

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 105 及 104 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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~45		六~三三
(七) 關係人交易	45~47		三四
(八) 質押之資產	48		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	48		三七
(十二) 其 他	49		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~52		三九
2. 轉投資事業相關資訊	49, 53		三九
3. 大陸投資資訊	49, 54		三九
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	49, 55~56		三九
(十四) 部門資訊	50		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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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十一所述，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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 918,756 仟元及 1,088,887 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 30%；負債總額分別為新台幣 40,422 仟元及 45,496 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 3%；其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 4,774 仟元、5,612 仟元、25,714 仟元及 (57,956) 仟元，分別占綜合損益之 (46)%、6%、34%及 (25)%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資之金額分別為新台幣 440,968 仟元及 430,086 仟元，暨其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至

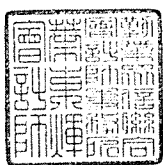
9月30日認列之採用權益法之關聯企業損益份額分別為新台幣1,503仟元、5,524仟元、9,997仟元及5,478仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報告附註三九註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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、合併財務報告附註十二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 蔡 美 貞

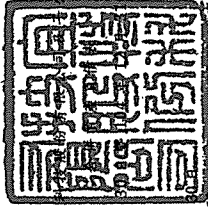
蔡美貞



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第0980032818號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1010028123號

中 華 民 國 105 年 11 月 9 日



宣特

民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣元

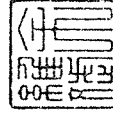
代碼	資產	105年9月30日		104年12月31日		105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 745,485	16	\$ 598,608	15	\$ 638,291	18	\$ 631,013	13	\$ 190,162	5
1110	現金及約當現金(附註六)	125	-	1,665	-	2,948	-	169,981	4	149,912	4
1170	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	806,353	17	679,050	18	620,538	17	136,832	3	118,743	3
1180	應收票據及帳款(附註九)	27,117	-	23,497	1	7,775	-	11,339	-	27,952	1
1200	應收關係人帳款(附註三四)	37,327	1	27,807	1	41,528	1	36,540	1	51,322	1
1210	其他應收款(附註十)	14,376	-	9,894	-	8,177	-	96,338	2	64,899	1
1470	其他應收關係人款(附註三四)	-	-	-	-	-	-	634,254	13	535,074	14
1470	其他應收關係人款(附註三四)	-	-	-	-	-	-	1,718,292	36	1,138,064	29
11XX	流動資產總計	1,771,999	37	1,451,857	38	1,437,229	40	2,583,937	54	2,015,436	52
1543	非流動資產	115,895	2	55,608	1	55,608	2	179,813	4	285,089	8
1550	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	440,968	9	437,162	11	430,086	12	683,822	14	590,274	15
1600	採用權益法之投資(附註十二)	1,792,805	38	1,474,036	38	1,215,594	34	2,005	-	2,005	-
1805	不動產、廠房及設備(附註十三及三五)	12,906	-	11,963	-	11,979	-	865,640	18	877,372	23
1822	商譽(附註十四)	24,804	1	23,369	1	7,403	-	2,583,937	54	2,015,436	52
1840	其他無形資產(附註十五)	4,285	-	3,205	-	3,270	-	-	-	-	-
1915	遞延所得稅資產(附註四及二六)	555,587	12	375,762	10	403,105	11	517,783	11	464,830	12
1920	預付設備款	26,899	1	22,886	1	22,484	1	-	-	4,073	-
1975	存出保證金	15,111	-	13,884	-	5,013	-	796,442	17	435,141	11
15XX	淨確定福利資產-非流動(附註四及二二)	2,989,260	63	2,417,875	62	2,154,542	60	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	2,989,260	63	2,417,875	62	2,154,542	60	2,583,937	54	2,015,436	52
1XXX	資產總計	\$4,761,259	100	\$3,869,732	100	\$3,591,771	100	\$4,761,259	100	\$3,869,732	100
2100	流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110	短期借款(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付短期票券(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2180	應付票據及帳款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2230	應付關係人帳款(附註三四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320	本期所得稅負債(附註四及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註二及三五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債-其他(附註二及三四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21XX	流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2530	非流動負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2540	應付可轉換公司債(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2570	長期借款(附註二及三五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2645	遞延所得稅負債(附註四及二六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25XX	存入保證金(附註三四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2XXX	非流動負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2XXX	負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3110	歸屬於母公司業主之權益(附註二及三十)	464,830	13	464,830	12	464,830	13	464,830	13	464,830	13
3140	普通股股本	416,176	12	416,176	11	416,176	12	416,176	12	416,176	12
3140	預收股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積	60,246	1	60,246	2	60,246	1	60,246	2	60,246	1
3310	保留盈餘	63,784	2	63,784	2	63,784	2	63,784	2	63,784	2
3320	法定盈餘公積	574,469	16	574,469	17	574,469	16	574,469	17	574,469	16
3350	特別盈餘公積	50,418	1	50,418	1	50,418	1	50,418	1	50,418	1
3400	未分配盈餘	1,629,923	45	1,629,923	44	1,629,923	45	1,629,923	44	1,629,923	45
31XX	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	1,795,661	50	1,795,661	52	1,795,661	50	1,795,661	52	1,795,661	50
36XX	非控制權益(附註二)	166,187	5	166,187	4	166,187	5	166,187	4	166,187	5
3XXX	權益總計	1,961,848	55	1,961,848	56	1,961,848	55	1,961,848	56	1,961,848	55
3XXX	負債與權益總計	\$4,761,259	100	\$3,869,732	100	\$3,591,771	100	\$4,761,259	100	\$3,869,732	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

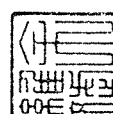
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)



會計主管：林樹榮



經理人：余維斌



董事長：余維斌

宜特科技股份有限公司及其子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二四及三四)	\$ 592,894	100	\$ 547,482	100	\$ 1,758,379	100	\$ 1,514,752	100
5000	營業成本 (附註二五及三四)	430,375	73	343,739	63	1,213,164	69	1,079,193	71
5900	營業毛利	162,519	27	203,743	37	545,215	31	435,559	29
	營業費用 (附註二五及三四)								
6100	推銷費用	27,929	5	29,892	6	82,804	5	109,323	8
6200	管理費用	75,107	12	73,206	13	233,200	13	259,944	17
6300	研究發展費用	23,224	4	29,112	5	62,901	3	93,478	6
6000	營業費用合計	126,260	21	132,210	24	378,905	21	462,745	31
6900	營業淨利	36,259	6	71,533	13	166,310	10	( 27,186 )	( 2 )
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二五及三四)	8,019	2	8,369	2	35,951	2	21,185	2
7020	其他利益及損失 (附註二五)	( 4,397 )	( 1 )	( 1,004 )	-	( 9,027 )	( 1 )	292,102	19
7050	財務成本 (附註二五及三四)	( 5,355 )	( 1 )	( 3,928 )	( 1 )	( 15,245 )	( 1 )	( 13,674 )	( 1 )
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註十二)	1,503	-	5,524	1	9,997	1	5,478	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 230 )	-	8,961	2	21,676	1	305,091	20
7900	稅前淨利	36,029	6	80,494	15	187,986	11	277,905	18
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	11,825	2	13,391	3	47,655	3	54,171	3
8200	本期淨利	24,204	4	67,103	12	140,331	8	223,734	15
	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 (附註二三)	( 34,626 )	( 6 )	22,986	4	( 65,423 )	( 4 )	4,719	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ 10,422 )	( 2 )	\$ 90,089	16	\$ 74,908	4	\$ 228,453	15
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 43,098	7	\$ 93,541	17	\$ 210,484	12	\$ 257,618	17
8620	非控制權益	( 18,894 )	( 3 )	( 26,438 )	( 5 )	( 70,153 )	( 4 )	( 33,884 )	( 2 )
8600		\$ 24,204	4	\$ 67,103	12	\$ 140,331	8	\$ 223,734	15
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 8,781	1	\$ 116,381	21	\$ 146,182	8	\$ 262,372	17
8720	非控制權益	( 19,203 )	( 3 )	( 26,292 )	( 5 )	( 71,274 )	( 4 )	( 33,919 )	( 2 )
8700		( \$ 10,422 )	( 2 )	\$ 90,089	16	\$ 74,908	4	\$ 228,453	15
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.84		\$ 2.01		\$ 4.14		\$ 5.55	
9810	稀 釋	\$ 0.81		\$ 2.00		\$ 3.96		\$ 5.49	

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 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：余維斌

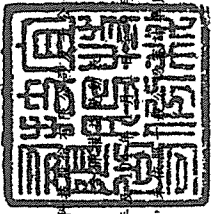


經理人：余維斌



會計主管：林榆桑





宣特利有限公司  
民國 105 年 9 月 30 日  
(僅憑核閱，不得查核)

單位：新台幣千元

代碼	於 母 公 司 業 務 之 權 益														
	普通 股數(仟股)	股 金	股 本	預 收	本 質	公 積	保 法	留 特	盈 公	積 未	分 配	盈 餘	之 其 他 權 益 項 目	業 主 權 益 合 計	非 控 制 權 益
A1	46,024	\$ 460,240	\$ -	\$ -	\$ 407,219	\$ 38,354	\$ -	\$ 63,784	\$ 431,583	\$ -	\$ -	\$ 45,664	\$ 1,446,844	\$ 200,106	\$ 1,646,950
B1	-	-	-	-	-	21,892	-	-	(21,892)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,840)	-	-	-	-	-	(92,840)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	257,618	-	-	-	-	(33,884)	223,734
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,754	-	-	4,719
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	257,618	-	-	4,754	-	(35)	228,453
N1	459	4,590	-	-	8,957	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,547
Z1	46,483	\$ 464,830	\$ -	\$ -	\$ 416,176	\$ 60,246	\$ 63,784	\$ -	\$ 574,469	\$ -	\$ -	\$ 50,418	\$ 1,629,922	\$ 166,187	\$ 1,796,110
A1	46,483	\$ 464,830	\$ 4,073	\$ -	\$ 435,141	\$ 60,246	\$ 63,784	\$ -	\$ 650,931	\$ -	\$ -	\$ 36,600	\$ 1,715,605	\$ 138,691	\$ 1,854,296
B1	-	-	-	-	-	32,542	-	-	(32,542)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(252,645)	-	-	-	-	-	(252,645)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	210,484	-	-	-	-	(70,153)	140,331
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,302)	-	(1,121)	(65,423)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	210,484	-	-	(64,302)	-	(71,274)	74,908
E1	4,000	40,000	(4,073)	-	262,542	-	-	-	-	-	-	-	298,469	-	298,469
I1	1,213	12,133	-	-	96,404	-	-	-	-	-	-	-	108,537	-	108,537
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,846)	-	-	-	(39,846)	39,846	-
N1	82	820	-	-	2,355	-	-	-	-	-	-	-	3,175	-	3,175
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,582
Z1	51,278	\$ 512,783	\$ -	\$ -	\$ 796,442	\$ 92,788	\$ 63,784	\$ -	\$ 536,382	\$ -	\$ -	\$ 27,202	\$ 1,979,477	\$ 197,845	\$ 2,177,322

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 105 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林裕榮

宜特科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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	\$ 187,986	\$ 277,905
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	309,600	307,587
A20200	攤銷費用	10,133	4,817
A20300	呆帳費用	1,515	8,201
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損(益)	1,540	( 3,138)
A20900	財務成本	15,245	13,674
A21200	利息收入	( 957)	( 3,154)
A21300	股利收入	( 8,097)	( 5,958)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	( 2,128)	648
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 9,997)	( 5,478)
A22900	處分子公司利益	-	( 523,680)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	220,082
A23800	存貨跌價及呆滯損失	-	1,873
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 34,876)	8,942
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 129,655)	( 122,879)
A31160	應收關係人帳款	( 3,620)	( 7,775)
A31170	其他應收款	( 23,013)	2,259
A31190	其他應收關係人帳款	( 4,572)	( 7,955)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 25,151)	( 60,100)
A31990	淨確定福利資產	( 1,227)	( 1,150)
A32150	應付票據及帳款	18,279	7,871
A32160	應付關係人帳款	( 16,613)	17,195
A32230	其他流動負債	( 29,035)	92,182
A33000	營運產生之淨現金流入	255,357	221,969
A33300	支付之利息	( 11,748)	( 15,607)
A33500	支付之所得稅	( 61,517)	( 19,649)
	營業活動之淨現金流入	182,092	186,713

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 32,340)
B01200	取得成本衡量之金融資產	( 60,287)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	2,590	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 710,784)	( 612,655)
B02800	處分不動產、廠房及設備	21,688	39,208
B03800	存出保證金增加	( 4,013)	( 2,491)
B04500	取得其他無形資產	( 11,718)	( 5,323)
B07500	收取之利息	957	3,154
B07600	收取之股利	8,097	5,958
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二九)	-	310,496
	投資活動之淨現金流出	( 753,470)	( 211,387)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	441,957	119,369
C00600	應付短期票券增加	20,069	129,889
C01300	償還公司債	-	-
C01600	舉借長期借款	1,176,857	908,739
C01700	償還長期借款	( 1,051,870)	( 1,068,093)
C03000	存入保證金增加	-	2,005
C04500	支付現金股利	( 252,645)	( 92,840)
C04600	現金增資	298,469	-
C04800	員工執行認股權	3,175	13,547
C05400	取得子公司股權	-	-
C05800	非控制權益增加	82,839	-
	籌資活動之淨現金流入	718,851	12,616
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 596)	( 3,107)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	146,877	( 15,165)
E00100	期初現金及約當現金餘額	598,608	653,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 745,485	\$ 638,291

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 105 年 11 月 9 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 105 年及 104 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 105 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成宜特公司及由宜特公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列 / 迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以係以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 / 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設，若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

### 3. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

### 4. 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。

### 5. 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。其中，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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

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「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。

## 2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

## 4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。



於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

#### 5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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，參閱附註十一、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 104 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

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。

### 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之主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 297	\$ 263	\$ 256
銀行支票存款及活期存款	699,888	511,360	566,242
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>45,300</u>	<u>86,985</u>	<u>71,793</u>
	<u>\$ 745,485</u>	<u>\$ 598,608</u>	<u>\$ 638,291</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
— 遠期外匯合約	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 2,948</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>105年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	105年10月至105年12月	TWD 13,509/ JPY 43,844
<u>104年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美金	105年1月至105年9月	TWD 85,844/ USD 2,622
	新台幣兌日幣	105年1月至105年5月	TWD 48,909/ JPY 182,744
<u>104年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	104年10月至104年12月	TWD 22,434/ JPY 86,060
	新台幣兌美金	104年10月	TWD 41,328/ USD 1,300

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

#### 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 87,630	\$ 55,608	\$ 55,608
基金受益憑證	28,265	-	-
合 計	<u>\$ 115,895</u>	<u>\$ 55,608</u>	<u>\$ 55,608</u>

#### 九、應收票據及帳款－淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 8,471	\$ 14,484	\$ 13,874
應收帳款	811,556	677,968	621,801
備抵呆帳	( <u>13,674</u> )	( <u>13,402</u> )	( <u>15,137</u> )
	<u>\$ 806,353</u>	<u>\$ 679,050</u>	<u>\$ 620,538</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
短於1個月	\$ 723,206	\$ 606,216	\$ 546,315
1至2個月	38,045	16,337	24,182
2至3個月	10,381	17,600	13,035
3個月至1年	31,487	32,298	31,598
1年以上	8,437	5,517	6,671
	<u>\$ 811,556</u>	<u>\$ 677,968</u>	<u>\$ 621,801</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
短於1個月	\$ 69,101	\$ 47,929	\$ 44,651
1至2個月	38,045	16,337	24,182
2至3個月	10,381	17,600	13,035
3個月至1年	31,487	32,298	31,598
1年以上	-	-	869
	<u>\$ 149,014</u>	<u>\$ 114,164</u>	<u>\$ 114,335</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
104年1月1日餘額	\$ 7,662	\$ -	\$ 7,662
本期提列呆帳費用	8,201	-	8,201
本期實際沖銷	( 734)	-	( 734)
外幣換算差額	8	-	8
104年9月30日餘額	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,137</u>
105年1月1日餘額	\$ 13,402	\$ -	\$ 13,402
本期提列呆帳費用	1,515	-	1,515
本期實際沖銷	( 1,098)	-	( 1,098)
外幣換算差額	( 145)	-	( 145)
105年9月30日餘額	<u>\$ 13,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,674</u>

已個別減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年以上	<u>\$ 13,674</u>	<u>\$ 13,402</u>	<u>\$ 15,137</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

#### 十、其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收處分設備款	\$ 1,612	\$ 15,615	\$ -
應收處分投資款	-	-	34,649
其他	35,715	12,192	6,879
	<u>\$ 37,327</u>	<u>\$ 27,807</u>	<u>\$ 41,528</u>

#### 十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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	28%	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. (Supreme Corp.)	投資業務	93%	88%	88%	-
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	16%	7%	7%	註一
	易方科技股份有限公司 (易方公司)	資訊軟體服務	41%	-	-	註四
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	47%	25%	25%	註六
	深圳宜特檢測技術有限公 司(宜特深圳公司)	從事商品檢測等業務	19%	-	-	註五
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	53%	75%	75%	註六
	宜特(北京)檢測技術有 限公司(宜特北京公司)	從事商品檢測等業務	100%	100%	100%	註七
	宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	81%	100%	100%	註五
Supreme Fortune Corp.	Hot Light Co., Ltd.	投資業務	100%	100%	100%	-
Hot Light Co., Ltd.	昆山永續智財技術服務有 限公司(永續昆山公司)	電路設計服務	90%	83%	83%	-
	永續智財有限公司(永續 公司)	電路設計服務	100%	100%	-	註二

(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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
永績昆山公司	永績高科技服務(北京)有限公司(永績北京公司)	電路設計服務	100%	100%	100%	-
	北京芯聯成科技有限公司(芯聯成北京公司)	電路設計服務	60%	-	-	註三

註一：本公司於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日對標準公司之持股分別為44%、40%及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：永績公司於104年11月設立。

註三：芯聯成北京公司於105年2月取得。

註四：易方公司於105年5月取得。本公司於105年9月30日對易方公司之持股為41%，惟本公司可控制易方公司董事會之組成，故將其列為子公司。

註五：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。

註七：原名宜碩科技(北京)有限公司，自105年1月更名為宜特(北京)檢測技術有限公司。

上述子公司於105年1月1日至9月30日除Samoa IST、Brunei IST、宜特昆山公司及標準公司，以及於104年1月1日至9月30日除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。於105年1月1日至9月30日除Samoa IST、Brunei IST、宜特昆山公司、標準公司及宜特上海公司，以及於104年1月1日至9月30日除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。

## 十二、採用權益法之投資

### (一) 投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性之關聯企業			
德凱宜特股份有限公司(德凱公司)(註)	\$ 440,511	\$ 436,751	\$ 429,668
個別不重大之關聯企業			
IC Service, Ltd. (IC Service)	457	411	418
	<u>\$ 440,968</u>	<u>\$ 437,162</u>	<u>\$ 430,086</u>

註：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。

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
德凱公司	49%	49%	49%

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。

### 十三、不動產、廠房及設備

成 本	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
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
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
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 43,435	\$ 90,296	\$ 2,610,478	\$ 6,424	\$ 28,764	\$ 345,709	\$ 25,025	\$ 3,150,131
增 添	-	-	570,219	1,409	9,752	77,263	1,477	660,120
處 分	-	-	( 201,915)	-	( 2,197)	( 10,076)	( 4,779)	( 218,967)
取得子公司影響數	-	-	122	-	-	-	-	122
淨兌換差額	-	( 1,263)	( 36,297)	( 505)	( 844)	( 3,633)	-	( 42,542)
105年9月30日餘額	\$ 43,435	\$ 89,033	\$ 2,942,607	\$ 7,328	\$ 35,475	\$ 409,263	\$ 21,723	\$ 3,548,864
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,168	\$ 1,283,457	\$ 2,774	\$ 15,273	\$ 114,901	\$ 15,890	\$ 1,476,463
折舊費用	-	2,878	265,376	741	5,394	31,806	3,405	309,600
處 分	-	-	( 180,479)	-	( 1,954)	( 10,076)	( 4,779)	( 197,288)
取得子公司影響數	-	-	4	-	-	-	-	4
淨兌換差額	-	( 540)	( 11,889)	( 214)	( 324)	( 653)	-	( 13,620)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 46,506	\$ 1,356,469	\$ 3,301	\$ 18,389	\$ 135,978	\$ 14,516	\$ 1,575,159
累計減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 198,693	\$ 215	\$ 724	\$ -	\$ -	\$ 199,632
處 分	-	-	( 15,885)	-	( 8)	-	-	( 15,893)
淨兌換差額	-	-	( 2,771)	( 16)	( 52)	-	-	( 2,839)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 180,037	\$ 199	\$ 664	\$ -	\$ -	\$ 180,900
104年12月31日及 105年1月1日淨 額	\$ 43,435	\$ 46,128	\$ 1,128,328	\$ 3,435	\$ 12,767	\$ 230,808	\$ 9,135	\$ 1,474,036
105年9月30日淨額	\$ 43,435	\$ 42,527	\$ 1,406,101	\$ 3,828	\$ 16,422	\$ 273,285	\$ 7,207	\$ 1,792,805

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	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，請參閱附註三五。

#### 十四、商 譽

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 11,963	\$ 11,534
本期增加	1,523	-
匯率影響數	( 580)	445
期末餘額	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 11,979</u>

#### 十五、其他無形資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體	\$ 20,581	\$ 19,213	\$ 6,495
其 他	<u>4,223</u>	<u>4,156</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 24,804</u>	<u>\$ 23,369</u>	<u>\$ 7,403</u>

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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



十六、預付款項及其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付費用	\$ 51,904	\$ 41,933	\$ 59,562
留抵稅額	55,695	30,141	16,918
用品盤存	29,670	28,446	23,307
受限制資產	1,002	-	100
預付工單用料	-	7,807	14,460
其他	2,945	3,099	3,625
	<u>\$ 141,216</u>	<u>\$ 111,426</u>	<u>\$ 117,972</u>

十七、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一週轉金借款	<u>\$ 631,013</u>	<u>\$ 190,162</u>	<u>\$ 378,773</u>

銀行週轉金借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.18%~4.35%、1.38%~3.50%及 1.40%~2.09%。

十八、應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 170,000	\$ 150,000	\$ 195,000
應付商業本票折價	( <u>19</u> )	( <u>88</u> )	( <u>153</u> )
	<u>\$ 169,981</u>	<u>\$ 149,912</u>	<u>\$ 194,847</u>

本公司之應付商業本票之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.19%~1.80%、1.30%~1.84%及 1.30%~1.79%。

十九、應付可轉換公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內第三次無擔保可轉換公			
司債之負債組成要素	\$ 186,800	\$ 300,000	\$ -
應付可轉換公司債折價	( <u>6,987</u> )	( <u>14,907</u> )	-
	<u>\$ 179,813</u>	<u>\$ 285,093</u>	<u>\$ -</u>

宜特公司於 104 年 12 月發行國內第三次無擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依票面金額之 100.5%發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年。公司債持有人得於 105 年 1 月 23 日起至 107 年 12 月 22 日止依規定請求轉換為宜特公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股

95 元，嗣後則依受託契約規定調整。債券餘額至 107 年 12 月 22 日到期依債券面額之 100.75% 一次清償。當分別符合特定條件時，宜特公司得享有債券贖回權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.71%。

發行價款（減除交易成本 4,000 仟元）	\$297,500
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 168 仟元）	( <u>12,525</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,832 仟元）	284,975
以有效利率 1.71% 計算之利息	<u>118</u>
104 年 12 月 31 日負債組成部分	285,093
以有效利率 1.71% 計算之利息	3,257
應付公司債轉換為普通股	( <u>108,537</u> )
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$179,813</u>

## 二十、長期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(一)	\$ 624,128	\$ 460,000	\$ 355,000
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
銀行借款(二)	<u>156,032</u>	<u>195,173</u>	<u>148,298</u>
	780,160	655,173	503,298
列為一年內到期部分	( <u>96,338</u> )	( <u>64,899</u> )	( <u>51,380</u> )
長期借款	<u>\$ 683,822</u>	<u>\$ 590,274</u>	<u>\$ 451,918</u>

(一) 銀行信用借款到期日於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 107 年 8 月、107 年 3 月及 107 年 3 月前陸續還清，年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.20% ~ 4.75%、1.50% ~ 1.79% 及 1.55% ~ 1.71%。

(二) 銀行擔保借款到期日於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 108 年 10 月、108 年 10 月及 107 年 3 月前陸續還清，年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.72% ~ 2.20%、1.76% ~ 2.56% 及 2.24% ~ 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 1,400,000 仟元限制。

## 二一、其他流動負債－其他

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 309,215	\$ 177,047	\$ 217,721
應付薪資及獎金	84,271	118,138	97,518
應付員工酬勞及董監酬勞	17,669	36,234	27,675
未休假獎金	<u>16,962</u>	<u>13,811</u>	<u>12,820</u>
	<u>428,117</u>	<u>345,230</u>	<u>355,734</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	<u>31,749</u>	<u>24,785</u>	<u>25,464</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	57,236	43,499	58,422
其他	<u>117,152</u>	<u>121,560</u>	<u>117,582</u>
	<u>174,388</u>	<u>165,059</u>	<u>176,004</u>
	<u>\$ 634,254</u>	<u>\$ 535,074</u>	<u>\$ 557,202</u>

## 二二、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金(利益)費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(54)仟元、19仟元、(162)仟元及56仟元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,778</u>	<u>46,483</u>	<u>46,483</u>
已發行股本	<u>\$ 517,783</u>	<u>\$ 464,830</u>	<u>\$ 464,830</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權及現金增資發行新股。

宜特公司104年11月4日董事會決議現金增資發行新股4,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣76元之溢價發行，增資後實收股本為504,830仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於

104年11月26日核准申報生效，以105年1月11日為現金增資基準日。

宜特公司為引進策略投資人於105年8月11日及105年9月30日經董事會及臨時股東會決議辦理私募普通股2,000仟股。並經105年10月7日董事會通過以每股84元發行600仟股，私募後實收股本為523,783仟元。私募基準日為10月18日。

宜特公司105年10月7日董事會決議現金增資發行新股10,000仟股，每股面額10元，增資後實收股本為623,783仟元。上述現金增資案待經金管會證券期貨局核准申報生效。

## (二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 760,023	\$ 393,995	\$ 393,995
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>27,310</u>	<u>32,037</u>	<u>13,072</u>
	<u>\$ 796,442</u>	<u>\$ 435,141</u>	<u>\$ 416,176</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。

105年及104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	認股權
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>
104年9月30日餘額	<u>\$ 393,995</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 13,072</u>
105年1月1日餘額	\$ 393,995	\$ 9,109	\$ 32,037
股份基礎給付交易	2,355	-	-
現金增資	262,542	-	-
可轉換公司債轉換	<u>101,131</u>	<u>-</u>	<u>( 4,727)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 760,023</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 27,310</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

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。宜特公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，宜特公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達宜特公司實收資本額時，不在此限。次依法法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包含調整未分配盈餘金額），由董事會視營運需要情形保留部分盈餘後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

宜特公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，滿足股東對於現金流入之需求。就可分配盈餘扣除前項之規定後，提撥分派股東股利，當年度股東股利分配，現金股利佔股利總額 10% 至 100%，股票股利佔股利總額之 0% 至 90%。

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

宜特公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

宜特公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 32,542	\$ 21,892	\$ -	\$ -
現金股利	<u>252,645</u>	<u>92,840</u>	5.0	2.0
	<u>\$ 285,187</u>	<u>\$ 114,732</u>		

(四) 特別盈餘公積

	105年1月1日 至9月30日	104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>

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36,600	\$ 45,664
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 58,064)	3,268
採用權益法之關聯企業換算 差額之份額	( <u>6,238</u> )	<u>1,486</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,702)</u>	<u>\$ 50,418</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$138,691	\$200,106
歸屬予非控制權益之份額： 本期淨損	( 70,153)	( 33,884)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 1,121)	(\$ 35)
對子公司持股比例變動 之調整	39,846	-
取得子公司所增加之非 控制權益	7,743	-
非控制權益增加	<u>82,839</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$197,845</u>	<u>\$166,187</u>

#### 二四、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
勞務收入	<u>\$ 592,894</u>	<u>\$ 547,482</u>	<u>\$ 1,758,379</u>	<u>\$ 1,514,752</u>

#### 二五、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,709	\$ 3,115	\$ 12,581	\$ 3,565
股利收入	-	-	8,097	5,958
政府補助收入	( 32)	-	1,793	-
利息收入	156	423	957	3,154
其 他	<u>5,186</u>	<u>4,831</u>	<u>12,523</u>	<u>8,508</u>
	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$ 35,951</u>	<u>\$ 21,185</u>

##### (二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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)
淨外幣兌換損失	( 3,647)	( 3,650)	( 3,590)	( 8,525)
透過損益按公允價值衡 量之金融工具(損) 益	( 73)	3,892	( 1,540)	3,138
處分不動產、廠房及設 備益(損)	360	( 154)	2,128	( 648)
其 他	<u>( 1,037)</u>	<u>( 1,023)</u>	<u>( 6,025)</u>	<u>( 5,461)</u>
	<u>(\$ 4,397)</u>	<u>(\$ 1,004)</u>	<u>(\$ 9,027)</u>	<u>\$ 292,102</u>

### (三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,985	\$ 3,571	\$ 11,062	\$ 12,590
可轉換公司債利息	925	-	3,257	-
應付商業本票利息	437	352	905	1,079
押金設算息	8	5	21	5
	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ 13,674</u>

### (四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 106,151	\$ 90,896	\$ 309,600	\$ 307,587
其他無形資產	3,469	1,185	10,133	4,817
	<u>\$ 109,620</u>	<u>\$ 92,081</u>	<u>\$ 319,733</u>	<u>\$ 312,404</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 90,755	\$ 81,166	\$ 269,012	\$ 267,241
營業費用	15,396	9,730	40,588	40,346
	<u>\$ 106,151</u>	<u>\$ 90,896</u>	<u>\$ 309,600</u>	<u>\$ 307,587</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,180	\$ 250	\$ 6,389	\$ 531
管理費用	1,289	935	3,744	4,286
	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 10,133</u>	<u>\$ 4,817</u>

### (五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,046	\$ 5,243	\$ 17,307	\$ 15,438
確定福利計畫(附註二二)	( 54 )	19	( 162 )	56
	5,992	5,262	17,145	15,494
其他員工福利	213,765	187,342	625,743	622,777
	<u>\$ 219,757</u>	<u>\$ 192,604</u>	<u>\$ 642,888</u>	<u>\$ 638,271</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 147,475	\$ 121,297	\$ 420,657	\$ 376,958
營業費用	72,282	71,307	222,231	261,313
	<u>\$ 219,757</u>	<u>\$ 192,604</u>	<u>\$ 642,888</u>	<u>\$ 638,271</u>



依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 14 日經股東會決議之修正章程，宜特公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係按前述稅前利益之 4.0% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以擬分配盈餘金額分別以不低於 3%~15% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，宜特公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 10.5% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ -	\$ 7,045	\$ 10,800	\$ 21,136
董監事酬勞	-	2,013	4,044	6,039

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

宜特公司於 105 年 3 月 16 日舉行董事會及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 28,182	\$ -	\$ 11,269	\$ -
董監事酬勞	8,052	-	3,220	-
	<u>\$ 36,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,489</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 16 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 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 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關宜特公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,480	\$ 13,589	\$ 45,486	\$ 44,296
未分配盈餘加徵	-	-	4,892	11,137
以前年度之調整	-	( 200)	( 1,373)	( 3,421)
	<u>12,480</u>	<u>13,389</u>	<u>49,005</u>	<u>52,012</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 655)	2	( 1,350)	2,159
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,825</u>	<u>\$ 13,391</u>	<u>\$ 47,655</u>	<u>\$ 54,171</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 536,382</u>	<u>\$ 650,931</u>	<u>\$ 574,469</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 58,483</u>	<u>\$ 61,473</u>	<u>\$ 52,166</u>
		104年度	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比 率		17.86%	16.22%

### (三) 所得稅核定情形

宜特公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 4.14</u>	<u>\$ 5.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 3.96</u>	<u>\$ 5.49</u>

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於宜特公司業主之淨利	<u>\$ 43,098</u>	<u>\$ 93,541</u>	<u>\$ 210,484</u>	<u>\$ 257,618</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 43,098	\$ 93,541	\$ 210,484	\$ 257,618
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	<u>768</u>	<u>-</u>	<u>2,703</u>	<u>-</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 43,866</u>	<u>\$ 93,541</u>	<u>\$ 213,187</u>	<u>\$ 257,618</u>

### 股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	51,571	46,474	50,864	46,438
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	76	116	50	153
員工酬勞	116	253	191	333
可轉換公司債	<u>2,210</u>	<u>-</u>	<u>2,744</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>53,973</u>	<u>46,843</u>	<u>53,849</u>	<u>46,924</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二八、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 105 年及 104 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 1 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>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
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
期初流通在外	81	\$ 26.7	146	\$ 52.0
本期執行	( 43 )	26.7	( 39 )	52.0
本期註銷	( 15 )	26.7	( 107 )	52.0
期末流通在外	<u>23</u>	25.6	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>23</u>	25.6	<u>-</u>	-

### (二) 標準公司員工認股權計畫

標準公司於 105 年 4 月 18 日經董事會核准發行員工認股權 3,000 仟單位 (以下簡稱「105 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。

## 二九、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
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	( <u>4,489</u> )
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
處分之現金及約當現金餘額	( <u>67,824</u> )
	<u>\$310,496</u>

### 三十、與非控制權益之權益交易

本公司於 105 年 6 月 6 日未按持股比例認購標準公司現金增資股權，致持股比例由 40% 上升至 44%。

本公司於 105 年 8 月 5 日未按持股比例認購 Supreme Corp. 現金增資股權，致持股比例由 88% 上升至 93%。

本公司於 105 年 8 月 5 日未按持股比例認購昆山永續公司現金增資股權，致持股比例由 83% 上升至 90%。

由於上述交易並未改變本公司對該等公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	105年9月30日		
	標準公司	Supreme Corp.	昆山永續公司
給付之現金對價	\$ 140,000	\$ 22,158	\$ 22,158
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入	( 101,707)	( 21,547)	( 21,216)
權益交易差額	<u>\$ 38,293</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 942</u>

	105年9月30日			
	標準公司	Supreme Corp.	昆山永續公司	合計
權益交易差額調整科目				
未分配盈餘	<u>\$ 38,293</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 39,846</u>

### 三一、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年內	\$ 105,291	\$ 83,802	\$ 75,654
1~5 年	330,649	289,840	272,487
超過 5 年	<u>151,643</u>	<u>124,144</u>	<u>132,804</u>
	<u>\$ 587,583</u>	<u>\$ 497,786</u>	<u>\$ 480,945</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年內	\$ 8,298	\$ 10,783	\$ 10,783
1~5 年	<u>632</u>	<u>6,234</u>	<u>8,930</u>
	<u>\$ 8,930</u>	<u>\$ 17,017</u>	<u>\$ 19,713</u>

### 三二、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

### 三三、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非公允價值衡量之金融工具

##### 1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 179,813	\$ 182,111	\$ 285,093	\$ 287,400	\$ -	\$ -

##### 2. 公允價值衡量層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ -	\$ 179,813	\$ -	\$ 179,813

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
一可轉換公司債	\$ -	\$285,093	\$ -	\$285,093

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 125	\$ -	\$ 125

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,665	\$ -	\$ 1,665

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 2,948	\$ -	\$ 2,948

105年及104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。



### (三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 125	\$ 1,665	\$ 2,948
放款及應收款			
現金及約當現金	745,485	598,608	638,291
應收票據及帳款—淨額	806,353	679,050	620,538
應收關係人帳款	27,117	23,497	7,775
其他應收款	37,237	27,807	41,528
其他應收關係人款	14,376	9,804	8,177
受限制資產	1,002	-	100
以成本衡量之金融資產—非流動	115,895	55,608	55,608
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	631,013	190,162	378,773
應付短期票券	169,981	149,912	194,847
應付票據及帳款	136,832	118,743	97,058
應付關係人帳款	11,339	27,952	17,195
應付可轉換公司債	179,813	285,093	-
長期借款	780,160	655,173	503,298

### (四) 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（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制資產、應付票據及帳款（含關係人）、應付可轉換公司債及銀行借款。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，並將其期末之換算以匯率變動 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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,194	\$ 291	\$ 9	\$ 1,315	(\$ 2,153)	(\$ 1,095)

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 60,724	\$ 107,719	\$ 97,304
—金融負債	1,111,031	900,771	805,879
具現金流量利率風險			
—金融資產	685,763	490,889	541,087
—金融負債	649,936	379,569	271,039

### 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105年及104年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加／減少269仟元及2,025仟元，主因為本公司之變動利率借款利率風險之暴險。

## 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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。

105 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	\$ 91,392	\$ 221,442	\$ 52,485	\$ 386
浮動利率工具	87,160	77,650	111,304	373,822
固定利率工具	<u>249,981</u>	<u>267,335</u>	<u>103,904</u>	<u>489,813</u>
	<u>\$ 428,533</u>	<u>\$ 566,427</u>	<u>\$ 267,693</u>	<u>\$ 864,021</u>

104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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 77,990	\$ 94,002	\$ 38,109	\$ 5,355
浮動利率工具	43,877	48,439	131,979	155,274
固定利率工具	59,987	35,000	85,691	720,093
	<u>\$ 181,854</u>	<u>\$ 177,441</u>	<u>\$ 255,779</u>	<u>\$ 880,722</u>

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
非衍生金融負債				
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	130,000	75,000	245,879	355,000
	<u>\$ 306,200</u>	<u>\$ 235,216</u>	<u>\$ 353,335</u>	<u>\$ 457,595</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 1,425,121	\$ 800,074	\$ 928,620
— 未動用金額	<u>1,440,931</u>	<u>1,336,639</u>	<u>1,083,497</u>
	<u>\$ 2,866,052</u>	<u>\$ 2,136,713</u>	<u>\$ 2,012,117</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 156,033	\$ 195,173	\$ 148,298
— 未動用金額	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>	<u>95,000</u>
	<u>\$ 181,033</u>	<u>\$ 205,173</u>	<u>\$ 243,298</u>

三四、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

關係人類別	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
關聯企業	<u>\$ 20,142</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 65,533</u>	<u>\$ 8,620</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) 應收關係人帳款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 27,117</u>	<u>\$ 23,497</u>	<u>\$ 7,775</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人帳款並未提列呆帳費用。

(三) 其他應收關係人款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 14,376</u>	<u>\$ 9,804</u>	<u>\$ 8,177</u>

其他應收關係人款係對關係人之技術服務收入。

(四) 應付關係人帳款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 27,952</u>	<u>\$ 17,195</u>

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	105年7月1日至 9月30日	104年7月1日至 9月30日	105年7月1日至 9月30日	104年7月1日至 9月30日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	105年1月1日至 9月30日	104年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日	104年1月1日至 9月30日
關聯企業	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他流動負債

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ -</u>

(七) 製造費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 28,160</u>	<u>\$ 3,433</u>

(八) 營業費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 5,941</u>	<u>\$ 6,627</u>	<u>\$ 5,941</u>

(九) 租金收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 9,534</u>	<u>\$ 3,115</u>

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

(十) 其他收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 3,471</u>

(十一) 利息費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 5</u>

(十二) 存入保證金

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 2,005</u>

(十三) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期福利	\$ 10,338	\$ 9,041	\$ 25,392	\$ 28,179
退職後福利	<u>100</u>	<u>124</u>	<u>303</u>	<u>393</u>
	<u>\$ 10,438</u>	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ 28,572</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。

### 三五、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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 389,914	\$ 328,860	\$ 145,390
質押銀行存款	<u>1,002</u>	<u>-</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 390,916</u>	<u>\$ 328,860</u>	<u>\$ 145,490</u>

### 三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為美金 66 仟元與日幣 16,480 仟元、日幣 8,120 仟元及美金 31 仟元。

### 三七、期後事項

宜特公司 105 年 10 月 7 日董事會決議發行可轉換公司債 400,000 仟元，每單位面額 100 仟元。上述可轉換公司債案待經金管會證券期貨局核准申報生效。

宜特公司 105 年 10 月 7 日董事會決議投資東研信超現金增資發行新股案，每股新台幣 45 元，投資金額為新台幣 180,000 仟元。

宜特公司 105 年 11 月 9 日董事會決議購買廠房，總價款為新台幣 356,000 仟元。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

金融資產	105年9月30日			104年12月31日			104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
<u>貨幣性項目</u>									
美元	\$ 6,845	31.36 (美元:新台幣)	\$ 214,659	\$ 6,847	32.825 (美元:新台幣)	\$ 224,753	\$ 5,863	32.87 (美元:新台幣)	\$ 192,717
美元	6,254	6.6778 (美元:人民幣)	196,125	958	6.4936 (美元:人民幣)	31,446	103	6.3613 (美元:人民幣)	3,386
日幣	46,473	0.3109 (日幣:新台幣)	14,448	40,124	0.2727 (日幣:新台幣)	10,942	98,838	0.2739 (日幣:新台幣)	27,072
人民幣	39	4.6962 (人民幣:新台幣)	<u>183</u>	20	5.055 (人民幣:新台幣)	<u>101</u>	5,089	5.1672 (人民幣:新台幣)	<u>26,296</u>
			<u>\$ 425,415</u>			<u>\$ 267,242</u>			<u>\$ 249,471</u>
<u>採用權益法之投資</u>									
日幣	1,618	0.0099 (日幣:美元)	<u>\$ 503</u>	1,507	0.0083 (日幣:美元)	<u>\$ 411</u>	1,524	0.0083 (日幣:美元)	<u>\$ 417</u>

(接次頁)



(承前頁)

非貨幣性項目	105年9月30日			104年12月31日			104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
美元	\$ -	31.36 (美元:新台幣)	\$ -	\$ 17	32.825 (美元:新台幣)	\$ 564	\$ 49	32.87 (美元:新台幣)	\$ 1,611
日幣	401	0.3109 (日幣:新台幣)	125	4,039	0.2727 (日幣:新台幣)	1,101	4,882	0.2739 (日幣:新台幣)	1,337
			<u>\$ 125</u>			<u>\$ 1,665</u>			<u>\$ 2,948</u>
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	7,088	31.36 (美元:新台幣)	\$ 222,280	6,677	32.825 (美元:新台幣)	\$ 219,173	4,775	32.87 (美元:新台幣)	\$ 156,954
美元	3,974	6.6778 (美元:人民幣)	124,625	680	6.4936 (美元:人民幣)	22,321	42	6.3613 (美元:人民幣)	1,381
日幣	184,997	0.3109 (日幣:新台幣)	57,516	199,242	0.2727 (日幣:新台幣)	54,333	178,814	0.2739 (日幣:新台幣)	48,977
歐元	2	35.080 (歐元:新台幣)	70	-	-	-	105	36.92 (歐元:新台幣)	3,877
			<u>\$ 404,491</u>			<u>\$ 295,827</u>			<u>\$ 211,189</u>

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104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		
美元	31.3600 (美元:新台幣)	\$ 4,127	32.8700 (美元:新台幣)	\$ 3,239		
日幣	0.3109 (日幣:新台幣)	1,358	0.2739 (日幣:新台幣)	( 2,269 )		
人民幣	4.6962 (人民幣:新台幣)	-	5.1672 (人民幣:新台幣)	957		
		<u>\$ 5,485</u>		<u>\$ 1,927</u>		

外幣	105年1月1日至9月30日			104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		
美元	31.3600 (美元:新台幣)	\$ 1,983	32.8700 (美元:新台幣)	\$ 1,547		
日幣	0.3109 (日幣:新台幣)	1,026	0.2739 (日幣:新台幣)	( 1,339 )		
人民幣	4.6962 (人民幣:新台幣)	( 3 )	5.1672 (人民幣:新台幣)	441		
		<u>\$ 3,006</u>		<u>\$ 649</u>		

### 三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊。

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

1. 資金貸與他人。(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)

(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

本公司給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產及負債可參照 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。

宜特科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 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 (人民幣 5,800) 14,089 (人民幣 3,000)	期末餘額 \$ 27,238 (人民幣 5,800) 14,089 (人民幣 3,000)	實際動支金額	利率區間	資性	與資金往來	有短期融通額	有短期融通必要之原因	提列備抵	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與額	資金總額 (註 3)	與金額備註
0	宜特公司	永績昆山公司	其他應收關係人款	\$ 27,238 (人民幣 5,800)	\$ 27,238 (人民幣 5,800)	\$ -	5.5%	有短期融通之必要	-	-	營業週轉	-	-	\$ -	\$ 197,948 (註 1)	\$ 791,791	-
1	宜特上海公司	宜特深圳公司	其他應收關係人款	14,089 (人民幣 3,000)	14,089 (人民幣 3,000)	-	5.5%	有短期融通之必要	-	-	營業週轉	-	-	-	\$ 256,330 (註 2)	256,330	-

註 1：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之 10% 為限。

註 2：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之 40% 為限。

註 3：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之 40% 為限。

宜特科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價		註
							未	備	
宜特公司	基金 台灣工研群英基金	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	-	\$ 28,265	-	\$	-	註
品文公司	股票 汎銓科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	4,122	55,608	17%		55,608	註
宜準公司	致嘉科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	2,449	32,022	6%		32,022	註
	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 105 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 105 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	在區	主要營業項目	原本期	始本期	投上期	資上期	額末期	期未	股數(千股)	未比率(%)	持面額	有金	被本期	投資(損)	公司益	本期認列之	備註		
																				本	本
宜特公司	Samoa IST 標準公司 品文公司 宜準公司 德凱公司	陸新新新新	亞市市市市	投資業務	美金 31,200	美金 153,277	美金 22,480	\$ 153,277	26,117	100	\$	935,291	\$	8,131	8,131	(	8,131	子公司(註一)			
				從事電子產品測試等業務	\$ 247,000	90,000	11,342	90,400	11,342	28	(	116,971	(	36,132	(	36,132	子公司(註一)				
				投資業務	51,000	51,000	24,700	51,000	24,700	100	(	4,464	(	4,464	(	4,464	子公司(註二)				
				從事電子零組件製造及銷售業務	159,794	159,794	15,979	159,794	15,979	85	(	105	(	89	(	89	子公司(註二)				
Samoa IST	Supreme Fortune Corp. Brunei IST Mauritius Ample Fortress Co., Ltd. Innovative Inc.	貝里汶 汶 橫里西斯 美	斯萊 萊 斯 國	投資業務	美金 1,543	美金 843	美金 843	美金 843	1,543	93	美金	36,583	(	994	(	846	(	846	聯企業(註二)		
				投資業務	美金 20,659	美金 11,939	20,659	美金 11,939	20,659	100	美金	602	美金	27,454	(	602	美金	602	子公司(註二)		
				投資業務	美金 2,233	美金 2,233	2,233	美金 2,233	2,233	100	美金	152	(	240	(	152	美金	152	孫公司(註一)		
				積體電路之研究開發製 作、分析預燒、測試業 務、半導體零件及其儀 器、電子零件等業務	美金 3,130	美金 3,130	3,130	美金 3,130	3,130	100	美金	195	(	1,404	(	195	美金	195	孫公司(註二)		
Supreme Fortune Corp. 品文公司	Hot Light Co., Ltd. 標準公司 易方公司 台灣承辦公司	日 本 新 新	本	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	\$ 4,379	\$ 4,379	\$ 4,379	\$ 4,379	3	44	美金	15	美金	2	美金	1	美金	1	採用權益法之投 資(註二)		
				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 1,655	美金 955	1,655	美金 955	1,655	100	美金	31	(	1,252	(	31	美金	31	孫公司(註二)		
				投資業務	\$ 170,997	\$ 30,997	6,388	\$ 30,997	6,388	16	\$	116,971	(	50,912	(	116,971	美金	11,825	美金	11,825	孫公司(註一)
				從事電子產品測試業務	3,700	-	370	-	370	41	(	1,438	(	3,170	(	1,438	(	530	(	530	孫公司(註二)
Hot Light Co., Ltd.		新	新	電路設計服務	美金 125	美金 125	美金 125	400	100	(	3,238	(	579	(	579	(	579	孫公司(註二)			

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣、美金及人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積金額	本月初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接持股比例	本期投資(損)益	認列收益	期末帳面價值	截至已投資價值	本期末匯收	本期止回復	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	\$ 370,675 (美金 11,820)	註一	\$ 52,622 (美金 1,678) (註六)	\$ 242,099 (美金 7,720)	\$ -	\$ 294,721 (美金 9,398) (註六)	(\$ 3,531) (美金 58) (及人民幣 21,467)	100%	(\$ 3,531) (美金 58) (及人民幣 21,467)	3,531	\$ 623,560 (美金 9,655) (及人民幣 68,306)	\$ -	-	註二	
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	285,376 (美金 9,100)	註一	453,873 (美金 14,473) (註七)	-	-	453,873 (美金 14,473) (註七)	21,467 (美金 662)	100%	21,467 (美金 662)	662	488,087 (美金 15,564)	-	-	註二	
宜特北京公司	從事商品檢測等業務	13,798 (美金 440)	註一	-	-	-	-	2,224 (人民幣 451)	100%	2,224 (人民幣 451)	451	22,528 (人民幣 4,797)	-	-	註三	
宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	164,132 (人民幣 34,950)	註一	53,312 (美金 1,700) (註八)	31,360 (美金 1,000)	-	84,672 (美金 2,700) (註八)	25,037 (人民幣 5,077)	100%	25,037 (美金 6)	6	162,123 (美金 933)	-	-	註三	
永績昆山公司	電路設計服務	53,312 (美金 1,700)	註一	22,893 (美金 730) (註九)	21,952 (美金 700)	-	44,845 (美金 1,430) (註九)	876 (美金 27)	84%	876 (美金 27)	616	33,336 (美金 1,063)	-	-	註三	
永績北京公司	電路設計服務	329 (人民幣 70)	註一	-	-	-	-	49 (人民幣 10)	84%	49 (人民幣 10)	39	75 (人民幣 16)	-	-	註三	
芯聯成北京公司	電路設計服務	9,392 (人民幣 2,000)	註一	-	-	-	-	25 (人民幣 5)	50%	25 (人民幣 5)	15	4,706 (人民幣 1,002)	-	-	註三	

本期末大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 878,111 (美金 28,001)	\$ 909,001 (美金 28,986)	\$ 1,187,686

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：係依同期未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期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 347 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Brunei IST 名義轉投資設立，不受依經濟部投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。

註七：其中美金 980 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，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。

宣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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易		往來		情形	
					科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併總資產或總資產之比率		
0	宣特公司		標準公司	1		營業收入淨額 租金收入 製造費用 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 購置固定資產 營業收入淨額 應收關係人帳款 其他流動負債—其他 其他應收關係人帳款 出售固定資產價款 其他應收關係人帳款 出售固定資產價款 其他應收關係人帳款 其他流動負債—其他 其他應收關係人帳款 利息收入 營業費用 其他流動資產—其他 營業收入淨額 營業費用 出售固定資產價款 應收關係人帳款 其他應收關係人帳款 其他流動負債—其他 其他營業外收入淨額 其他流動負債—其他 營業收入淨額 營業費用 應收關係人帳款 應付關係人帳款 營業收入淨額 營業費用 應收關係人帳款 應付關係人帳款	\$ 11,818 647 270 3,063 1 642 2,617 736 30,490 905 11,290 9,223 13,235 13,003 1,997 645 664 4,631 3,456 408 2,740 206 43 217 787 400 800 245 79 168 47 49 189 8 23 9		1%	
1	標準公司		Innovative Inc.	1						
2	宣特昆山公司		宜特北京公司 永績昆山公司	1 1						
2	標準公司 宣特昆山公司		宜特上海公司 台灣永績公司	1 1						
			易方公司	1						
			台灣永績公司 宣特上海公司	2 2						
			宜特深圳公司	2						

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易		往來		情形			
					易人	易名	目金	額	交易條件(註二)	佔合併總資產或總資產之比率		
3	宜特上海公司		宜特北京公司	2	營業收入淨額	\$	9,386	-	1%			
										租金收入	70	-
										製造費用	436	-
										應收關係人帳款	2,339	-
										應付關係人帳款	8	-
										營業收入淨額	74,650	4%
										製造費用	281	-
										應收關係人帳款	67,422	1%
										其他應收關係人款	4,378	-
										應付關係人帳款	288	-
4	宜特深圳公司		永績昆山公司 芯聯成北京公司	2	營業收入淨額		8	-	-			
										營業收入淨額	322	-
										租金收入	54	-
										製造費用	1,116	-
										應付關係人帳款	756	-
										應收關係人帳款	325	-
										製造費用	719	-
										應付關係人帳款	468	-
										其他應收關係人款	2,598	-
										營業收入淨額	107	-
5	宜特北京公司		芯聯成北京公司	2	營業收入淨額		977	-	-			
										製造費用	73	-
										其他應收關係人款	24	-
										其他應付關係人款	2,254	-
										營業收入淨額	4,102	-
										製造費用	164	-
										應收關係人帳款	537	-
										應付關係人帳款	470	-
										其他流動資產—其他	2,075	-
										租金收入		-
6	永績昆山公司		芯聯成北京公司	2	營業收入淨額			-	-			
										製造費用		-
										其他應收關係人款		-
										其他應付關係人款		-
										營業收入淨額		-
										製造費用		-
										應收關係人帳款		-
										應付關係人帳款		-
										其他流動資產—其他		-
										租金收入		-

註一：1. 係代表母子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；宜特上海公司及宜特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。