

宜特科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十四及九十三年第一季

地址：新竹市埔頂路二十二號一樓

電話：(○三) 五七八二二六六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 核 閱 報 告	3		-
資 產 負 債 表	4		-
損 益 表	5~6		-
股 東 權 益 變 動 表	-		-
現 金 流 量 表	7~8		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革	9		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~13		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	-		-
重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~21		~
關 係 人 交 易	21~22		
質 抵 押 之 資 產	22		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	23		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	23		
其 他	-		-
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	23~26		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	23~26		
大 陸 投 資 資 訊	23~26		
部 門 別 財 務 資 訊	-		-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	-		-
重 要 查 核 說 明	-		-
會 計 師 複 核 報 告	-		-
其 他 揭 露 事 項			
業 務	-		-
市 價 、 股 利 及 股 權 分 散 情 形	-		-
重 要 財 務 資 訊	-		-
財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	-		-
會 計 師 之 資 訊	-		-

## 會計師核閱報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

宜特科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四所述，宜特科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日按權益法計價之長期股權投資餘額分別計新台幣118,428 仟元及 62,869 仟元及其民國九十四及九十三年第一季認列之投資淨（損）益分別計新台幣 1,375 仟元及 95 仟元，暨財務報表附註十九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法認列之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十四及九十三年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 黃 樹 傑

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

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

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 十 五 日

宜特科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 42,415	4	\$ 33,532	5	2100	短期銀行借款(附註七)	\$ 119,016	12	\$ 30,257	4
1120	應收票據	9,567	1	8,595	1	2110	應付商業本票(附註八)	29,935	3	-	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十四年 3,500 仟元及九十三年 1,300 仟元後 之淨額(附註二)	132,078	14	79,754	12	2120	應付票據	4,378	1	6,851	1
1180	其他應收關係人款(附註十五)	21,370	2	2,306	-	2140	應付帳款(附註十五)	10,122	1	41,988	6
1190	其他金融資產—流動(附註二及三)	1,163	-	1,163	-	2160	應付所得稅(附註二及十二)	5,433	1	11,368	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十二)	45	-	142	-	2170	應付費用及其他流動負債	30,728	3	20,046	3
1298	預付款項及其他流動資產(附註十五)	13,288	2	13,188	2	2224	應付設備款	11,474	1	5,030	1
11XX	流動資產合計	<u>219,926</u>	<u>23</u>	<u>138,680</u>	<u>20</u>	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註九 及十六)	<u>6,725</u>	<u>1</u>	<u>2,131</u>	<u>-</u>
	長期股權投資(附註二及四)					21XX	流動負債合計	<u>217,811</u>	<u>23</u>	<u>117,671</u>	<u>17</u>
142101	按權益法計價之長期股權投資	118,428	12	62,869	9		長期付息負債				
142102	按成本法計價之長期股權投資	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>1</u>	2420	長期銀行借款(附註九及十六)	<u>80,320</u>	<u>8</u>	<u>23,439</u>	<u>4</u>
1421	長期股權投資合計	<u>121,428</u>	<u>12</u>	<u>65,869</u>	<u>10</u>		其他負債				
	固定資產(附註二、五、十五及十六)					2810	應計退休金負債(附註二及十一)	72	-	1,946	-
	成 本					2888	遞延貸項(附註二及十五)	1,387	-	958	-
1501	土 地	43,435	4	42,185	6	2820	存入保證金(附註十五)	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>180</u>	<u>-</u>
1521	房屋及建築	67,821	7	66,572	10	28XX	其他負債合計	<u>1,559</u>	<u>-</u>	<u>3,084</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	474,299	48	291,456	43	2XXX	負債合計	<u>299,690</u>	<u>31</u>	<u>144,194</u>	<u>21</u>
1551	運輸設備	5,516	1	3,654	1		股東權益(附註二及十)				
1561	生財器具	13,816	1	10,263	2	31XX	股本—每股面額 10 元；九十四年額定 50,000 仟股，發行 29,950 仟股；九 十三年額定 25,000 仟股，發行 21,855 仟股	299,497	31	218,554	32
1631	租賃改良	703	-	183	-		資本公積				
1681	其他設備	<u>34,548</u>	<u>4</u>	<u>16,304</u>	<u>2</u>	3211	股票溢價	195,000	20	195,000	29
15X1	成本合計	640,138	65	430,617	64	3270	長期股權投資	148	-	148	-
15X9	累積折舊	( 107,490 )	( 11 )	( 56,730 )	( 8 )	3310	法定公積	19,522	2	10,357	2
1670	預付設備款	<u>69,267</u>	<u>7</u>	<u>77,159</u>	<u>11</u>	3350	未分配盈餘	171,793	17	110,565	16
15XX	固定資產淨額	<u>601,915</u>	<u>61</u>	<u>451,046</u>	<u>67</u>	3420	累積換算調整數	( <u>4,681</u> )	( <u>1</u> )	( <u>2,156</u> )	<u>-</u>
	其他資產					3XXX	股東權益合計	<u>681,279</u>	<u>69</u>	<u>532,468</u>	<u>79</u>
1770	遞延退休金成本(附註二及十一)	-	-	1,626	-		負債及股東權益總計	<u>\$ 980,969</u>	<u>100</u>	<u>\$ 676,662</u>	<u>100</u>
1820	存出保證金	4,319	1	3,572	-						
1830	遞延資產—淨額(附註二及六)	11,091	1	6,268	1						
1846	應收租賃款—非流動(附註二及三)	2,518	-	3,681	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十二)	<u>19,772</u>	<u>2</u>	<u>5,920</u>	<u>1</u>						
18XX	其他資產合計	<u>37,700</u>	<u>4</u>	<u>21,067</u>	<u>3</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 980,969</u>	<u>100</u>	<u>\$ 676,662</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 128,811		\$ 71,478	
4170 銷貨退回及折讓	54		28	
4100 營業收入淨額(附註二)	128,757	100	71,450	100
5110 營業成本(附註十三及十五)	71,262	55	45,653	64
5910 營業毛利	57,495	45	25,797	36
營業費用(附註十三及十五)				
6100 銷售費用	4,260	4	3,885	5
6200 管理費用	15,116	12	10,658	15
6300 研究發展費用	4,249	3	3,467	5
6000 合 計	23,625	19	18,010	25
6900 營業利益	33,870	26	7,787	11
營業外收入及利益				
7210 租金收入(附註十五)	331	1	348	1
7130 處分固定資產利益(附註二及十五)	31	-	31	-
7110 利息收入	10	-	6	-
7120 處分長期股權投資利益(附註二)	-	-	10,093	14
7121 按權益法認列之投資淨益(附註二及四)	-	-	95	-
7480 什項收入	72	-	28	-
7100 合 計	444	1	10,601	15

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年第一季		九十三年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7520	按權益法認列之投資淨損(附註二及四)	\$ 1,375	1	\$ -	-
7510	利息費用	1,286	1	212	-
7560	兌換淨損(附註二)	932	1	35	-
7880	什項支出	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>3,670</u>	<u>3</u>	<u>249</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	30,644	24	18,139	26
8110	所得稅費用(附註二及十二)	<u>5,370</u>	<u>4</u>	<u>2,047</u>	<u>3</u>
9600	純益	<u>\$ 25,274</u>	<u>20</u>	<u>\$ 16,092</u>	<u>23</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9950	每股盈餘(附註十四)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.54</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.54</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 25,274	\$ 16,092
折舊及攤銷	16,580	9,419
遞延所得稅	3,478	1,078
處分長期股權投資利益	-	( 10,093)
按權益法認列之投資淨損(益)	1,375	( 95)
提列退休金費用	72	69
已實現遞延利益	( 31)	( 31)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	7,065	( 20)
應收帳款	( 11,654)	( 7,261)
其他應收關係人款	( 14,760)	( 84)
預付款項及其他流動資產	9,528	( 7,175)
應付票據	532	865
應付帳款	( 2,197)	25,574
應付所得稅	1,892	969
應付費用及其他流動負債	476	5,455
營業活動之淨現金流入	<u>37,630</u>	<u>34,762</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	( 45,563)	( 9,977)
處分長期股權投資價款	668	27,118
購置固定資產	( 57,649)	( 75,943)
處分固定資產價款	291	290
遞延資產增加	( 1,878)	( 1,255)
存出保證金增加	( 26)	( 310)
投資活動之淨現金流出	<u>( 104,157)</u>	<u>( 60,077)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	\$ 70,043	\$ 27,767
應付商業本票減少	( 7)	-
長期銀行借款減少	( 926)	( 532)
存入保證金減少	( 58)	-
融資活動之淨現金流入	<u>69,052</u>	<u>27,235</u>
現金淨增加數	2,525	1,920
期初現金餘額	<u>39,890</u>	<u>31,612</u>
期末現金餘額	<u>\$ 42,415</u>	<u>\$ 33,532</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 212</u>
支付部份現金之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 59,056	\$ 75,943
期初應付設備款	10,067	5,030
期末應付設備款	( 11,474)	( 5,030)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 57,649</u>	<u>\$ 75,943</u>
取得部份現金之投資活動		
期初應收租賃款	\$ 3,972	\$ 5,134
處分設備價款	6,940	-
期末應收設備款	( 6,940)	-
期末應收租賃款	( 3,681)	( 4,844)
本期處分設備現金收入數	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 290</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 6,725</u>	<u>\$ 2,131</u>
一年內到期之應收租賃款	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 1,163</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十五日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年第一季

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

公司沿革

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

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

截至九十四年及九十三年三月底止，本公司員工人數分別為 191 人及 132 人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、固定資產折舊、遞延資產之攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

### 應收租賃款

本公司資本租賃之會計處理，係將出租設備成本及其所隱含之利息均列為應收租賃款。隱含之利息收入列為未實現利息收入，並按利息法分期轉列為利息收入。

### 長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價，以投資成本加（減）按持股比例認列被投資公司之純益（損）計算。被投資公司發生純益（損）時，認列投資利益（損失），發放現金股利時則作為投資成本減項。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

持有被投資公司有表決權未達百分之二十且不具有重大影響力者，採用成本法評價。

長期股權投資出售成本係按加權平均法計算。

### 固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用，固定資產於購建期間支出款項所負擔之利息予以資本化。

資產負債表日評估是否有跡象顯示固定資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

#### 遞延資產

係購置崩應板及電腦軟體之成本，依直線法分別按二至三年及三年平均攤銷。

資產負債表日評估是否有跡象顯示遞延資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定。本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 收入認列

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

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

## 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按二十七年，採用直線法平均攤銷。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

## 所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 外幣換算

非衍生性金融商品之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清當期之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

### 科目重分類

本公司為配合九十四年第一季財務報表之表達，而將九十三年第一季財務報表若干項目予以重分類。

### 應收租賃款

本公司於九十二年六月將機器設備出租於閎康科技股份有限公司（閎康公司），其租賃期間自九十二年六月至九十七年五月，租賃期滿所有權歸閎康公司所有，其雙方議定每月租金為 97 仟元，本公司將其租金收入視為應收租賃款以扣抵其設備之價值。應收租賃款明細彙總如下：

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
應收租賃款	\$ 3,681	\$ 4,844
一年內到期部分（帳列其他金融 資產－流動）	( <u>1,163</u> )	( <u>1,163</u> )
	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 3,681</u>

### 長期股權投資

	九十四年 三月三十一日		九十三年 三月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
按權益法計價				
Samoa Integrated Service Technology (Samoa IST)	\$ 94,770	100	\$ 56,297	100
標準科技股份有限公司（標 準公司）	13,849	20	-	-
宜特電子股份有限公司（宜 特電子公司）	7,525	100	-	-
益碩科技股份有限公司（益 碩公司）	<u>2,284</u>	30	<u>6,572</u>	30
	<u>118,428</u>		<u>62,869</u>	
按成本法計價				
程智科技股份有限公司（程 智公司）	3,000	1	-	-
璨新科技股份有限公司（璨 新公司）	-	-	<u>3,000</u>	8
	<u>\$121,428</u>		<u>\$ 65,869</u>	

本公司九十四及九十三年第一季按權益法認列之長期股權投資淨（損）益分別為 1,375 仟元及 95 元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。其明細資料如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
Samoa IST	\$ 504	\$ 168
益碩公司	( 1,012)	( 73)
宜特電子公司	( 628)	-
標準公司	( 151)	-
智發公司	( 88)	-
	<u>(\$ 1,375)</u>	<u>\$ 95</u>

本公司於九十三年一月出售所持有閩康公司之全部股份，處分價款為 27,118 仟元。

本公司於九十三年四月投資持股 100%之宜特電子公司 10,000 仟元，該公司主要從事電子零件之製造及銷售業務；本公司另並於九十三年九月投資持股 30%之智發公司 900 仟元，該公司主要從事機械設備製造業，智發公司已於九十四年三月進行清算，本公司剩餘之投資股款 669 仟元，業已全數收回。

本公司於九十三年底將投資璨新公司之價款作價投資程智公司，該公司主要從事電子家電產品之測試及維修。

本公司於九十四年二月投資標準公司 14,000 仟元，並取得 20%之股權。標準公司主要從事電子產品測試等業務。

#### 固定資產

	<u>九十四年 三月三十一日</u>	<u>九十三年 三月三十一日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$ 8,418	\$ 5,548
機器設備	84,234	44,483
運輸設備	1,835	1,308
生財器具	5,981	3,465
租賃改良	166	73
其他設備	<u>6,856</u>	<u>1,853</u>
	<u>\$107,490</u>	<u>\$ 56,730</u>

遞延資產－淨額

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
崩應板	\$ 10,170	\$ 6,268
電腦軟體	921	-
	<u>\$ 11,091</u>	<u>\$ 6,268</u>

短期銀行借款

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
週轉金借款－九十四年－於九十四年六月底前陸續到期，年利率為 2.0~2.2%；九十三年－於九十三年四月底前到期，年利率為 1.85%	\$ 60,000	\$ 10,000
進口融資借款－自動用日起 180 天內償還，九十四年－包括日幣 4,595 仟元及美金 1,786 仟元，九十四年九月底前陸續到期，年利率為 0.67~4.93%；九十三年－包括日幣 49,496 仟元、美金 120 仟元及歐元 16 仟元，九十四年三月底前陸續到期，年利率為 0.72%~4.32%	59,016 <u>\$119,016</u>	20,257 <u>\$ 30,257</u>

應付商業本票

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
應付商業本票－由金融機構保證發行，九十四年六月底前到期，年利率為 1.65%	\$ 30,000	\$ -
應付商業本票折價	( 65 )	-
	<u>\$ 29,935</u>	<u>\$ -</u>

## 長期銀行借款

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
機器設備擔保借款—自九十五年一月起，每季為一期償還，至九十八年十月還清，年利率為3.165%	\$ 34,000	\$ -
不動產抵押借款—自九十四年一月起，按月償還，至一〇八年十二月還清，年利率為3.23%	29,607	-
不動產抵押借款—自九十二年二月起，每季為一期償還，至一〇五年二月還清，年利率九十四年為3.165%，九十三年為3.025%	<u>23,438</u>	<u>25,570</u>
	87,045	25,570
一年內到期部分	( <u>6,725</u> )	( <u>2,131</u> )
	<u>\$ 80,320</u>	<u>\$ 23,439</u>

## 股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，並按股東原有股份之比例發給新股。但按權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，得以下列規定分配之：

員工紅利在百分之三至百分之十五範圍內，發放時含本公司直接間接持股百分之五十以上之從屬公司員工。

董事、監察人酬勞百分之三範圍以內，由董事會擬定分配。

其餘視營運需要保留適當之額度後派付股東股息及紅利。

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規模及現金流量需求，

以股票股利為主，得搭配部份現金股利。若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

依公司法之規定，法定公積應繼續提列至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司董事會及股東常會分別於九十四年三月二十三日及九十三年六月八日通過九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定公積	\$ 14,466	\$ 9,165	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	4,533	-	-	-
股東股票紅利	71,879	70,929	2.40	3.24
股東現金紅利	32,944	-	1.10	-
員工股票紅利	12,063	10,014	-	-
員工現金紅利	3,016	-	-	-
董監事酬勞	3,770	2,503	-	-
	<u>\$142,671</u>	<u>\$ 92,611</u>		

上述九十三年度盈餘分配案中之股東股票紅利和員工股票紅利合計 83,942 仟元預計轉增資發行新股，增資後實收股本為 383,439 仟元。此項盈餘分配案尚待預計於九十四年六月十六日召開之股東常會通過。

本公司經證期會核准並已發行員工認股權憑證 2,000 單位。因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證。該認股權憑證之存續期間為六年。本公司已將認股權證全數授與員工。

上述認股權計劃之資料彙總如下：

	九十二年認股權計劃	
	單位	加權平均行使價格 (元)
<u>九十四年第一季</u>		
期初流通在外	1,991	\$ 13.7
本期發行	-	-
本期取消	-	-
期末流通在外	<u>1,991</u>	
<u>九十三年第一季</u>		
期初流通在外	2,000	\$ 18.8
本期發行	-	-
本期取消	-	-
期末流通在外	<u>2,000</u>	

截至九十四年三月底止，本公司尚無達可行使狀態之認股權憑證。流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	行使價格 範圍(元)	流通在外 單位	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)
九十二年認股權計劃	\$ 13.7	<u>1,991</u>	4.00	\$ 13.7

上述認股權計劃之認股權單位與認股價格遇有無償配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股之影響。

#### 員工退休金

本公司對正式任用員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，退休金給付係按服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計算。本公司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名義存入中央信託局之專戶。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 7,185	\$ 2,329
本期提撥	1,540	908
收益分配	<u>54</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 8,779</u>	<u>\$ 3,237</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ -	\$ 1,877
本期提列	<u>72</u>	<u>69</u>
期末餘額	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 1,946</u>

所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
依法定稅率（25%）計算之稅額	\$ 7,661	\$ 4,535
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	( 4,221)	-
永久性差異	470	( 2,579)
暫時性差異	<u>( 126)</u>	<u>( 18)</u>
本期應負擔所得稅費用	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 1,938</u>

所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
本期應負擔所得稅費用	\$ 3,784	\$ 1,938
投資抵減	( 1,892)	( 969)
遞延所得稅資產淨變動		
— 投資抵減	2,776	970
— 暫時性差異	<u>702</u>	<u>108</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ 2,047</u>

遞延所得稅資產明細如下：

	<u>九十四年 三月三十一日</u>	<u>九十三年 三月三十一日</u>
流動		
暫時性差異	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 142</u>
非流動		
投資抵減	\$ 19,470	\$ 5,804
暫時性差異	<u>302</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$ 5,920</u>

本公司用以計算遞延所得稅之有效稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 2,949</u>

本公司九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 4.76% 及 19.98%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

截至九十四年及九十三年三月底止，本公司屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 4 仟元。

截至九十四年三月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 19,470</u>	九十七

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

	期 間
第一次增資擴展免徵所得稅	<u>93 年 4 月 30 日 至 98 年 4 月 29 日</u>

本公司截至九十一年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 第 一 季			九 十 三 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 11,740	\$ 8,396	\$ 20,136	\$ 7,134	\$ 5,066	\$ 12,200
退休金	947	666	1,613	596	381	977
伙食費	592	376	968	395	214	609
福利金	1,448	1,000	2,448	594	378	972
員工保險費	1,150	797	1,947	735	412	1,147
其他用人費用	4,593	2,465	7,058	5,863	4,877	10,740
	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 34,170</u>	<u>\$ 15,317</u>	<u>\$ 11,328</u>	<u>\$ 26,645</u>
折舊費用	<u>\$ 12,550</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 8,565</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854</u>

## 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 ( 分子 )		股數(分母) ( 仟股 )	每股盈餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十四年第一季</u>					
純 益	\$ 30,644	\$25,274			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之純益	\$ 30,644	\$25,274	29,950	\$ 1.02	\$ 0.84
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	1,411		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之純益加潛在 普通股之影響	\$ 30,644	\$25,274	31,361	\$ 0.98	\$ 0.81
<u>九十三年第一季</u>					
純 益	\$ 18,139	\$16,092			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之純益	\$ 18,139	\$16,092	29,950	\$ 0.61	\$ 0.54

附註十所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於九十三年第一季無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十三年第一季稅前及稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由 0.83 元及 0.74 元減少為 0.61 元及 0.54 元。

## 關係人交易

關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宜碩科技(上海)有限公司(宜碩公司)	本公司間接持股 90%之子公司
宜特科技(昆山)電子有限公司(宜特 昆山公司)	本公司間接持股 100%之子公司
昆山宜捷科技電子有限公司(昆山宜捷 公司)	本公司間接持股 100%之子公司
宜特電子公司	本公司持股 100%之子公司
標準公司	按權益法計價之被投資公司
益碩公司	按權益法計價之被投資公司
其 他	具有實質控制關係，但無交易之 關係人，請參閱附註。

與關係人間之重大交易事項

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	%	金 額	%
<u>第 一 季</u>				
檢驗測試費				
標準公司	\$ 126	-	\$ -	-
處分固定資產價款				
宜特昆山公司	\$ 6,940	100	\$ -	-
租金收入				
益碩公司	\$ 150	45	\$ 150	43
<u>三月底餘額</u>				
其他應收款				
宜特昆山公司	\$ 17,207	81	\$ -	-
宜碩公司	2,190	10	2,105	91
宜特電子公司	941	4	-	-
益碩公司	642	3	201	9
昆山宜捷公司	390	2	-	-
	<u>\$ 21,370</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>100</u>
應收租金（帳列預付款項 及其他流動資產）				
益碩公司	\$ 53	-	\$ -	-
預付設備款				
宜碩公司	\$ -	-	\$ 341	-
應付帳款				
標準公司	\$ 28	-	\$ -	-
存入保證金				
益碩公司	\$ 100	100	\$ 100	56

其他應收款係代子公司及被投資公司購置固定資產、原物料及代墊款項等。

財產交易情形

本公司九十四年第一季出售測試機台予宜特昆山公司 6,940 仟元，相關處分利益已予遞延。

質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期銀行借款融資額度之擔保品：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
固定資產—淨額	<u>\$127,148</u>	<u>\$ 51,800</u>

## 重大承諾事項

截至九十四年三月底止，本公司已開立未使用信用狀金額約為美金 244 仟元、日幣 5,874 仟元及歐元 5 仟元。

## 重大之期後事項

本公司九十三年十二月二十九日經董事會核准投資持股 100% 之標準科技股份有限公司，總價 70,000 仟元，分三期支付，已於九十四年二月及四月分別支付 14,000 仟元及 28,000 仟元，餘款預計將於九十四年七月支付 28,000 仟元。

本公司九十三年十二月二十九日之董事會另通過透過孫公司 Brunei IST 轉投資設立大陸宜特科技（昆山）電子有限公司，並於九十四年四月匯出美金 200 仟元對該公司增資。

## 附註揭露事項

重大交易事項及 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：

期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元及美金仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
					單位數 (仟)	帳面金額 (註一)	持 股 比 例	股權淨值/ 帳面價值	
本公司	股 票	Samoa IST	本公司之子公司	長期股權投資	3,076	\$ 94,770	100	\$ 94,770	註二
	股 票	宜特電子公司	本公司之子公司	長期股權投資	1,000	7,525	100	7,525	註二
	股 票	標準公司	按權益法計價之 被投資公司	長期股權投資	1,000	13,849	20	10,770	註二
	股 票	益碩公司	按權益法計價之 被投資公司	長期股權投資	900	2,284	30	2,284	註二
	股 票	程智公司	按成本法計價之 被投資公司	長期股權投資	217	3,000	1	3,000	註三
Samoa IST	股 票	Brunei Integrated Service Technology (Brunei IST)	本公司之子公司	長期股權投資	2,151	美金 2,251	100	美金 2,251	註二
	股 票	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	925	美金 750	100	美金 750	註二
Brunei IST	股 權	宜碩公司	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 1,648	90	美金 1,648	註二
	股 權	昆山宜捷公司	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 500	100	美金 500	註二
	股 權	宜特昆山公司	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 100	100	美金 100	註二
Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	股 票	Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	925	美金 750	50	美金 750	註二
Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	股 權	誠碩科技(上海)有 限公司(誠碩公 司)	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 1,500	100	美金 1,500	註二

註一：上列有價證券於九十四年三月底無提供擔保、質押借款或其他約定受限制者。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：未上市上櫃，故無市價，依每股帳面價值計算。

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	本期損益		
本公司	Samoa IST	薩摩亞	投資業務	美金3,076	美金2,076	3,076	100	\$ 94,770	\$ 504	\$ 504	子公司	
	宜特電子公司	新竹市	電子零件製造及銷售業	10,000	10,000	1,000	100	7,525	( 628)	( 628)	子公司	
	標準公司	新竹市	從事電子產品測試等業務	14,000	-	1,000	20	13,849	( 754)	( 151)	按權益法計價之被投資公司	
	益碩公司	新竹市	資訊軟體服務業	9,000	9,000	900	30	2,284	( 3,375)	( 1,012)	按權益法計價之被投資公司	
Samoa IST	Brunei IST	汶萊	投資業務	美金2,151	美金1,551	2,151	100	美金2,251	美金 37	美金 37	孫公司	
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	摩里西斯	投資業務	美金 925	美金 525	925	100	美金 750	(美金 21)	(美金 21)	孫公司	
Brunei IST	宜碩公司	中國上海市	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	美金1,548	美金1,548	-	90	美金1,648	美金 41	美金 37	曾孫公司	
	昆山宜捷公司	中國昆山市	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	美金 500	-	-	100	美金 500	-	-	曾孫公司	
	宜特昆山公司	中國昆山市	從事商品檢測等業務	美金 100	-	-	100	美金 100	-	-	曾孫公司	
Maturitius Ample Fortress Co., Ltd.	Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	摩里西斯	投資業務	美金 925	美金 525	925	50	美金 750	(美金 42)	(美金 21)	曾孫公司	
Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	誠碩公司	中國上海市	從事電磁波檢測等業務	美金1,850	美金1,050	-	100	美金1,500	(美金 42)	(美金 42)	玄孫公司	

大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
宜碩公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	\$55,330 (美金 1,754)	註一	\$ 48,832 (美金 1,548)	\$ -	\$ -	\$48,832 (美金 1,548)	90%	\$ 1,167 (美金 37) (註二)	\$51,986 (美金 1,648)	\$ -
誠碩公司	從事電磁波檢測等業務	58,358 (美金 1,850)	註一	16,561 (美金 525)	12,618 (美金 400)	-	29,179 (美金 925)	50%	662 (美金 21) (註二)	23,659 (美金 750)	-
昆山宜捷公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	15,773 (美金 500)	註一	-	15,773 (美金 500)	-	15,773 (美金 500)	100%	-	15,773 (美金 500)	-
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	3,155 (美金 100)	註一	-	3,155 (美金 100)	-	3,155 (美金 100)	100%	-	3,155 (美金 100)	-

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(註三)
\$ 48,832 (美金 1,548)	\$ 48,832 (美金 1,548)	\$ 272,512
29,179 (美金 925)	31,545 (美金 1,000)	
15,773 (美金 500)	47,318 (美金 1,500)	
3,155 (美金 100)	63,090 (美金 2,000)	

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：係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：依據投審會九十年十一月二十日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

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、未實現兌換損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註十五。

金融商品交易：

本公司九十四及九十三年第一季未從事任何衍生性金融商品交易。

金融性商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 42,415	\$ 42,415	\$ 33,532	\$ 33,532
應收票據及帳款	141,645	141,645	88,349	88,349
其他金融資產 (含應收租賃 款—非流動)	3,681	3,681	4,844	4,844
長期股權投資	121,428	118,349	65,869	65,869
存出保證金	4,319	4,319	3,572	3,572
<u>負 債</u>				
短期銀行借款	119,016	119,016	30,257	30,257
應付商業本票	29,935	29,935	-	-
應付票據及帳款	14,500	14,500	48,839	48,839
應付設備款	11,474	11,474	5,030	5,030
長期銀行借款 (含一年內到 期部分)	87,045	87,045	25,570	25,570
存入保證金	100	100	180	180

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他金融資產、短期銀行借款、應付商業本票、應付票據及帳款及應付設備款。

長期股權投資於非上市（櫃）者，以資產負債表日之股權淨值或帳面價值作為估計其公平價值之基礎。

存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。