

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 及 103 年第 3 季

地址：新竹市埔頂路22號1樓

電話：(03)5799909

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|---------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~20 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 20~47 | | 六~三四 |
| (七) 關係人交易 | 47~48 | | 三五 |
| (八) 質押之資產 | 49 | | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 49 | | 三七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 49~50 | | 三八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 50, 52~53, 58 | | 三九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 50, 54 | | 三九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 50~51, 55 | | 三九 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要往來情形 | 50, 56~57 | | 三九 |
| (十四) 部門資訊 | 51 | | 四十 |

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及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十三所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,088,887 仟元及 583,038 仟元，分別占合併資產總額之 30%及 20%；負債總額分別為新台幣 45,496 仟元及 42,049 仟元，皆占合併負債總額之 3%；其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 5,612 仟元、10,692 仟元、(57,956)仟元及 36,262 仟元，分別占綜合損益之 6%、10%、(25)%及 15%。又如合併財務報告附註十四所述，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資之金額分別為新台幣 430,086 仟元及 548 仟元，暨其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之

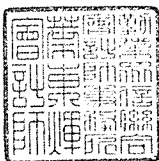
採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣 5,524 仟元、(75)仟元、5,478 仟元及(216)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報告附註三九註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司之財務報表、合併財務報告附註十四採權益法之投資及附註三九附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，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，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

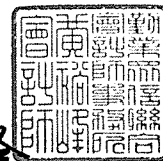
會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 黃 裕 峰

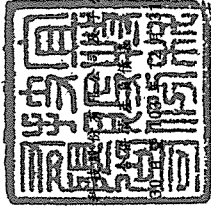
黃裕峰



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 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 104 年 11 月 4 日



宜特

民國 104 年 9 月 30 日

民國 104 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 資 產 | 104 年 9 月 30 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 103 年 9 月 30 日 | | 104 年 9 月 30 日 | | 103 年 12 月 31 日 | | 103 年 9 月 30 日 | |
|------|---------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 638,291 | 18 | \$ 653,456 | 21 | \$ 590,706 | 20 | \$ 378,773 | 11 | \$ 257,572 | 8 | \$ 353,388 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 2,948 | - | 60 | - | - | - | 194,847 | 5 | 64,958 | 2 | 99,941 | 3 |
| 1130 | 持有至到期日金融資產—流動 (附註八及三六) | - | - | 83,187 | 3 | 78,572 | 3 | - | - | 190 | - | 667 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款 (附註十) | 620,538 | 17 | 500,478 | 16 | 512,912 | 17 | 97,058 | 3 | 89,139 | 3 | 76,806 | 3 |
| 1180 | 應收關係人帳款 (附註三五) | 7,775 | - | - | - | - | - | 17,195 | - | - | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一) | 41,528 | 1 | 9,138 | - | 4,914 | - | - | - | - | - | 45,908 | 1 |
| 1210 | 其他應收關係人款 (附註三五) | 8,177 | - | 222 | - | 248 | - | 45,205 | 1 | 13,610 | - | 19,109 | 1 |
| 130X | 存貨 (附註十二) | - | - | 1,873 | - | 1,873 | - | 51,380 | 1 | 50,902 | 2 | 30,794 | 1 |
| 1470 | 預付款項及其他流動資產 (附註十八及三二) | 117,972 | 4 | 92,897 | 3 | 87,856 | 3 | 557,202 | 16 | 381,710 | 12 | 297,804 | 10 |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,437,229 | 40 | 1,341,311 | 43 | 1,277,081 | 43 | 1,341,660 | 37 | 858,081 | 27 | 924,417 | 31 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九) | 55,608 | 2 | 55,608 | 2 | 55,608 | 2 | 451,918 | 13 | 611,750 | 20 | 447,498 | 15 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十四) | 430,086 | 12 | 447 | - | 548 | - | 78 | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三六) | 1,215,594 | 34 | 1,413,677 | 45 | 1,344,765 | 45 | 2,005 | - | - | - | - | - |
| 1805 | 商譽 (附註十六) | 11,979 | - | 11,534 | 1 | 11,086 | - | 454,001 | 13 | 611,750 | 20 | 447,498 | 15 |
| 1822 | 其他無形資產 (附註十七) | 7,403 | - | 6,884 | - | 4,161 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二八) | 3,270 | - | 6,119 | - | 3,145 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1915 | 預付設備款 | 403,105 | 11 | 257,345 | 8 | 253,017 | 9 | - | - | - | - | - | - |
| 1920 | 存出保證金 | 22,484 | 1 | 19,993 | 1 | 18,917 | 1 | 1,295,661 | 50 | 1,469,831 | 47 | 1,371,915 | 46 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及二四) | 5,013 | - | 3,863 | - | 849 | - | 464,830 | 13 | 460,240 | 15 | 460,240 | 16 |
| 15XX | 非流動資產合計 | 2,154,542 | 60 | 1,775,470 | 57 | 1,692,096 | 57 | 416,176 | 12 | 407,219 | 13 | 406,878 | 14 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$3,591,771 | 100 | \$3,116,781 | 100 | \$2,969,177 | 100 | \$3,591,771 | 100 | \$3,116,781 | 100 | \$2,969,177 | 100 |
| | 負債 | | | | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | | | | |
| | 短期借款 (附註十九及三六) | | | | | | | | | | | | |
| | 應付短期票券 (附註二十) | | | | | | | | | | | | |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七) | | | | | | | | | | | | |
| | 應付票據及帳款 | | | | | | | | | | | | |
| | 應付關係人帳款 (附註三五) | | | | | | | | | | | | |
| | 應付現金股利 (附註三五) | | | | | | | | | | | | |
| | 本期所得稅負債 (附註四及二八) | | | | | | | | | | | | |
| | 一年內到期之長期借款 (附註二一、二二及三六) | | | | | | | | | | | | |
| | 其他流動負債—其他 (附註二三及三一) | | | | | | | | | | | | |
| | 流動負債總計 | | | | | | | | | | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | | | | |
| | 長期借款 (附註二二及三六) | | | | | | | | | | | | |
| | 遞延所得稅負債 (附註四及二八) | | | | | | | | | | | | |
| | 存入保證金 (附註三五) | | | | | | | | | | | | |
| | 非流動負債總計 | | | | | | | | | | | | |
| | 負債總計 | | | | | | | | | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 (附註二五、三十及三一) | | | | | | | | | | | | |
| | 普通股股本 | | | | | | | | | | | | |
| | 資本公積 | | | | | | | | | | | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | | |
| | 特別盈餘公積 | | | | | | | | | | | | |
| | 未分配盈餘 | | | | | | | | | | | | |
| | 其他權益 | | | | | | | | | | | | |
| | 母公司業主之權益合計 | | | | | | | | | | | | |
| | 非控制權益 | | | | | | | | | | | | |
| | 權益總計 | | | | | | | | | | | | |
| | 負債與權益總計 | | | | | | | | | | | | |

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 104 年 11 月 4 日核閱報告)



董事長：余維斌

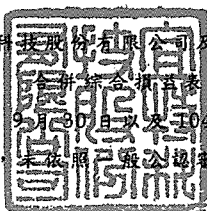


經理人：余維斌



會計主管：林樹榮

宜特科技股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未按照會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 104年7月1日至9月30日 | | 103年7月1日至9月30日 | | 104年1月1日至9月30日 | | 103年1月1日至9月30日 | |
|------|----------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二六及三五) | \$ 547,482 | 100 | \$ 504,605 | 100 | \$ 1,514,752 | 100 | \$ 1,379,162 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註二七及三五) | 343,739 | 63 | 293,527 | 58 | 1,079,193 | 71 | 807,137 | 59 |
| 5900 | 營業毛利 | 203,743 | 37 | 211,078 | 42 | 435,559 | 29 | 572,025 | 41 |
| | 營業費用 (附註二七及三五) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 29,892 | 6 | 31,429 | 6 | 109,323 | 8 | 88,435 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 73,206 | 13 | 57,533 | 11 | 259,944 | 17 | 171,300 | 12 |
| 6300 | 研究發展費用 | 29,112 | 5 | 23,646 | 5 | 93,478 | 6 | 62,472 | 5 |
| 6000 | 營業費用合計 | 132,210 | 24 | 112,608 | 22 | 462,745 | 31 | 322,207 | 23 |
| 6900 | 營業淨利 | 71,533 | 13 | 98,470 | 20 | (27,186) | (2) | 249,818 | 18 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註十四) | 5,524 | 1 | (75) | - | 5,478 | - | (216) | - |
| 7190 | 其他收入 (附註二七及三 五) | 8,369 | 2 | 5,392 | 1 | 21,185 | 2 | 22,659 | 2 |
| 7050 | 財務成本 (附註二七及三 五) | (3,928) | (1) | (3,517) | (1) | (13,674) | (1) | (11,389) | (1) |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註二 七) | (1,004) | - | 3,355 | 1 | 292,102 | 19 | 1,841 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | 8,961 | 2 | 5,155 | 1 | 305,091 | 20 | 12,895 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 80,494 | 15 | 103,625 | 21 | 277,905 | 18 | 262,713 | 19 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二八) | 13,391 | 3 | 14,135 | 3 | 54,171 | 3 | 31,345 | 2 |
| 8200 | 本期淨利 | 67,103 | 12 | 89,490 | 18 | 223,734 | 15 | 231,368 | 17 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二五) | 22,986 | 4 | 13,658 | 2 | 4,719 | - | 10,242 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 90,089 | 16 | \$ 103,148 | 20 | \$ 228,453 | 15 | \$ 241,610 | 18 |
| | 淨利 (損) 歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 93,541 | 17 | \$ 73,653 | 15 | \$ 257,618 | 17 | \$ 206,362 | 15 |
| 8620 | 非控制權益 | (26,438) | (5) | 15,837 | 3 | (33,884) | (2) | 25,006 | 2 |
| 8600 | | \$ 67,103 | 12 | \$ 89,490 | 18 | \$ 223,734 | 15 | \$ 231,368 | 17 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 116,381 | 21 | \$ 87,218 | 17 | \$ 262,372 | 17 | \$ 215,337 | 16 |
| 8720 | 非控制權益 | (26,292) | (5) | 15,930 | 3 | (33,919) | (2) | 26,273 | 2 |
| 8700 | | \$ 90,089 | 16 | \$ 103,148 | 20 | \$ 228,453 | 15 | \$ 241,610 | 18 |
| | 每股盈餘 (附註二九) | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 2.01 | | \$ 1.60 | | \$ 5.55 | | \$ 4.51 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 2.00 | | \$ 1.58 | | \$ 5.49 | | \$ 4.45 | |

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 104 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：余維斌

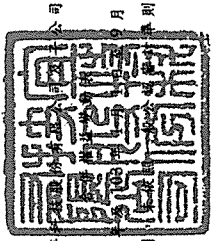


經理人：余維斌



會計主管：林榆桑





五特
民國 104
(僅應樣閱)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母公司 | | 其他權益項目 | | 權益 | | 非控制權益 | 業主權益總計 | 權益總計 | |
|----|------------------------|------------|------------|-------------------|-----------|------------|----------|-----------|--------------|--------------|
| | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 員工未賺得酬勞 | 業主權益總計 | | | | |
| A1 | 103年1月1日餘額 | \$ 459,075 | \$ 399,987 | \$ 29,511 | \$ 63,784 | \$ 268,945 | \$ 3,185 | \$ 14,410 | \$ 1,210,077 | \$ 1,463,783 |
| B1 | 102年度盈餘指撥及分配 | - | - | 8,843 | - | (8,843) | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (45,908) | - | - | (45,908) | (45,908) |
| D1 | 母公司股東現金股利 | - | - | - | - | 206,362 | - | - | 206,362 | 231,368 |
| D3 | 103年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 8,975 | - | 8,975 | 10,242 |
| M5 | 103年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 206,362 | 8,975 | - | 215,337 | 241,610 |
| M5 | 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | - | (4,610) | - | - | (4,292) | - | - | (8,902) | (8,902) |
| NI | 104年1月1日餘額 | 116 | 11,501 | - | - | - | - | 14,410 | 27,076 | 27,076 |
| O1 | 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | (80,397) |
| Z1 | 103年9月30日餘額 | 46,024 | 406,878 | 38,354 | 63,784 | 416,244 | 12,160 | - | 1,397,680 | 1,597,262 |
| A1 | 104年1月1日餘額 | 46,024 | 407,219 | 38,354 | 63,784 | 431,583 | 45,664 | - | 1,446,844 | 1,646,950 |
| B1 | 103年度盈餘指撥及分配 | - | - | 21,892 | - | (21,892) | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (92,840) | - | - | (92,840) | (92,840) |
| D1 | 104年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 257,618 | - | - | 257,618 | 223,734 |
| D3 | 104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,754 | - | 4,754 | 4,719 |
| D5 | 104年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 257,618 | 4,754 | - | 262,372 | 228,453 |
| NI | 104年1月1日至9月30日淨利 | 452 | 8,957 | - | - | - | - | - | 13,547 | 13,547 |
| Z1 | 104年9月30日餘額 | 46,483 | 416,176 | 60,246 | 63,784 | 574,469 | 50,418 | - | 1,629,923 | 1,726,110 |

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104年11月4日核閱報告)



董事長：余建城



經理人：余建城



會計主管：林樹榮

宜特科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| AAAA | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 277,905 | \$ 262,713 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 307,587 | 287,738 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,817 | 2,711 |
| A20300 | 呆帳費用 | 8,201 | 1,785 |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | - | (287) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(益)損 | (3,138) | 607 |
| A20900 | 財務成本 | 13,674 | 11,389 |
| A21200 | 利息收入 | (3,154) | (2,888) |
| A21300 | 股利收入 | (5,958) | (5,459) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 648 | 164 |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | 220,082 | - |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | (5,478) | 216 |
| A22900 | 處分子公司利益 | (523,680) | - |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失 | 1,873 | - |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 8,942 | 4,624 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | (122,879) | (58,682) |
| A31160 | 應收關係人帳款 | (7,775) | - |
| A31170 | 其他應收款 | 2,259 | - |
| A31190 | 其他應收關係人帳款 | (7,955) | 200 |
| A31200 | 存 貨 | - | 127 |
| A31240 | 預付款項及其他流動資產 | (60,100) | (24,131) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (1,150) | (1,042) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 7,871 | (7,064) |
| A32160 | 應付關係人帳款 | 17,195 | - |
| A32230 | 其他流動負債 | 92,182 | (53,484) |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 221,969 | 419,237 |
| A33300 | 支付之利息 | (15,607) | (10,932) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (19,649) | (43,443) |
| | 營業活動之淨現金流入 | 186,713 | 364,862 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| BBBB | 投資活動之現金流量 | | |
| B01100 | 持有至到期日金融資產還本 | \$ 82,606 | \$ - |
| B00900 | 取得持有至到期日金融資產 | - | (78,572) |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (32,340) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (612,655) | (419,319) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 39,208 | 15,770 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (2,491) | (3,419) |
| B04500 | 取得其他無形資產 | (5,323) | (513) |
| B07500 | 收取之利息 | 3,154 | 2,888 |
| B07600 | 收取之股利 | 5,958 | 5,459 |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入(附註三一) | <u>310,496</u> | <u>-</u> |
| | 投資活動之淨現金流出 | <u>(211,387)</u> | <u>(477,706)</u> |
| CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 119,369 | 138,665 |
| C00600 | 應付短期票券增加 | 129,889 | 20,000 |
| C01300 | 償還公司債 | - | (38,367) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 908,739 | 1,027,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (1,068,093) | (915,215) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 2,005 | - |
| C04500 | 支付現金股利 | (92,840) | - |
| C04800 | 員工執行認股權 | 13,547 | 27,363 |
| C05400 | 取得子公司股權 | - | (94,376) |
| C05800 | 非控制權益增加 | - | <u>5,077</u> |
| | 籌資活動之淨現金流入 | <u>12,616</u> | <u>170,147</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(3,107)</u> | <u>(1,829)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨(減少)增加數 | (15,165) | 55,474 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>653,456</u> | <u>535,232</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 638,291</u> | <u>\$ 590,706</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 104 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宜特科技股份有限公司(以下簡稱宜特公司)於 83 年 9 月經經濟部核准設立，主要業務為積體電路之研究開發製作、分析預燒、測試業務，半導體零件及其儀器、電子零件、電腦及其零組件之進出口及代理國內外廠商前各項產品之經銷報價及投標業務。

宜特公司股票自 93 年 12 月 28 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以宜特公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 4 日經董事會核准並通過發布。

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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，宜特公司及子公司(以下稱「本公司」)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，對 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本並無影響，無需調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利資產。此外，本公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

7. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊不具重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 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」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及負債互抵揭露規定之資訊。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表三及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。服務成本及淨確定福利負債（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、資產上限影響數之變動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其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 256 | \$ 313 | \$ 291 |
| 銀行支票存款及活期存款 | 566,242 | 594,920 | 584,315 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | 71,793 | 58,223 | 6,100 |
| | <u>\$ 638,291</u> | <u>\$ 653,456</u> | <u>\$ 590,706</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------|-----------------|---------------|---------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | <u>\$ 2,948</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ 667</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>104年9月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌日幣 | 104.10~104.12 | TWD 22,434/ JPY 86,060 |
| | 新台幣兌美金 | 104.10 | TWD 41,328/ USD 1,300 |
| <u>103年12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 人民幣兌美金 | 104.03.17 | RMB 15,075/ USD 2,412 |
| | 新台幣兌日幣 | 104.01~104.04 | TWD 5,656/ JPY 21,120 |
| | 新台幣兌歐元 | 104.01.08 | TWD 2,353/ EUR 58 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 (仟元) |
|------------------|--------|-----------|-----------------------|
| <u>103年9月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 人民幣兌美金 | 104.03.17 | RMB 15,075/ USD 2,412 |
| | 新台幣兌日幣 | 103.11.13 | TWD 9,585/ JPY 34,000 |
| | 新台幣兌日幣 | 103.10.02 | TWD 2,526/ JPY 8,960 |
| | 新台幣兌歐元 | 104.01.08 | TWD 2,353/ EUR 58 |
| | 新台幣兌日幣 | 104.01.08 | TWD 1,082/ JPY 3,840 |

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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、持有至到期日金融資產－流動

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------|-------------|------------------|------------------|
| 結構式存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 83,187</u> | <u>\$ 78,572</u> |

本公司與銀行簽訂人民幣結構式定期存款合約，該結構式存款包含一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，此結構式存款於約定之到期日方可贖回。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | <u>\$ 55,608</u> | <u>\$ 55,608</u> | <u>\$ 55,608</u> |

十、應收票據及帳款－淨額

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 13,874 | \$ 18,212 | \$ 14,255 |
| 應收帳款 | 621,801 | 489,928 | 507,659 |
| 備抵呆帳 | (<u>15,137</u>) | (<u>7,662</u>) | (<u>9,002</u>) |
| | <u>\$ 620,538</u> | <u>\$ 500,478</u> | <u>\$ 512,912</u> |

本公司對商品銷售及勞務收入之平均授信期間為 30 天至 120 天，對應收票據及帳款不予計息。於決定應收票據及帳款均可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收票據及帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 360 天之應收票據及帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 360 天以內之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短於1個月 | \$ 546,315 | \$ 444,994 | \$ 474,765 |
| 1至2個月 | 24,182 | 20,547 | 16,207 |
| 2至3個月 | 13,035 | 5,518 | 3,565 |
| 3個月至1年 | 31,598 | 9,925 | 10,614 |
| 1年以上 | <u>6,671</u> | <u>8,944</u> | <u>2,508</u> |
| | <u>\$ 621,801</u> | <u>\$ 489,928</u> | <u>\$ 507,659</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 短於1個月 | \$ 44,651 | \$ 44,213 | \$ 44,578 |
| 1至2個月 | 24,182 | 20,547 | 16,207 |
| 2至3個月 | 13,035 | 5,518 | 3,565 |
| 3個月至1年 | 31,598 | 9,925 | 10,614 |
| 1年以上 | <u>869</u> | <u>3,680</u> | <u>2,508</u> |
| | <u>\$ 114,335</u> | <u>\$ 83,883</u> | <u>\$ 77,472</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 8,135 | \$ - | \$ 8,135 |
| 本期提列呆帳費用 | 1,785 | - | 1,785 |
| 本期沖銷 | (960) | - | (960) |
| 外幣換算差額 | <u>42</u> | <u>-</u> | <u>42</u> |
| 103年9月30日餘額 | <u>\$ 9,002</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,002</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 7,662 | \$ - | \$ 7,662 |
| 本期提列呆帳費用 | 8,201 | - | 8,201 |
| 本期沖銷 | (734) | - | (734) |
| 外幣換算差額 | <u>8</u> | <u>-</u> | <u>8</u> |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 15,137</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,137</u> |

已減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------|------------------|-----------------|-----------------|
| 短於1個月 | \$ 9,335 | \$ 2,398 | \$ 2,318 |
| 1年以上 | <u>5,802</u> | <u>5,264</u> | <u>6,684</u> |
| | <u>\$ 15,137</u> | <u>\$ 7,662</u> | <u>\$ 9,002</u> |

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十一、其他應收款

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|---------|------------------|-----------------|-----------------|
| 應收處分投資款 | \$ 34,649 | \$ - | \$ - |
| 其他 | <u>6,879</u> | <u>9,138</u> | <u>4,914</u> |
| | <u>\$ 41,528</u> | <u>\$ 9,138</u> | <u>\$ 4,914</u> |

十二、存貨

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----|-------------|-----------------|-----------------|
| 在製品 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,873</u> | <u>\$ 1,873</u> |

104年7月1日至9月30日及104年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失0元及1,873仟元。

十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------|--|---|-----------|-------------|-----------|------------|
| | | | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 | |
| 宜特公司 | Samoa IST | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 標準科技股份有限公司 (標準公司) | 從事電子產品測試等業務 | 33% | 33% | 33% | 註一 |
| | 品文股份有限公司(品文公司) | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 宜準科技股份有限公司 (宜準公司) | 電子零組件製造及銷售業 | 85% | 85% | 85% | - |
| | Supreme Fortune Corp. 德凱宜特股份有限公司 (德凱公司) | 投資業務 從事商品檢測等業務 | 88% - | 88% 100% | 100% - | 註二 註三及五 |
| Samoa IST | Brunei IST | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | Mauritius Ample Fortress Co., Ltd. | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | Innovative Service Technology Inc. (Innovative Inc.) | 積體電路之研究開發製作、 分析預燒、測試業務、半 導體零件及其儀器、電子 零件等業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| 品文公司 | 標準公司 | 從事電子產品測試等業務 | 7% | 7% | 7% | 註一 |
| Brunei IST | 宜特科技(昆山)有限公司 (宜特昆山公司) | 從事商品檢測等業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 宜特(上海)檢測技術有限公司 (宜特上海公司) | 從事電子零組件生產製造、 設計測試及銷售等業務 | 25% | 25% | 25% | 註六 |

(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 |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 104年 9月30日 | 103年 12月31日 | 103年 9月30日 | |
| 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 | 75% | 75% | 75% | 註六 |
| | 宜碩科技(北京)有限公司 (宜碩北京公司) | 從事商品檢測等業務 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 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 | 100% | 100% | 100% | 註四 |
| Supreme Fortune Corp. | Hot Light Co., Ltd. | 投資業務 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| Hot Light Co., Ltd. | 昆山永績智財技術服務有 限公司(永績昆山公司) | 電路設計服務 | 83% | 83% | 66% | 註二 |
| 永績昆山公司 | 永績高科技技術服務(北京) 有限公司(永績北京公 司) | 電路設計服務 | 100% | 100% | - | 註二 |

註一：本公司於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日對標準公司之持股均為40%，惟本公司可控制標準公司董事會之組成，故將其列為子公司。

註二：Supreme Fortune Corp.、Hot Light Co., Ltd.、永績昆山公司及永績北京公司分別於103年7月、103年7月、103年7月及103年11月設立。

註三：德凱公司於103年11月取得。

註四：原名深圳宜特科技有限公司，自104年3月更名為深圳宜特檢測技術有限公司。

註五：本公司於104年6月出售德凱公司51%股權，並喪失控制力。

註六：原名宜碩科技(上海)有限公司，自104年5月更名為宜特(上海)檢測技術有限公司。

上述子公司除 Samoa IST 及標準公司外，均未符合101年8月17日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報表規則」重要子公司之定義。除 Samoa IST、標準公司及宜特昆山公司之財務報告係經會計師核閱外，其餘子公司財務報告未經會計師核閱。

十四、採用權益法之投資

| 投 資 關 聯 企 業 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| 非上市(櫃)公司 | | | |
| 德凱公司(註1) | \$ 429,668 | \$ - | \$ - |
| IC Service, Ltd. (IC Service) | 418 | 447 | 490 |
| 魔狐科技股份有限公司 (魔狐公司)(註2) | - | - | 58 |
| 宜智發科技股份有限公司 (宜智發公司)(註3) | - | - | - |
| | <u>\$ 430,086</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 548</u> |

註1：本公司於104年6月30日處分子公司德凱公司51%股權予 DEKRA SE，使德凱公司為合資公司，處分價款及處分利益請詳附註三一。

註 2：魔狐公司已於 103 年 9 月完成清算程序。

註 3：宜智發公司已於 104 年 4 月完成清算程序。

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 德凱公司 | 49% | - | - |
| IC Service | 44% | 44% | 44% |
| 魔狐公司 | - | - | 42% |
| 宜智發公司 | - | 30% | 30% |

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，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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

十五、不動產、廠房及設備

| | 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 | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 43,435 | \$ 90,176 | \$ 2,502,919 | \$ 13,287 | \$ 37,585 | \$ 212,709 | \$ 57,240 | \$ 2,957,351 | |
| 增 添 | - | - | 253,856 | 4,789 | 4,643 | 17,197 | 5,294 | 285,779 | |
| 處 分 | - | (466) | (87,545) | (5,773) | (6,073) | (11,324) | (11,455) | (122,636) | |
| 淨兌換差額 | - | 197 | 8,440 | 128 | 234 | 327 | 100 | 9,426 | |
| 103年9月30日餘額 | \$ 43,435 | \$ 89,907 | \$ 2,677,670 | \$ 12,431 | \$ 36,389 | \$ 218,909 | \$ 51,179 | \$ 3,129,920 | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 36,713 | \$ 1,380,890 | \$ 10,108 | \$ 26,510 | \$ 110,542 | \$ 38,460 | \$ 1,603,223 | |
| 折舊費用 | - | 2,900 | 254,121 | 1,214 | 4,642 | 19,543 | 5,318 | 287,738 | |
| 處 分 | - | (466) | (86,448) | (5,021) | (6,022) | (11,324) | (11,455) | (120,736) | |
| 淨兌換差額 | - | 66 | 4,234 | 71 | 168 | 247 | 60 | 4,846 | |
| 103年9月30日餘額 | \$ - | \$ 39,213 | \$ 1,552,797 | \$ 6,372 | \$ 25,298 | \$ 119,008 | \$ 32,383 | \$ 1,775,071 | |
| 累計減損 | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 9,970 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 9,970 | |
| 淨兌換差額 | - | - | 114 | - | - | - | - | 114 | |
| 103年9月30日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 10,084 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,084 | |
| 103年9月30日淨額 | \$ 43,435 | \$ 50,694 | \$ 1,114,789 | \$ 6,059 | \$ 11,091 | \$ 99,901 | \$ 18,796 | \$ 1,344,765 | |
| 成 本 | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 43,435 | \$ 90,709 | \$ 2,735,833 | \$ 12,409 | \$ 37,825 | \$ 227,655 | \$ 51,597 | \$ 3,199,463 | |
| 增 添 | - | - | 451,177 | - | 11,030 | 76,895 | 2,897 | 541,999 | |
| 處 分 | - | - | (572,075) | (4,129) | (13,957) | (43,725) | (27,726) | (661,612) | |
| 除列子公司影響數 | - | - | (158,426) | (1,088) | (6,571) | (2,469) | (2,895) | (171,449) | |
| 淨兌換差額 | - | (18) | (5,505) | (60) | (245) | 165 | (143) | (5,806) | |
| 104年9月30日餘額 | \$ 43,435 | \$ 90,691 | \$ 2,451,004 | \$ 7,132 | \$ 28,082 | \$ 258,521 | \$ 23,730 | \$ 2,902,595 | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 40,462 | \$ 1,543,607 | \$ 6,312 | \$ 23,690 | \$ 128,759 | \$ 34,184 | \$ 1,777,014 | |
| 折舊費用 | - | 2,896 | 273,132 | 907 | 4,095 | 21,783 | 4,774 | 307,587 | |
| 處 分 | - | - | (537,466) | (4,127) | (12,971) | (42,737) | (24,035) | (621,336) | |
| 除列子公司影響數 | - | - | (2,029) | - | (24) | (64) | (87) | (2,204) | |
| 淨兌換差額 | - | 2 | (2,851) | (18) | (152) | (249) | (90) | (3,358) | |
| 104年9月30日餘額 | \$ - | \$ 43,360 | \$ 1,274,393 | \$ 3,074 | \$ 14,638 | \$ 107,492 | \$ 14,746 | \$ 1,457,703 | |
| 累計減損 | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 8,772 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,772 | |
| 提列減損損失 | - | - | 218,340 | 336 | 1,236 | 170 | - | 220,082 | |
| 處 分 | - | - | (420) | - | - | - | - | (420) | |
| 淨兌換差額 | - | - | 839 | 6 | 17 | 2 | - | 864 | |
| 104年9月30日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 227,531 | \$ 342 | \$ 1,253 | \$ 172 | \$ - | \$ 229,298 | |
| 103年12月31日及 104年1月1日淨額 | \$ 43,435 | \$ 50,247 | \$ 1,183,454 | \$ 6,097 | \$ 14,135 | \$ 98,896 | \$ 17,413 | \$ 1,413,677 | |
| 104年9月30日淨額 | \$ 43,435 | \$ 47,331 | \$ 949,080 | \$ 3,716 | \$ 12,191 | \$ 150,857 | \$ 8,984 | \$ 1,215,594 | |

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、商譽

| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 11,534 | \$ 11,219 |
| 匯率影響數 | <u>445</u> | (<u>133</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,979</u> | <u>\$ 11,086</u> |

十七、其他無形資產

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>每一類別之帳面價值</u> | | | |
| 電腦軟體 | \$ 6,495 | \$ 5,164 | \$ 2,216 |
| 其他 | <u>908</u> | <u>1,720</u> | <u>1,945</u> |
| | <u>\$ 7,403</u> | <u>\$ 6,884</u> | <u>\$ 4,161</u> |

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 3至5年 |
| 其他 | 3至5年 |

十八、預付款項及其他流動資產

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 59,562 | \$ 34,282 | \$ 30,436 |
| 用品盤存 | 23,307 | 24,875 | 24,714 |
| 預付工單用料 | 14,460 | 12,280 | 6,006 |
| 留抵稅額 | 16,918 | 12,944 | 12,932 |
| 受限制資產 | 100 | 400 | 1,650 |
| 其他 | 3,625 | 8,116 | 12,118 |
| | <u>\$ 117,972</u> | <u>\$ 92,897</u> | <u>\$ 87,856</u> |

十九、短期借款

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 一週轉金借款(一) | \$ 378,773 | \$ 181,612 | \$ 279,128 |
| <u>擔保借款(附註三六)</u> | | | |
| 一銀行借款(二) | - | 75,960 | 74,260 |
| | <u>\$ 378,773</u> | <u>\$ 257,572</u> | <u>\$ 353,388</u> |

(一) 銀行週轉金借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.40%~2.09%、1.39%~1.98%及 1.38%~2.88%。

(二) 銀行擔保借款之利率於 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 3.33%。

二十、應付短期票券

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------|-------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 195,000 | \$ 65,000 | \$ 100,000 |
| 應付商業本票折價 | (153) | (42) | (59) |
| | <u>\$ 194,847</u> | <u>\$ 64,958</u> | <u>\$ 99,941</u> |

本公司之應付商業本票之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.30%~1.79%、1.38%~1.40%及 1.34%~1.36%。

二一、應付可轉換公司債

宜特公司於 100 年 1 月發行國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依票面金額之 101.3%發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年。公司債持有人得於 100 年 2 月 11 日起至 102 年 12 月 31 日止依規定請求轉換為宜特公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 29.2 元，嗣後則依受託契約規定調整。債券餘額至 103 年 1 月 10 日到

期依債券面額之 101.5% 一次清償。依受託契約規定，債權持有人得於 102 年 1 月 10 日以債券面額加計利息補償金提前賣回予宜特公司（賣回年收益率為 0.5%）；當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

宜特公司將 100 年 1 月發行之國內第二次有擔保可轉換公司債之轉換普通股選擇權、混合金融商品負債與公司債分離，並分別認列為權益、公平價值變動列入損益之金融負債及負債。

宜特公司已於 103 年 1 月 10 日應付可轉換公司債到期前按約定價格全數清償 37,800 仟元。

二二、長期借款

| | <u>104年9月30日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年9月30日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| －信用借款(一) | \$ 355,000 | \$ 511,450 | \$ 419,950 |
| －應付商業本票(二) | - | 79,915 | 29,968 |
| <u>擔保借款(附註三六)</u> | | | |
| －銀行借款(三) | <u>148,298</u> | <u>71,287</u> | <u>28,374</u> |
| | 503,298 | 662,652 | 478,292 |
| 列為一年內到期部分 | (<u>51,380</u>) | (<u>50,902</u>) | (<u>30,794</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 451,918</u> | <u>\$ 611,750</u> | <u>\$ 447,498</u> |

(一) 銀行信用借款到期日於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 107 年 3 月、106 年 12 月及 105 年 8 月前陸續還清，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.55% ~ 1.71%、1.55% ~ 2.20% 及 1.55% ~ 2.20%。

(二) 應付商業本票到期日於 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 105 年 9 月及 103 年 11 月，年利率於 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.69% ~ 1.70% 及 1.68%。

(三) 銀行擔保借款到期日於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 107 年 3 月、106 年 11 月及 105 年 12 月前陸續還清，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.24% ~ 2.63%、1.59% ~ 2.63% 及 1.59% ~ 2.63%。

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 1,000,000 仟元限制。

二三、其他流動負債－其他

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付設備款 | \$ 217,721 | \$ 134,176 | \$ 91,485 |
| 應付薪資及獎金 | 97,518 | 86,260 | 59,377 |
| 未休假獎金 | 12,820 | 14,366 | 13,331 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 27,675 | 13,700 | 6,070 |
| | <u>355,734</u> | <u>248,502</u> | <u>170,263</u> |
| <u>遞延收入</u> | | | |
| 客戶忠誠計畫 | 25,464 | 14,746 | 18,379 |
| <u>其他流動負債</u> | | | |
| 預收貨款 | 58,422 | 53,180 | 34,457 |
| 其他 | 117,582 | 65,282 | 74,705 |
| | <u>176,004</u> | <u>118,462</u> | <u>109,162</u> |
| | <u>\$ 557,202</u> | <u>\$ 381,710</u> | <u>\$ 297,804</u> |

二四、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為19仟元、69仟元、56仟元及206仟元。

二五、權益

(一) 普通股股本

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>46,483</u> | <u>46,024</u> | <u>46,024</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 464,830</u> | <u>\$ 460,240</u> | <u>\$ 460,240</u> |

本公司股本變動係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 393,995 | \$ 385,038 | \$ 385,038 |
| 庫藏股票交易 | 9,109 | 9,109 | 9,109 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 認股權 | <u>13,072</u> | <u>13,072</u> | <u>12,731</u> |
| | <u>\$ 416,176</u> | <u>\$ 407,219</u> | <u>\$ 406,878</u> |

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。

104年及103年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 庫藏股票交易 | 取得子公司股 權價格與帳面 金額之差額 | 認股權 | 限制員工 權利股票 |
|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 355,120 | \$ 7,522 | \$ 4,610 | \$ 13,295 | \$ 19,440 |
| 員工執行認股權 | 20,198 | - | - | - | - |
| 可轉換公司債贖回 | - | 1,587 | - | (1,587) | - |
| 取得子公司股權價格與帳面 價值差額 | - | - | (4,610) | - | - |
| 股份基礎給付交易 | <u>9,720</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,023</u> | <u>(19,440)</u> |
| 103年9月30日餘額 | <u>\$ 385,038</u> | <u>\$ 9,109</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,731</u> | <u>\$ -</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 385,038 | \$ 9,109 | \$ - | \$ 13,072 | \$ - |
| 股份基礎給付交易 | <u>8,957</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 104年9月30日餘額 | <u>\$ 393,995</u> | <u>\$ 9,109</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,072</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 保留盈餘及股利政策

依據宜特公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限。
4. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 其餘盈餘分配就 1.至 4.項規定後之數額，加計期初未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數作為可供分配盈餘，由董事會視營

運需要保留部分盈餘後，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分配之：

- (1) 員工紅利在百分之三至百分之十五範圍內，發放時含宜特公司直接間接持股百分之五十以上之從屬公司員工。
- (2) 董事、監察人酬勞百分之三範圍以內，由董事會擬定分配。
- (3) 其餘為股東股息及紅利。

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二七之(五)員工福利費用。

宜特公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

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

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

宜特公司分別於 104 年及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|-------------------|------------------|---------------|-------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 21,892 | \$ 8,843 | \$ - | \$ - |
| 股東紅利—現金 | 92,840 | 45,908 | 2.0 | 1.0 |
| | <u>\$ 114,732</u> | <u>\$ 54,751</u> | | |

(四) 特別盈餘公積

| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 63,784</u> | <u>\$ 63,784</u> |

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 63,784 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 45,664 | \$ 3,185 |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | 3,268 | 8,958 |
| 採用權益法之關聯企業換 算差額之份額 | <u>1,486</u> | <u>17</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 50,418</u> | <u>\$ 12,160</u> |

2. 員工未賺得酬勞

| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ - | (\$ 14,410) |
| 認列股份基礎給付費用 | - | 3,930 |
| 本期註銷 | - | <u>10,480</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 非控制權益

| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$200,106 | \$253,706 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本期淨（損）利 | (33,884) | 25,006 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (35) | 1,267 |
| 設立子公司所增加之非 控制權益 | - | 5,077 |
| 對子公司持股比例變動 之調整 | - | (85,474) |
| 期末餘額 | <u>\$166,187</u> | <u>\$199,582</u> |

二六、收 入

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 勞務收入 | \$ 547,482 | \$ 501,511 | \$ 1,514,752 | \$ 1,370,823 |
| 銷貨收入 | - | 3,094 | - | 8,339 |
| | <u>\$ 547,482</u> | <u>\$ 504,605</u> | <u>\$ 1,514,752</u> | <u>\$ 1,379,162</u> |

二七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股利收入 | \$ - | \$ - | \$ 5,958 | \$ 5,459 |
| 銀行存款利息收入 | 423 | 1,105 | 3,154 | 2,888 |
| 租金收入 | 3,115 | 478 | 3,565 | 888 |
| 其 他 | 4,831 | 3,809 | 8,508 | 13,424 |
| | <u>\$ 8,369</u> | <u>\$ 5,392</u> | <u>\$ 21,185</u> | <u>\$ 22,659</u> |

(二) 財務成本

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 3,571 | \$ 3,257 | \$ 12,590 | \$ 10,088 |
| 應付商業本票利息 | 352 | 260 | 1,079 | 734 |
| 押金設算息 | 5 | - | 5 | - |
| 可轉換公司債贖回損失 | - | - | - | 567 |
| | <u>\$ 3,928</u> | <u>\$ 3,517</u> | <u>\$ 13,674</u> | <u>\$ 11,389</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分關聯企業利益 | \$ - | \$ - | \$ 523,680 | \$ - |
| 不動產、廠房及設備減 損損失 | (69) | - | (220,082) | - |
| 兌換(損)益 | (3,650) | 4,239 | (8,525) | 2,738 |
| 金融負債評價(損)益 | 3,892 | (830) | 3,138 | (607) |
| 處分不動產、廠房及設 備(損)益 | (154) | 70 | (648) | (164) |
| 其他 | (1,023) | (124) | (5,461) | (126) |
| | <u>(\$ 1,004)</u> | <u>\$ 3,355</u> | <u>\$ 292,102</u> | <u>\$ 1,841</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 90,896 | \$ 97,591 | \$ 307,587 | \$ 287,738 |
| 其他無形資產 | <u>1,185</u> | <u>810</u> | <u>4,817</u> | <u>2,711</u> |
| | <u>\$ 92,081</u> | <u>\$ 98,401</u> | <u>\$ 312,404</u> | <u>\$ 290,449</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 81,166 | \$ 84,640 | \$ 267,241 | \$ 247,132 |
| 營業費用 | <u>9,730</u> | <u>12,951</u> | <u>40,346</u> | <u>40,606</u> |
| | <u>\$ 90,896</u> | <u>\$ 97,591</u> | <u>\$ 307,587</u> | <u>\$ 287,738</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 250 | \$ 386 | \$ 531 | \$ 1,276 |
| 管理費用 | <u>935</u> | <u>424</u> | <u>4,286</u> | <u>1,435</u> |
| | <u>\$ 1,185</u> | <u>\$ 810</u> | <u>\$ 4,817</u> | <u>\$ 2,711</u> |

(五) 員工福利費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註二四) | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 19 | \$ 69 | \$ 56 | \$ 206 |
| 確定提撥計畫 | <u>5,243</u> | <u>4,675</u> | <u>15,438</u> | <u>13,368</u> |
| | 5,262 | 4,744 | 15,494 | 13,574 |
| 其他員工福利 | <u>187,342</u> | <u>158,347</u> | <u>622,777</u> | <u>432,794</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 192,604</u> | <u>\$ 163,091</u> | <u>\$ 638,271</u> | <u>\$ 446,368</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 121,297 | \$ 94,928 | \$ 376,958 | \$ 256,644 |
| 營業費用 | <u>71,307</u> | <u>68,163</u> | <u>261,313</u> | <u>189,724</u> |
| | <u>\$ 192,604</u> | <u>\$ 163,091</u> | <u>\$ 638,271</u> | <u>\$ 446,368</u> |

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按擬分配盈餘之約 10.5%及 3%計算，估列金額如下：

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工紅利 | \$ 7,045 | \$ 1,972 | \$ 21,136 | \$ 4,721 |
| 董監事酬勞 | 2,013 | 563 | 6,039 | 1,349 |

年度合併財務報告通過發布日後若決議發放金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

宜特公司分別於 104 年及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 11,269 | \$ - | \$ 5,573 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 3,220 | - | 1,592 | - |
| | <u>\$ 14,489</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,165</u> | <u>\$ -</u> |

104 年及 103 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關宜特公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 13,589 | \$ 13,972 | \$ 44,296 | \$ 30,054 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 11,137 | 3,368 |
| 以前年度之調整 | (200) | 163 | (3,421) | (3,626) |
| | 13,389 | 14,135 | 52,012 | 29,796 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | 2 | - | 2,159 | 1,549 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 13,391</u> | <u>\$ 14,135</u> | <u>\$ 54,171</u> | <u>\$ 31,345</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 574,469</u> | <u>\$ 431,583</u> | <u>\$ 416,264</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 52,166</u> | <u>\$ 55,657</u> | <u>\$ 58,693</u> |
| | | 103年度 | 102年度 |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | | 16.22% | 21.82% |

(三) 所得稅核定情形

宜特公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.01</u> | <u>\$ 1.60</u> | <u>\$ 5.55</u> | <u>\$ 4.51</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.00</u> | <u>\$ 1.58</u> | <u>\$ 5.49</u> | <u>\$ 4.45</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於宜特公司業主之淨利 | <u>\$ 93,541</u> | <u>\$ 73,653</u> | <u>\$ 257,618</u> | <u>\$ 206,362</u> |
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 93,541</u> | <u>\$ 73,653</u> | <u>\$ 257,618</u> | <u>\$ 206,362</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 46,474 | 46,003 | 46,438 | 45,776 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工認股權 | 116 | 471 | 153 | 470 |
| 員工分紅 | 253 | 56 | 333 | 99 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>46,843</u> | <u>46,530</u> | <u>46,924</u> | <u>46,345</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

| | 1 0 0 年 認 股 權 計 畫 | | 9 9 年 認 股 權 計 畫 | |
|-----------------------|-------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| | 仟 單 位 | 每股加權平均 行使價格 (元/股) | 仟 單 位 | 每股加權平均 行使價格 (元/股) |
| <u>103年1月1日至9月30日</u> | | | | |
| 期初流通在外 | 1,000 | \$ 27.8 | 500 | \$ 54.2 |
| 本期執行 | (435) | 27.8 | (282) | 54.2 |
| 本期註銷 | (63) | 27.8 | (34) | 54.2 |
| 期末流通在外 | <u>502</u> | 27.8 | <u>184</u> | 54.2 |
| 期末可行使 | <u>2</u> | 27.8 | <u>184</u> | 54.2 |
| <u>104年1月1日至9月30日</u> | | | | |
| 期初流通在外 | 502 | \$ 27.4 | 184 | \$ 53.4 |
| 本期執行 | (421) | 27.4 | (38) | 52.0 及 53.4 |
| 期末流通在外 | <u>81</u> | 26.7 | <u>146</u> | 52.0 |
| 期末可行使 | <u>81</u> | 26.7 | <u>146</u> | 52.0 |

宜特公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 1,023 仟元。

(二) 標準公司員工認股權計畫

標準公司於 104 年 4 月 29 日經董事會核准發行員工認股權 3,000 仟單位 (以下簡稱「104 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 3,000 仟股。給與對象為標準公司全部員工。認股權之存續期間為 2 年，憑證持有人於發行之日起，可執行被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為員工認股權憑證發行日最近期經會計師查核財務報告之每股淨值，若標準公司員工認股權憑證發行日之最近期每股淨值低於面額時，以面額為認購價格，認股權憑證發行後，遇有標準公司普通股股份發生變動時，認購價格將依規定公式予以調整。

(三) 宜特公司限制員工權利新股

宜特公司於 103 年 4 月因員工未達成既得條件，依發行辦法收回並註銷限制員工權利新股 600 仟股。

宜特公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日迴轉之酬勞成本為 1,310 仟元。

三一、處分子公司

本公司於 104 年 5 月 11 日簽訂處分德凱公司 51% 股權之協議。本公司於 104 年 6 月 30 日完成處分，並對德凱公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | <u>處分德凱公司</u> |
|---------|------------------|
| 現金及約當現金 | \$378,320 |
| 其他應收款 | <u>34,753</u> |
| 總收取對價 | <u>\$413,073</u> |

(二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

| | <u>德凱公司</u> |
|-------------|-------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 67,824 |
| 預付款項及其他流動資產 | 14,963 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>德凱公司</u> |
|-----------|------------------|
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$169,245 |
| 預付設備款 | <u>12,930</u> |
| | 264,962 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (4,489) |
| 處分之淨資產 | <u>\$260,473</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | <u>德凱宜特公司</u> |
|---|------------------|
| 收取之對價 | \$413,073 |
| 處分之淨資產 | (260,473) |
| 處分成本 | (20,062) |
| 剩餘投資之公允價值 | 390,335 |
| 子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額 | <u>807</u> |
| 處分利益 | <u>\$523,680</u> |

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | <u>德凱宜特公司</u> |
|--------------------|------------------|
| 以現金及約當現金收取之對 價 | \$378,320 |
| 減：處分之現金及約當現金 餘額 | (67,824) |
| | <u>\$310,496</u> |

三二、與非控制權益之權益交易

本公司於 103 年 1 月 28 日取得宜特昆山公司 22% 之持股，致持股比例由 78% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對宜特昆山公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

| | |
|----------------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至9月30日 |
| 給付之現金對價 | \$ 94,376 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入 | (<u>85,474</u>) |
| 權益交易差額 | <u>\$ 8,902</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 資本公積－取得子公司股權價 格與帳面金額之差額 | \$ 4,610 |
| 未分配盈餘 | <u>4,292</u> |
| | <u>\$ 8,902</u> |

三三、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1年內 | \$ 75,654 | \$ 25,198 | \$ 31,627 |
| 超過1年但不超過5年 | 272,487 | 68,424 | 68,424 |
| 超過5年 | <u>132,804</u> | <u>122,593</u> | <u>126,870</u> |
| | <u>\$ 480,945</u> | <u>\$ 216,215</u> | <u>\$ 226,921</u> |

(二) 本公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|------------|------------------|-------------|-------------|
| 1年內 | \$ 10,783 | \$ - | \$ - |
| 超過1年但不超過5年 | <u>8,930</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 19,713</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-------|----------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之衍生 金融資產 | \$ - | \$ 2,948 | \$ - | \$ 2,948 |

103年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-------|--------|-------|--------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之衍生 金融資產 | \$ - | \$ 60 | \$ - | \$ 60 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 持有供交易之衍生 金融負債 | \$ - | \$ 190 | \$ - | \$ 190 |

103年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-------|--------|-------|--------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 持有供交易之衍生 金融負債 | \$ - | \$ 667 | \$ - | \$ 667 |

104年及103年1月1日至9月30日無第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：按期末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。 |

(二) 金融工具之種類

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 持有供交易 | \$ 2,948 | \$ 60 | \$ - |
| 持有至到期日金融資產 — 流動 | - | 83,187 | 78,572 |
| 放款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | 638,291 | 653,456 | 590,706 |
| 應收票據及帳款— 淨額 | 620,538 | 500,478 | 512,912 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| 應收關係人帳款 | \$ 7,775 | \$ - | \$ - |
| 其他應收款 | 41,528 | 9,138 | 4,914 |
| 其他應收關係人款 | 8,177 | 222 | 248 |
| 受限制資產 | 100 | 400 | 1,650 |
| 以成本衡量之金融資產 —非流動 | 55,608 | 55,608 | 55,608 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 持有供交易 | - | 190 | 667 |
| 以攤銷後成本衡量 | | | |
| 短期借款 | 378,773 | 257,572 | 353,388 |
| 應付短期票券 | 194,847 | 64,958 | 99,941 |
| 應付票據及帳款 | 97,058 | 89,139 | 76,806 |
| 應付關係人帳款 | 17,195 | - | - |
| 應付現金股利 | - | - | 45,908 |
| 長期借款 | 503,298 | 662,652 | 478,292 |

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、其他應收關係人款、受限制資產、應付票據及帳款及銀行借款。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。

財務管理部門每季對宜特公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

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% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 291 | \$ 1,673 | \$ 1,315 | \$ 4,988 | (\$ 1,095) | (\$ 658) |

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：

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 97,304 | \$ 166,357 | \$ 110,513 |
| －金融負債 | 805,879 | 790,833 | 769,169 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 541,087 | 570,686 | 560,415 |
| －金融負債 | 271,039 | 194,349 | 162,452 |

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,025 仟元及 2,985 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 9 月 30 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月 至 1 年 | 1 至 5 年 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 125,471 | \$ 109,769 | \$ 34,511 | \$ 5,677 |
| 浮動利率工具 | 50,729 | 50,447 | 72,945 | 96,918 |
| 固定利率工具 | <u>130,000</u> | <u>75,000</u> | <u>245,879</u> | <u>355,000</u> |
| | <u>\$ 306,200</u> | <u>\$ 235,216</u> | <u>\$ 353,335</u> | <u>\$ 457,595</u> |

103 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月 至 1 年 | 1 至 5 年 |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 73,895 | \$ 92,814 | \$ 29,733 | \$ 1,294 |
| 浮動利率工具 | 15,147 | 57,931 | 29,436 | 91,835 |
| 固定利率工具 | <u>5,000</u> | <u>-</u> | <u>265,918</u> | <u>519,915</u> |
| | <u>\$ 94,042</u> | <u>\$ 150,745</u> | <u>\$ 325,087</u> | <u>\$ 613,044</u> |

103 年 9 月 30 日

| | 要求即付或 | 3 個 月 | | |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 至 1 年 | 1 至 5 年 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 35,918 | \$ 53,063 | \$ 44,787 | \$ 5,496 |
| 浮動利率工具 | 10,924 | 73,157 | 65,841 | 12,530 |
| 固定利率工具 | - | 49,984 | 283,608 | 434,968 |
| | <u>\$ 46,842</u> | <u>\$ 176,204</u> | <u>\$ 394,236</u> | <u>\$ 452,994</u> |

(2) 融資額度

| | 104年9月30日 | 104年12月31日 | 103年9月30日 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額 度，要求即付，定 期重新檢視 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 928,620 | \$ 837,935 | \$ 828,987 |
| — 未動用金額 | 1,083,497 | 960,100 | 620,800 |
| | <u>\$ 2,012,117</u> | <u>\$ 1,798,035</u> | <u>\$ 1,449,787</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 148,298 | \$ 147,247 | \$ 102,634 |
| — 未動用金額 | 95,000 | 23,990 | 93,252 |
| | <u>\$ 243,298</u> | <u>\$ 171,237</u> | <u>\$ 195,886</u> |

三五、關係人交易

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

(一) 勞務收入

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 7,414</u> | <u>\$ 245</u> | <u>\$ 8,620</u> | <u>\$ 457</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。

(二) 營業費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 5,941</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,941</u> | <u>\$ 276</u> |

(三) 製造費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 3,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,433</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 租金收入

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 3,115</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,115</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 其他利益

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 3,471</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,471</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 利息費用

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 應收關係人帳款

| 關 係 人 類 別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-----------------|-------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 7,775</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 其他應收關係人款

| 關 係 人 類 別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 8,177</u> | <u>\$ 222</u> | <u>\$ 248</u> |

(九) 應付關係人帳款

| 關 係 人 類 別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|------------------|-------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 17,195</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 存入保證金

| 關 係 人 類 別 | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-----------------|-------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(十一) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分 | 價款 | 處分 (損) | 益 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 161</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 | 處分 | 價款 | 處分 (損) | 益 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 161</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(十二) 對主要管理階層之獎酬

| | 104年7月1日 至9月30日 | 103年7月1日 至9月30日 | 104年1月1日 至9月30日 | 103年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期福利 | \$ 9,041 | \$ 6,791 | \$ 28,179 | \$ 16,384 |
| 退職後福利 | 124 | 122 | 393 | 372 |
| 股份基礎給付 | - | - | - | (895) |
| | <u>\$ 9,165</u> | <u>\$ 6,913</u> | <u>\$ 28,572</u> | <u>\$ 15,861</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

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

| | 104年9月30日 | 103年12月31日 | 103年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 結構式存款 | \$ - | \$ 83,187 | \$ 78,572 |
| 質押銀行存款 | 100 | 400 | 1,650 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>145,390</u> | <u>166,823</u> | <u>177,613</u> |
| | <u>\$ 145,490</u> | <u>\$ 250,410</u> | <u>\$ 257,835</u> |

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 9 月 30 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額為美
金 31 仟元。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

| 金融資產 | 104年9月30日 | | | 103年12月31日 | | | 103年9月30日 | | |
|-----------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美元 | \$ 5,863 | 32.87 | \$ 192,717 | \$ 4,041 | 31.65 | \$ 127,898 | \$ 2,834 | 30.42 | \$ 86,210 |
| | | (美元:新台幣) | | | (美元:新台幣) | | | (美元:新台幣) | |
| 美元 | 103 | 6.3613 | 3,386 | 1,095 | 6.119 | 34,657 | 2,870 | 6.1525 | 87,305 |
| | | (美元:人民幣) | | | (美元:人民幣) | | | (美元:人民幣) | |
| 日幣 | 98,838 | 0.2739 | 27,072 | 34,002 | 0.2646 | 8,997 | 1,109 | 0.278 | 308 |
| | | (日幣:新台幣) | | | (日幣:新台幣) | | | (日幣:新台幣) | |
| 人民幣 | 5,089 | 5.1672 | 26,296 | 20,294 | 5.1724 | 104,969 | 20,194 | 4.9443 | 99,846 |
| | | (人民幣:新台幣) | | | (人民幣:新台幣) | | | (人民幣:新台幣) | |
| | | | \$ 249,471 | | | \$ 276,521 | | | \$ 273,662 |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | | |
| 日幣 | 1,524 | 0.0083 | \$ 417 | 1,689 | 0.0084 | \$ 447 | 1,762 | 0.0091 | \$ 490 |
| | | (日幣:美元) | | | (日幣:美元) | | | (日幣:美元) | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美元 | 49 | 32.87 | \$ 1,611 | 2 | 6.119 | \$ 60 | - | - | \$ - |
| | | (美元:新台幣) | | | (美元:人民幣) | | | | |
| 日幣 | 4,882 | 0.2739 | 1,337 | - | - | - | - | - | - |
| | | (日幣:新台幣) | | | | | | | |
| | | | \$ 2,948 | | | \$ 60 | | | \$ - |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美元 | 4,775 | 32.87 | \$ 156,954 | 2,201 | 31.65 | \$ 69,662 | 2,104 | 30.42 | \$ 64,004 |
| | | (美元:新台幣) | | | (美元:新台幣) | | | (美元:新台幣) | |
| 美元 | 42 | 6.3613 | 1,381 | 3,251 | 6.119 | 102,894 | 2,441 | 6.1525 | 74,255 |
| | | (美元:人民幣) | | | (美元:人民幣) | | | (美元:人民幣) | |
| 日幣 | 178,814 | 0.2739 | 48,977 | 55,120 | 0.2646 | 14,585 | 48,108 | 0.2780 | 13,374 |
| | | (日幣:新台幣) | | | (日幣:新台幣) | | | (日幣:新台幣) | |
| 歐元 | 105 | 36.92 | 3,877 | 58 | 38.47 | 2,231 | 57 | 38.59 | 2,200 |
| | | (歐元:新台幣) | | | (歐元:新台幣) | | | (歐元:新台幣) | |
| | | | \$ 211,189 | | | \$ 189,372 | | | \$ 153,833 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | - | - | \$ - | - | - | \$ - | 12 | 6.1525 | \$ 365 |
| | | | | | | | | (美金:人民幣) | |
| 日幣 | - | - | - | 207 | 0.2646 | 55 | 611 | 0.2780 | 170 |
| | | | | | (日幣:新台幣) | | | (日幣:新台幣) | |
| 歐元 | - | - | - | 4 | 38.47 | 135 | 4 | 38.59 | 154 |
| | | | | | (歐元:新台幣) | | | (歐元:新台幣) | |
| | | | \$ - | | | \$ 190 | | | \$ 689 |

本公司主要承擔美元、日幣及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 104年7月1日至9月30日 | | | 103年7月1日至9月30日 | | |
|-----|------------------|------------|--|------------------|----------|--|
| | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換損益 | | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換損益 | |
| 新台幣 | 1 (新台幣:新台幣) | (\$ 3,716) | | 1 (新台幣:新台幣) | \$ 3,708 | |
| 人民幣 | 5.1046 (人民幣:新台幣) | 66 | | 4.8740 (人民幣:新台幣) | 531 | |
| | | (\$ 3,650) | | | \$ 4,239 | |
| 外幣 | 104年1月1日至9月30日 | | | 103年1月1日至9月30日 | | |
| | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換損益 | | 功能性貨幣 兌換表達貨幣 | 淨兌換損益 | |
| 新台幣 | 1 (新台幣:新台幣) | (\$ 6,126) | | 1 (新台幣:新台幣) | \$ 2,522 | |
| 人民幣 | 5.0932 (人民幣:新台幣) | 2,399 | | 4.9035 (人民幣:新台幣) | 216 | |
| | | (\$ 8,525) | | | \$ 2,738 | |

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊。

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

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表二)
3. 從事衍生工具交易。(附註七)
4. 被投資公司資訊。(附表三)
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。(附表五)
6. 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。(附表六)

(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。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無重大交易事項。

四十、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於所提供勞務之種類，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報告相同。本公司合併財務報告應報導部門為故障分析部門、可靠度驗證分析部門及類比 IC 測試部門。

(一) 部門收入與營運結果：

| | 部 | 門 | 收 | 入 | 部 | 門 | 損 | 益 |
|------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 104年1月1日 | 103年1月1日 | 104年1月1日 | 103年1月1日 | 104年1月1日 | 103年1月1日 | 104年1月1日 | 103年1月1日 |
| | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 故障分析部門 | \$ 633,351 | \$ 541,878 | \$ 195,847 | \$ 217,145 | | | | |
| 可靠度驗證分析部門 | 574,105 | 505,274 | 270,531 | 253,779 | | | | |
| 類比 IC 測試部門 | 256,885 | 293,701 | 1,740 | 82,818 | | | | |
| 其他部門 | 50,411 | 38,309 | (32,559) | 18,283 | | | | |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$1,514,752</u> | <u>\$1,379,162</u> | 435,559 | 572,025 | | | | |
| 未分攤金額： | | | | | | | | |
| 營業費用 | | | (462,745) | (322,207) | | | | |
| 營業外收入及支出 | | | <u>305,091</u> | <u>12,895</u> | | | | |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 277,905</u> | <u>\$ 262,713</u> | | | | |

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

宜特科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及人民幣仟元

| 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 | 資金性質 | 與資金業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳項 | 備抵金額 | 擔名 | 保稱 | 品價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金總額 (註 3) | 與金額備註 |
|----|---------|--------|----------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|------|------------|-----------|--------------|------|------|----|----|-----|---------------------|------------|-------|
| 0 | 宜特公司 | 宜特昆山公司 | 其他應收關係人款 | \$ 103,344 (人民幣 20,000) | \$ 103,344 (人民幣 20,000) | \$ 25,836 (人民幣 5,000) | 1.8% | 有短期融通資金之必要 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | - | - | - | \$ 162,992 (註 1) | \$ 651,969 | - |
| 2 | 宜特昆山公司 | 昆山永績公司 | 其他應收關係人款 | \$ 25,836 (人民幣 5,000) | \$ 25,836 (人民幣 5,000) | \$ 12,918 (人民幣 2,500) | 1.8% | 有短期融通資金之必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | 181,259 (註 2) | 181,259 | - |
| 2 | 宜特深圳公司 | 昆山永績公司 | 其他應收關係人款 | \$ 18,085 (人民幣 3,500) | \$ 18,085 (人民幣 3,500) | - | 1.8% | 有短期融通資金之必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | - | - | 41,627 (註 2) | 41,627 | - |

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百分之十為限。

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百分之四十為限。

註 3：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之百分之四十為限。

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 104 年 9 月 30 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 | 與發行人之關係 | 帳列科目 | 期股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | | 備註 |
|-------|------------|---------|--------------------|---------|-----------|------|----|--------|----|
| | | | | | | | \$ | | |
| 品文公司 | 汎益科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產 —非流動 | 4,122 | \$ 55,608 | 18% | \$ | 55,608 | 註 |
| 宜準公司 | 宏凌實業股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產 —非流動 | 200 | - | 6% | | - | 註 |

註：係按 104 年 9 月 30 日帳面價值計算。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原本期 | 始期 | 投末 | 資上 | 金期 | 額末 | 期求 | 股數(仟股) | 未比率(%) | 持 | | 有被 | 投 | 資 | 公 | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | | | | | | |
|-------------------------------|---|---------------------------------|--|-----|---------|--------|---------|-----|---------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------------|--------------|---------|---------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 帳 | 面 | | | | | | | | | | | | | 額 | 益 | 損 | 益 | | |
| 宜特公司 | Samoa IST 標準公司 品文公司 宜準公司 德凱公司 | 薩摩亞 新竹市 新竹市 新竹市 新竹市 | 投資業務 從事電子產品測試等業務 投資業務 電子零件製造及銷售業 從事商品檢測等業務 | 美金 | 21,640 | 美金 | 21,640 | 美金 | 21,640 | 16,557 | 100 | 100 | \$ | 662,968 | (\$ | 107,409) | (\$ | 107,409) | (\$ | 107,409) | (| 107,409) | (| 107,409) | (| 107,409) | (| 107,409) | 子公司(註一) | | | |
| | | | | \$ | 153,277 | \$ | 153,277 | \$ | 153,277 | 11,342 | 33 | 100 | 87,377 | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | 子公司(註一) | | |
| | | | | | 90,000 | | 90,000 | | 90,000 | 9,000 | 100 | 100 | 93,246 | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | (| 2,380) | 子公司(註二) |
| | | | | | 51,000 | | 51,000 | | 51,000 | 291 | 85 | 100 | 4,384 | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | (| 3,258) | 子公司(註二) |
| | 159,794 | | 159,794 | | 159,794 | 15,979 | 49 | 100 | 429,668 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | | 5,521 | 採用權益法之投資(註二) | | | | |
| Samoa IST | Supreme Fortune Corp. Brunei IST Mauritius Ample Fortress Co., Ltd. Innovative Inc. | 貝里斯 汶萊 蘇里西斯 美國 | 投資業務 投資業務 投資業務 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 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 | 730 | 美金 | 730 | 美金 | 730 | 730 | 88 | 100 | 美金 | 16,465 | (| 6,098) | (| 6,098) | (| 6,098) | (| 6,098) | (| 6,098) | (| 6,098) | (| 6,098) | 子公司(註二) | | | |
| | | | | 美金 | 11,099 | 美金 | 11,099 | 美金 | 11,099 | 11,099 | 100 | 17,371 | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | (| 1,802) | 孫公司(註二) | |
| | | | | 美金 | 2,233 | 美金 | 2,233 | 美金 | 2,233 | 2,233 | 100 | 392 | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | (| 1,242) | 孫公司(註二) | |
| | | | | 美金 | 3,130 | 美金 | 3,130 | 美金 | 3,130 | 3,130 | 100 | 1,678 | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | (| 365) | 孫公司(註二) | |
| Supreme Fortune Corp. 品文公司 | Hot Light Co., Ltd. 標準公司 宜智發公司 | 塞席爾 新竹市 新竹市 | 投資業務 從事電子產品測試業 務、半導體零件及其儀 器、電子零件等業務 投資業務 從事電子產品測試業 務、半導體零件及其儀 器、電子零件等業務 | \$ | 4,379 | \$ | 4,379 | \$ | 4,379 | 3 | 44 | 美金 | 13 | (| 美金 | 3) | (| 美金 | 3) | (| 美金 | 3) | (| 美金 | 3) | (| 美金 | 3) | 採用權益法之投資(註二) | | | |
| | | | | 美金 | 830 | 美金 | 830 | 美金 | 830 | 830 | 100 | 570 | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | (| 194) | 孫公司(註二) | |
| | | | | \$ | 30,977 | \$ | 30,977 | \$ | 30,977 | 2,388 | 7 | 18,398 | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | (| 52,076) | 孫公司(註一) | |
| | - | | - | | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 採用權益法之投資(註三及四) | | | | |

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。
 註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。
 註三：係按 104 年 9 月 30 日帳面價值計算。
 註四：已於 104 年 4 月清算完成。

宜特科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

| 大陸被投資公司 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本公司直接或間接持股比例 | 本投資(損)益 | 列報期末帳面價值 | 截至本匯收日止 | 備註 |
|---------|------------------------|--------------------------|------|--------------------------|-------------------------|------------------------|----------|------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|---------|----|
| | | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本期末自積出金額 | 本公司直接或間接持股比例 | 本投資(損)益 | 列報期末帳面價值 | 截至本匯收日止 | 備註 |
| 宜特上海公司 | 從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務 | \$ 110,115 (美金 3,350) | 註一 | \$ 102,423 (美金 3,116) | \$ 74,878 (美金 2,278) | \$ 27,545 (美金 838) | 100% | \$ 13,346 (美金 106) | \$ 268,440 (美金 2,269) | 100% | 13,346 (美金 106) | \$ 268,440 (美金 2,269) | - | 註三 |
| 宜特昆山公司 | 從事商品檢測等業務 | 299,117 (美金 9,100) | 註一 | 340,073 (美金 10,346) | - | 340,073 (美金 10,346) | 100% | (58,895) (美金 1,873) | 453,146 (美金 13,786) | 100% | 1,966 (人民幣 58,895) | 453,146 (美金 13,786) | - | 註二 |
| 宜碩北京公司 | 從事商品檢測等業務 | 14,463 (美金 440) | 註一 | 3,156 (美金 96) | - | - | 100% | 453 (人民幣 89) | 25,169 (人民幣 4,871) | 100% | 453 (人民幣 89) | 25,169 (人民幣 4,871) | - | 註三 |
| 宜特深圳公司 | 從事商品檢測等業務 | 146,547 (人民幣 28,361) | 註一 | 55,879 (美金 1,700) | - | 55,879 (美金 1,700) | 100% | 19,400 (人民幣 3,809) | 111,715 (人民幣 21,620) | 100% | 19,400 (人民幣 3,809) | 111,715 (人民幣 21,620) | - | 註三 |
| 永績昆山公司 | 電路設計服務 | 32,870 (美金 1,000) | 註一 | 23,995 (美金 730) | - | 23,995 (美金 730) | 73% | 5,345 (美金 170) | 16,501 (美金 502) | 73% | 5,345 (美金 170) | 16,501 (美金 502) | - | 註三 |
| 永績北京公司 | 電路設計服務 | 25,836 (人民幣 5,000) | 註一 | - | - | - | 73% | 132 (人民幣 26) | 18,716 (人民幣 3,622) | 73% | 132 (人民幣 26) | 18,716 (人民幣 3,622) | - | 註三 |

| 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資淨值之百分比 | 本期末自積出金額 |
|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| \$447,492 (美金 13,614) | \$977,954 | \$ 74,878 (美金 2,278) |

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依同期間會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

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

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

註七：其中美金 980 仟元係宜特 Samoa IST 自有資金轉投資，不受依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註八：其中美金 2,200 仟元係宜特昆山公司自有資金轉投資，不受依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註九：係以永績昆山公司自有資金轉投資設立，不受依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註十：係將股權轉售予宜特昆山公司，並將匯款匯回宜特公司。

宜特科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

| 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) | 佔合併總資產或總資產之比率 | | |
| 0 | 宜特公司 | | 宜準公司 標準公司 | 1 1 | 銷貨退回 | \$ 2,000 | - | - | - | 1% |
| | | | | | 營業收入淨額 | 19,551 | - | - | - | - |
| | | | | | 製造費用 | 213 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業費用 | 57 | - | - | - | - |
| | | | | | 租金收入 | 1,912 | - | - | - | - |
| | | | | | 應收關係人帳款 | 4,607 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 659 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應付關係人款 | 57 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業收入淨額 | 4,513 | - | - | - | - |
| | | | | | 應收關係人帳款 | 39 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 3,556 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他流動負債-其他 | 31,959 | - | - | - | 1% |
| | | | | | 購入固定資產價款 | 27,521 | - | - | - | 1% |
| 1 | 宜特昆山公司 | | 宜特上海公司 宜特昆山公司 宜特深圳公司 永績昆山公司 宜特上海公司 | 1 1 1 1 1 | 其他應收關係人款 | 2,172 | - | - | - | 1% |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 26,737 | - | - | - | - |
| | | | | | 利息收入 | 1,255 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 861 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 296 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 2,652 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業收入淨額 | 1,463 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業費用 | 959 | - | - | - | - |
| | | | | | 應收關係人帳款 | 90 | - | - | - | - |
| | | | | | 應付關係人帳款 | 84 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業收入淨額 | 4 | - | - | - | - |
| | | | | | 應收關係人帳款 | 907 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業費用 | 142 | - | - | - | - |
| 2 | 宜特上海公司 | | 永績昆山公司 北京宜碩公司 | 1 2 | 應收關係人帳款 | 70 | - | - | - | - |
| | | | | | 應付關係人帳款 | 141 | - | - | - | - |
| | | | | | 購入固定資產價款 | 3,592 | - | - | - | - |
| | | | | | 其他應收關係人款 | 12,918 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業收入淨額 | 7,127 | - | - | - | - |
| | | | | | 營業費用 | 1,328 | - | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註一) | 交 易 | | 往 來 | | 形 式 |
|---|-----------|----------------------------|--------------------|---|--|---|--|-----|
| | | | | 目 的 | 金 額 | 交 易 條 件 (註二) | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 | |
| 2 | 宜特上海公司 | 北京宜碩公司 | 2 | 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 其他應付關係人帳款 購入固定資產 營業收入淨額 營業費用 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 購置固定資產 營業收入淨額 製造費用 | \$ 2,300 145 563 2,667 2,691 16,618 505 2,430 4,817 6,550 5,465 47 524 | - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - 1% - - - - - - - - - - | |
| 3 | 宜特深圳公司 | 宜碩北京公司 | 2 | 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 其他應付關係人帳款 購入固定資產 營業收入淨額 營業費用 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 購置固定資產 營業收入淨額 製造費用 | 47 524 3 156 4,058 17,172 2,126 | - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - - - - - - - - - | |
| 4 | 永績昆山公司 | 宜特上海公司 永績北京公司 宜碩北京公司 | 2 2 2 | 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 其他應付關係人帳款 購入固定資產 營業收入淨額 營業費用 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 應付關係人帳款 購置固定資產 營業收入淨額 製造費用 | 156 4,058 17,172 2,126 | - - - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - - - - - - - - - | |

註一：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對子公司之交易。

註二：1. 本公司關係人間進銷貨之產品轉移價格，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；宜特深圳公司之收款期間皆為月結 30 天至 60 天；宜特上海公司及宜碩北京公司之收款期間皆為月結 30 天及宜準公司之收款期間皆為月結 30 天至 120 天；宜特昆山公司之收款期間皆為 30 天至 90 天。

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

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

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

5. 除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

宜特科技股份有限公司及子公司

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104年1月1日至9月30日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

| 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 (註一) | | 賣出 (註二) | | (註一) 期 | | 末 | | |
|--------|------------|----------|----------|----|---|----------|--------|---------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
| | | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 處分 | 損益 | 股本 | 金額 | |
| 宜特公司 | 股票 德凱公司 | 採用權益法之投資 | DEKRA SE | - | | 11 | \$ 115 | 41,979 | \$ 689,219 | 26,011 | \$ 783,346 | \$ 259,666 | 15,979 | \$ 429,668 |

註一：因喪失控制力，依 IFRS 10 規定，除列子公司之淨資產，並認列所收取對價及對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值。

註二：係含 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資損失及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。