |

宜特科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項        | 目 | 數 | 量 | 金                  | 額 |
|----------|---|---|---|--------------------|---|
| 積體電路檢測服務 |   | 註 |   | \$2,217,999        |   |
| 銷貨折讓     |   |   |   | ( 3,139)           |   |
|          |   |   |   | <u>\$2,214,860</u> |   |

註：因其計費方式，並非全數以數量計價，故無法合理統計出其數量。

宜特科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 營 業 成 本            |
|-------|--------------------|
| 折舊費用  | \$ 591,139         |
| 薪資費用  | 359,601            |
| 雜項購置  | 304,750            |
| 耗 材   | 155,902            |
| 水 電 費 | 101,403            |
| 其他（註） | <u>307,054</u>     |
|       | <u>\$1,819,849</u> |

註：各項目金額皆未超過本科目金額之 5%。

宜特科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用      |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資費用  | \$ 45,129        | \$ 98,178        | \$ 22,708        |
| 獎 金   | 11,810           | 35,140           | 4,624            |
| 保 險 費 | 4,454            | 10,416           | 2,548            |
| 折舊費用  | 3,764            | 93,267           | 40,298           |
| 其他（註） | <u>25,533</u>    | <u>111,124</u>   | <u>9,409</u>     |
|       | <u>\$ 90,690</u> | <u>\$348,125</u> | <u>\$ 79,587</u> |

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

宜特科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

|          | 108 年度            |                   |                   | 107 年度            |                   |                   |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 359,601        | \$ 166,015        | \$ 525,616        | \$ 323,020        | \$ 153,948        | \$ 476,968        |
| 勞健保費用    | 39,489            | 17,418            | 56,907            | 34,531            | 15,394            | 49,925            |
| 退休金費用    | 18,494            | 9,072             | 27,566            | 16,849            | 8,465             | 25,314            |
| 董事酬金     | -                 | 456               | 456               | -                 | 360               | 360               |
| 其他員工福利費用 | <u>119,103</u>    | <u>88,201</u>     | <u>207,304</u>    | <u>109,788</u>    | <u>45,417</u>     | <u>155,205</u>    |
|          | <u>\$ 536,687</u> | <u>\$ 281,162</u> | <u>\$ 817,849</u> | <u>\$ 484,188</u> | <u>\$ 223,584</u> | <u>\$ 707,772</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 591,139</u> | <u>\$ 137,329</u> | <u>\$ 728,468</u> | <u>\$ 423,051</u> | <u>\$ 90,006</u>  | <u>\$ 513,057</u> |
| 攤銷費用     | <u>\$ 3,634</u>   | <u>\$ 1,225</u>   | <u>\$ 4,859</u>   | <u>\$ 1,255</u>   | <u>\$ 1,823</u>   | <u>\$ 3,078</u>   |

註 1：本公司本年度及前一年度之員工人數分別為 891 人及 825 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 925 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工福利費用 863 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 595 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工薪資費用 582 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2.23%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。