

宜特科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 及 106 年度

地址：新竹市埔頂路22號1樓

電話：(03)5799909

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35		五
(六) 重要會計項目之說明	35~69		六~三十
(七) 關係人交易	69~73		三一
(八) 質押之資產	73		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	73~74		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	74~76		三五
2. 轉投資事業相關資訊	74, 77		三五
3. 大陸投資資訊	74, 78		三五
九、重要會計項目明細表	79~90		-

### 會計師查核報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

宜特科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達宜特科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與宜特科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宜特科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宜特科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

宜特科技股份有限公司民國 107 年度營業收入為 1,911,092 仟元，主要為提供客戶產品驗證分析服務之勞務收入，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳個體財務報告附註四及二一。

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

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解營業收入流程之主要內部控制設計，並執行有效性測試。
2. 查核客戶真實性，並分析兩年度客戶變動及檢視應收帳款週轉率之合理性。
3. 自全年度營業收入交易帳中選取適當樣本，檢視銷貨憑證、客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列之真實性及正確性。
4. 於資產負債表日後檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事係歸因於民國 107 年度事件所產生，以確認民國 107 年度營業收入是否存在誤述情形。

#### 應收帳款減損評估

宜特科技股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日止應收帳款總額為 780,696 仟元，與應收帳款相關之會計政策及資訊請詳個體財務報告附註四及九。

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

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

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

#### 其他事項

如個體財務報告附註十所述，列入宜特科技股份有限公司個體財務報表中，部分採用權益法之投資係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關投資前述被投資公司採用權益法之投資

及採用權益法之損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前敘採用權益法之投資金額分別為新台幣 527,568 仟元及 503,133 仟元，皆占資產總額之 6%，民國 107 及 106 年度對前述採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 24,435 仟元及 23,488 仟元，分別占綜合損益之(13)%及 15%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

宜特科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對宜特科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宜特科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致宜特科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宜特科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成宜特科技股份有限公司查核意見。

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

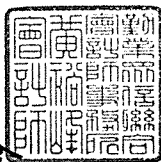
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宜特科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



會計師 蔡 美 貞

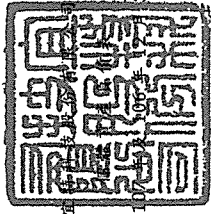
蔡 美 貞



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 277,361	3	\$ 611,455	8	2100	短期借款 (附註十四)	\$ 141,371	2	\$ 211,901	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	212	-	24	-	2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	159,989	2
1140	合約資產—流動 (附註三、四及二一)	570	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註三、四及七)	-	-	582	-
1170	應收票據及帳款—淨額 (附註三、四、五及九)	772,773	10	784,267	10	2130	合約負債—流動 (附註三、四及二一)	61,994	1	-	-
1180	應收帳款—關係人 (附註三及三一)	23,618	-	19,484	-	2170	應付票據及帳款	153,452	2	132,788	2
1210	其他應收款—關係人 (附註三及三一)	33,556	1	38,207	-	2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	2,559	-	5,299	-
1470	預付款項及其他流動資產 (附註十三及二三)	179,985	2	131,483	2	2213	應付設備款 (附註三一)	195,325	2	499,341	7
11XX	流動資產總計	1,288,075	16	1,584,920	20	2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	-	-	24,204	-
						2321	一年內到期之應付可轉換公司債 (附註四及十六)	475,013	6	89,000	1
1510	非流動資產					2322	一年內到期之長期借款 (附註十七)	445,000	5	-	-
1543	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及七)	26,245	-	-	-	2399	其他流動負債 (附註四、十八及三一)	248,597	3	335,947	4
1550	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	-	-	-	-	21XX	流動負債總計	1,723,311	21	1,459,051	19
1600	採用權益法之投資 (附註四及十)	2,002,759	25	1,999,773	26						
1822	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、三一及三二)	4,380,731	54	3,090,514	40						
1840	其他無形資產 (附註四及十二)	11,327	-	3,258	-						
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	412	-	659	-	2530	應付可轉換公司債 (附註四及十六)	1,418,096	18	1,785,322	23
1920	預付設備款 (附註三一)	394,162	5	1,098,194	14	2540	長期借款 (附註十七及二三)	2,055,000	25	1,415,000	18
1975	存出保證金 (附註三)	10,335	-	11,623	-	2645	存入保證金 (附註三一)	2,005	-	2,005	-
	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十)					25XX	非流動負債總計	3,475,101	43	3,202,327	41
15XX	非流動資產合計	6,840,974	84	6,247,031	80	2XXX	負債總計	5,198,412	64	4,661,378	60
						3110	權益 (附註四、二十及二五)	635,751	8	635,017	8
						3200	普通股股本	1,830,912	22	1,822,467	23
							資本公積				
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	134,969	2	115,900	1
						3320	特別盈餘公積	63,946	1	63,784	1
						3350	未分配盈餘	335,945	4	597,351	8
						3400	其他權益	(70,886)	(1)	(63,946)	(1)
1XXX	資產總計	\$ 8,129,049	100	\$ 7,831,951	100	3XXX	權益總計	2,930,637	36	3,170,573	40
							負債與權益總計	\$ 8,129,049	100	\$ 7,831,951	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信譽聯合會計師事務所民國108年3月22日查核報告)



董事長：余維斌

經理人：余維斌



會計主管：林榆森

宜特科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	107年度		106年度		
	金 額	%	金 額	%	
4600	勞務收入(附註三、四、二一及三一)	\$ 1,911,092	100	\$ 1,806,847	100
5600	勞務成本(附註二二及三一)	<u>1,572,327</u>	<u>82</u>	<u>1,180,091</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>338,765</u>	<u>18</u>	<u>626,756</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註二二及三一)				
6100	推銷費用	91,898	5	101,780	6
6200	管理費用	298,533	16	251,185	14
6300	研究發展費用	64,896	3	55,422	3
6450	預期信用減損利益	( <u>3,790</u> )	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>451,537</u>	<u>24</u>	<u>408,387</u>	<u>23</u>
6900	營業淨(損)利	( <u>112,772</u> )	( <u>6</u> )	<u>218,369</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註四、二二及三一)	41,094	2	29,105	2
7020	其他利益及損失(附註四及二二)	11,811	1	7,043	-
7050	財務成本(附註四、二二及三一)	( <u>54,758</u> )	( <u>3</u> )	( <u>10,403</u> )	( <u>1</u> )
7060	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額(附註十)	( <u>59,433</u> )	( <u>3</u> )	( <u>5,624</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>61,286</u> )	( <u>3</u> )	<u>20,121</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨(損)利	( <u>174,058</u> )	( <u>9</u> )	238,490	13
7950	所得稅費用(附註四及二三)	( <u>15,740</u> )	( <u>1</u> )	( <u>47,799</u> )	( <u>2</u> )
8200	本年度淨(損)利	( <u>189,798</u> )	( <u>10</u> )	<u>190,691</u>	<u>11</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 十九)	(\$ 785)	-	(\$ 961)	-
8320	採用權益法之關聯企業 其他綜合損益份額(附 註四)	-	-	87	-
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(附註四及二 十)	( 5,721)	-	( 26,863)	( 2)
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業其 他綜合損益份額 (附註四及二十)	( 1,156)	-	( 1,863)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 7,662)	-	( 29,600)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 197,460)	( 10)	\$ 161,091	9
	每股(虧損)盈餘(附註二四)				
9710	基 本	(\$ 2.99)		\$ 3.06	
9810	稀 釋	(\$ 2.99)		\$ 2.99	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



民國 107 年 2 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	通股 股款(千元)	股本 額	資本 額	公積金	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	總計
A1	52,378	\$ 523,783	\$ 886,306	\$ 92,788	\$ 63,784	\$ 555,632	\$ 35,220	\$ 2,087,073					
B1	-	-	-	23,112	-	-	-	-	( 23,112)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 124,986)	-	-	-	( 124,986)
C5	-	-	96,293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96,293
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	190,691	-	-	-	190,691
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	( 874)	-	( 28,726)	-	( 29,600)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	189,817	-	( 28,726)	-	161,091
E1	10,000	100,000	756,643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856,643
II	1,113	11,119	83,046	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94,165
N1	11	115	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	294
Z1	63,502	635,017	1,822,467	115,900	63,784	597,351	-	-	( 63,946)	-	-	-	3,170,573
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	11,983	-	63	-	11,920
A5	63,502	635,017	1,822,467	115,900	63,784	609,334	-	-	( 64,009)	-	-	-	3,182,493
B1	-	-	-	19,069	-	-	-	-	( 19,069)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	162	-	-	-	( 162)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,575)	-	-	-	( 63,575)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	( 189,798)	-	-	-	( 189,798)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	( 785)	-	( 6,877)	-	( 7,662)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 190,583)	-	( 6,877)	-	( 197,460)
C7	-	-	2,774	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,774
II	73	734	5,471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,205
M7	-	-	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	318
T1	-	-	( 118)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 118)
Z1	63,575	635,751	1,830,912	134,969	63,246	335,245	-	-	( 70,886)	-	-	-	2,930,637

後附之附註係本團體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國108年3月22日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 174,058)	\$ 238,490
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	513,057	300,417
A20200	攤銷費用	3,078	3,385
A20300	預期信用減損利益／呆帳費用	( 3,790)	7,656
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(益)損	( 837)	512
A20900	財務成本	54,758	10,403
A21200	利息收入	( 825)	( 250)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利 益	( 1,099)	( 6,549)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	59,433	5,624
A24100	外幣兌換淨損失	1,484	1,811
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31125	合約資產	( 570)	-
A31150	應收票據及帳款	12,708	( 311,010)
A31160	應收帳款－關係人	( 4,129)	5,459
A31190	其他應收款－關係人	4,651	( 2,720)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 48,502)	( 89,323)
A31990	淨確定福利資產	( 1,044)	( 1,511)
A32125	合約負債	61,994	-
A32150	應付票據及帳款	20,672	44,050
A32160	應付帳款－關係人	( 2,740)	( 3,642)
A32230	其他流動負債	( 88,217)	81,547
A33000	營運產生之淨現金流入	406,024	284,349
A33300	支付之利息	( 19,729)	( 3,323)
A33500	支付之所得稅	( 39,697)	( 61,305)
	營業活動之淨現金流入	<u>346,598</u>	<u>219,721</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 51,454)	(\$ 207,511)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	435	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,396,801)	( 2,501,566)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,007	-
B03700	存出保證金減少(增加)	1,288	( 541)
B04500	取得其他無形資產	( 11,147)	( 1,698)
B07500	收取之利息	825	250
B07600	收取關聯企業股利	-	4,000
	投資活動之淨現金流出	( 1,451,847)	( 2,707,066)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 70,412)	212,794
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 159,989)	89,992
C01200	發行可轉換公司債	-	1,495,000
C01300	償還可轉換公司債	( 19,245)	-
C01600	舉借長期借款	1,360,000	2,046,520
C01700	償還長期借款	( 275,000)	( 1,646,520)
C04500	支付現金紅利	( 63,575)	( 124,986)
C04600	發行新股	-	856,643
C04800	員工執行認股權	-	294
	籌資活動之淨現金流入	771,779	2,929,737
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 624)	( 552)
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	( 334,094)	441,840
E00100	年初現金及約當現金餘額	611,455	169,615
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 277,361	\$ 611,455

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月22日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 611,455	\$ 611,455	(2)
衍生工具	持有供交易之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	24	24	-
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	28,265	26,178	(1)
應收票據及帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	784,267	782,679	(2)
應收帳款－關係人	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	19,484	19,484	(2)
其他應收款－關係人	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	38,207	38,207	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	11,623	11,623	(2)

	107 年 1 月 1 日			107 年 1 月 1 日		
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24	\$ 28,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：備供出售 (IAS 39) 重分類	28,265	( 28,265 )	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-	( 2,087 )	-	-	-
	<u>28,289</u>	<u>-</u>	<u>( 2,087 )</u>	26,202	( 2,087 )	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,465,036	-	-	-	-
自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	1,465,036	( 1,465,036 )	( 1,588 )	-	-	-
	<u>1,465,036</u>	<u>-</u>	<u>( 1,588 )</u>	1,463,448	( 1,588 )	( 63 )
合 計	<u>\$ 1,493,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 3,675 )</u>	<u>\$ 1,489,650</u>	<u>( \$ 3,675 )</u>	<u>( \$ 63 )</u>

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之以成本衡量之基金受益憑證，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整減少 2,087 仟元。
- (2) 現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 1,588 仟元，保留盈餘調整減少 1,588 仟元。

## 2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一勞務），且移轉勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一勞務，而非移轉組合產出），則該勞務係可區分。

隨本公司履約，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，於適用 IFRS 15 後，本公司將係時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係按勞務收入之會計處理認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 62,649	\$ 62,649
預收款	22,231	( 22,231)	-
遞延收入	40,418	( 40,418)	-
負債影響	<u>\$ 62,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,649</u>
保留盈餘影響	<u>\$ 597,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597,351</u>

若本公司於 107 年繼續採用 IAS 18，其與採用 IFRS 15 之差異如下：

### 資產、負債及權益項目之 107 年影響

合約資產—流動減少	107年12月31日 <u>\$ 570</u>
-----------	-----------------------------

### 綜合損益項目之 107 年影響

	107年度
營業收入	(\$ 570)
本期淨利	( 570)
本期綜合損益總額	(\$ 570)
每股虧損之影響	
基本每股虧損	(\$ 0.01)
稀釋每股虧損	(\$ 0.01)

#### 3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

#### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

#### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB)發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)

(接次頁)



(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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：金管會允許本公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

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

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類

為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 本公司為出租人

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

本公司將所承租之大樓轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
應收租賃款—流動	\$ -	\$ 4,002	\$ 4,002
應收租賃款—非流動	-	12,324	12,324
存出保證金	10,335	( 7,020)	3,315
其他金融資產	-	7,020	7,020
使用權資產	-	355,849	355,849
資產影響	<u>\$ 10,335</u>	<u>\$ 372,175</u>	<u>\$ 382,510</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 45,595	\$ 45,595
租賃負債—非流動	-	326,580	326,580
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,175</u>	<u>\$ 372,175</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

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

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進

一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

#### 4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

#### 5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利資產之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (九) 有形及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回



收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

### 106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息) 係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款，或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收票據及帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金與現金及約當現金)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間一年之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

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

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 可轉換公司債

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

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

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

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

#### 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

### (十一) 收入認列

#### 107 年

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

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

勞務收入來自積體電路之研究開發製作、分析預燒及測試業務。

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

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

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

本公司客戶忠誠計畫下因勞務之提供而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且本公司之義務已履行時認列為收入。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 租賃

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

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。



### (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

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

### (十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 115	\$ 112
銀行支票存款及活期存款	277,246	605,343
約當現金		
銀行定期存款	-	6,000
	<u>\$277,361</u>	<u>\$611,455</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.5%	0.001%~0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ <u>212</u>	\$ <u>-</u>
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>24</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
— 未上市（櫃）		
基金受益憑證	\$ <u>26,245</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	\$ <u>582</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>107年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	108年3月	TWD 10,379/ JPY 38,061
<u>106年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	107年1月至5月	TWD 68,148/ JPY 255,390
	新台幣兌歐元	107年1月至4月	TWD 14,789/ EUR 415
	新台幣兌美元	107年2月至3月	TWD 7,180/ USD 239

本公司 107 及 106 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產—106年

	<u>106年12月31日</u>
基金受益憑證	\$ <u>28,265</u>

本公司所持有之上述基金受益憑證，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 九、應收票據及帳款－淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 3,358	\$ 5,234
應收帳款	780,696	792,514
減：備抵呆帳	( <u>11,281</u> )	( <u>13,481</u> )
	<u>\$772,773</u>	<u>\$784,267</u>

#### 107 年度

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 107 年 12 月 31 日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ 13,481
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>1,590</u>
年初餘額 (IFRS 9)	15,071
減：本年度迴轉減損損失	( <u>3,790</u> )
年底餘額	<u>\$ 11,281</u>

#### 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$718,170
短於 1 個月	38,057
1 至 2 個月	13,507
2 至 3 個月	6,035
3 個月至 1 年	9,750
1 年以上	<u>6,995</u>
	<u>\$792,514</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：

	106年12月31日
短於1個月	\$ 31,571
1至2個月	13,507
2至3個月	6,035
3個月至1年	<u>9,750</u>
	<u>\$ 60,863</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
106年1月1日餘額	\$ 5,850	\$ -	\$ 5,850
本年度提列呆帳費用	7,656	-	7,656
本年度沖銷	( 25 )	-	( 25 )
106年12月31日餘額	<u>\$ 13,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,481</u>

已個別減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1年以上	<u>\$ 13,481</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、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,259,731	\$ 1,314,673
投資關聯企業	<u>743,028</u>	<u>685,100</u>
	<u>\$ 2,002,759</u>	<u>\$ 1,999,773</u>

##### (一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
Samoa Integrated Service Technology (Samoa IST)	\$ 1,086,923	\$ 1,086,320
品文股份有限公司 (品文公 司)	123,071	133,906
Supreme Fortune Corp. (Supreme Corp.)	42,619	39,041

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
創量科技股份有限公司(創量公司)(註1)	\$ 6,265	\$ 53,861
創驗科技股份有限公司(創驗公司)	853	853
宜準科技股份有限公司(宜準公司)	-	692
	<u>\$ 1,259,731</u>	<u>\$ 1,314,673</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
Samoa IST	100%	100%
品文公司	100%	100%
創量公司	28%	28%
Supreme Corp.	93%	93%
創驗公司(註2)	100%	100%
宜準公司(註3)	-	85%

註1：標準科技股份有限公司於107年6月更名為創量科技股份有限公司。

註2：創驗公司係於106年12月設立。

註3：宜準公司於107年8月清算完成。

本公司於107年及106年12月31日對創量公司之綜合持股均為44%，惟本公司可控制創量公司董事會之組成，故將其列為子公司。

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，除宜準公司及創驗公司於106年度係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。



(二) 投資關聯企業

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
德凱宜特股份有限公司 (德凱公司)	\$527,568	\$503,133
東研信超股份有限公司 (東研信超公司)	189,397	181,967
個別不重大之關聯企業		
高博思股份有限公司(高 博思公司)(註)	<u>26,063</u>	<u>-</u>
	<u>\$743,028</u>	<u>\$685,100</u>

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

1. 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
德凱公司	49%	49%
東研信超公司	21%	21%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>德凱公司</u>		
流動資產	\$254,641	\$284,044
非流動資產	562,371	360,452
流動負債	( 226,656 )	( 118,240 )
權 益	<u>\$590,356</u>	<u>\$526,256</u>
本公司持股比例	49%	49%
本公司享有之權益	\$289,274	\$257,865
商 譽	217,694	217,694
客戶關係	<u>20,600</u>	<u>27,574</u>
投資帳面金額	<u>\$527,568</u>	<u>\$503,133</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$352,543</u>	<u>\$331,052</u>
本年度淨利	\$ 66,459	\$ 65,092
其他綜合損益	( <u>2,359</u> )	( <u>2,924</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 64,100</u>	<u>\$ 62,168</u>

	107年12月31日	106年12月31日
<u>東研信超公司</u>		
流動資產	\$202,523	\$188,856
非流動資產	621,035	581,130
流動負債	( 158,690 )	( 145,876 )
非流動負債	( <u>134,824</u> )	( <u>134,824</u> )
權益	<u>\$530,044</u>	<u>\$489,286</u>
本公司持股比例	21%	21%
本公司享有之權益	\$112,175	\$102,995
商譽	45,338	45,338
客戶關係	13,701	15,451
土地	<u>18,183</u>	<u>18,183</u>
投資帳面金額	<u>\$189,397</u>	<u>\$181,967</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$304,209</u>	<u>\$341,271</u>
本年度淨利	\$ 43,661	\$ 41,338
其他綜合損益	( <u>3,127</u> )	( <u>1,632</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 40,534</u>	<u>\$ 39,706</u>

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

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

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及設備	機器設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合	計
<b>成本</b>									
106年1月1日餘額	\$	43,435	\$ 72,506	\$ 1,445,031	\$ 12,286	\$ 315,239	\$ 19,486	\$	1,907,983
增添	-	-	1,563,102	649,495	7,106	13,422	52,895	-	2,286,020
處分	-	-	( 11,726 )	( 48,777 )	( 4,101 )	( 4,557 )	( 631 )	( 69,792 )	
106年12月31日餘額	\$	<u>43,435</u>	\$ <u>1,623,882</u>	\$ <u>2,045,749</u>	\$ <u>15,291</u>	\$ <u>324,104</u>	\$ <u>71,750</u>	\$	<u>4,124,211</u>
<b>累計折舊</b>									
106年1月1日餘額	\$	-	\$ 40,020	\$ 510,948	\$ 5,363	\$ 92,641	\$ 10,331	\$	659,303
折舊費用	-	-	15,647	241,706	4,293	33,967	4,804	-	300,417
處分	-	-	( 11,726 )	( 48,753 )	( 4,101 )	( 4,557 )	( 631 )	( 69,768 )	
106年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>43,941</u>	\$ <u>703,901</u>	\$ <u>5,555</u>	\$ <u>122,051</u>	\$ <u>14,504</u>	\$	<u>889,952</u>
<b>累計減損</b>									
106年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 143,769	\$ -	\$ -	\$ -	\$	143,769
處分	-	-	-	( 24 )	-	-	-	( 24 )	
106年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>143,745</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$	<u>143,745</u>
106年12月31日淨額	\$	<u>43,435</u>	\$ <u>1,579,941</u>	\$ <u>1,198,103</u>	\$ <u>9,736</u>	\$ <u>202,053</u>	\$ <u>57,246</u>	\$	<u>3,090,514</u>
<b>成本</b>									
107年1月1日餘額	\$	43,435	\$ 1,623,882	\$ 2,045,749	\$ 15,291	\$ 324,104	\$ 71,750	\$	4,124,211
增添	-	-	527,992	1,062,719	14,717	19,081	182,263	-	1,806,772
處分	-	-	( 11,359 )	( 143,548 )	( 3,942 )	( 1,197 )	( 8,574 )	( 168,620 )	
107年12月31日餘額	\$	<u>43,435</u>	\$ <u>2,140,515</u>	\$ <u>2,964,920</u>	\$ <u>26,066</u>	\$ <u>341,988</u>	\$ <u>245,439</u>	\$	<u>5,762,363</u>
<b>累計折舊</b>									
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 43,941	\$ 703,901	\$ 5,555	\$ 122,051	\$ 14,504	\$	889,952
折舊費用	-	-	82,830	365,395	6,655	35,783	22,394	-	513,057
處分	-	-	( 11,359 )	( 138,576 )	( 3,942 )	( 1,197 )	( 8,470 )	( 163,544 )	
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>115,412</u>	\$ <u>930,720</u>	\$ <u>8,268</u>	\$ <u>156,637</u>	\$ <u>28,428</u>	\$	<u>1,239,465</u>
<b>累計減損</b>									
107年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 143,745	\$ -	\$ -	\$ -	\$	143,745
處分	-	-	-	( 1,578 )	-	-	-	( 1,578 )	
107年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>142,167</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$	<u>142,167</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>43,435</u>	\$ <u>2,025,103</u>	\$ <u>1,892,033</u>	\$ <u>17,798</u>	\$ <u>185,351</u>	\$ <u>217,011</u>	\$	<u>4,380,731</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	35至50年
建築物裝修	1至20年
機器設備	1至6年
生財器具	3至6年
租賃改良	6至15年
其他設備	3至20年

本公司設定質押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十二、其他無形資產

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>電腦軟體</u>		
成 本		
年初餘額	\$ 31,253	\$ 29,555
本年度增加	11,147	1,698
本年度處分	( 23,569)	-
年底餘額	<u>18,831</u>	<u>31,253</u>
累計攤銷		
年初餘額	27,995	24,610
攤銷費用	3,078	3,385
本年度處分	( 23,569)	-
年底餘額	<u>7,504</u>	<u>27,995</u>
淨 額	<u>\$ 11,327</u>	<u>\$ 3,258</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3 年

十三、預付款項及其他流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
留抵稅額	\$134,457	\$102,703
用品盤存	20,247	11,935
應收退稅款	10,872	-
預付費用	8,481	8,887
預付工單用料	4,098	2,240
其 他	1,830	5,718
	<u>\$179,985</u>	<u>\$131,483</u>

十四、短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款	<u>\$141,371</u>	<u>\$211,901</u>

銀行週轉金借款之利率於107年及106年12月31日分別為1.05%~3.80%及1.05%~2.46%。

十五、應付短期票券

	106年12月31日
應付商業本票	\$160,000
應付商業本票折價	( 11 )
	<u>\$159,989</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 80,000	\$ 7	\$ 79,993	1.05%	無
中華票券金融股份有限公司	<u>80,000</u>	<u>4</u>	<u>79,996</u>	1.05%	無
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 159,989</u>		

十六、應付可轉換公司債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內第三次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$ 84,200	\$ 90,500
應付可轉換公司債折價－第三次公司債	-	( 1,500 )
	<u>84,200</u>	<u>89,000</u>
國內第四次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	400,000	400,000
應付可轉換公司債折價－第四次公司債	( 9,187 )	( 18,828 )
	<u>390,813</u>	<u>381,172</u>
國內第五次無擔保可轉換公司債之負債組成要素	1,480,000	1,500,000
應付可轉換公司債折價－第五次公司債	( 61,904 )	( 95,850 )
	<u>1,418,096</u>	<u>1,404,150</u>
減：列為一年內到期部分	( 475,013 )	( 89,000 )
	<u>\$ 1,418,096</u>	<u>\$ 1,785,322</u>

本公司於 104 年 12 月發行國內第三次無擔保可轉換公司債 300,000 仟元，依票面金額之 100.5% 發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年。公司債持有人得於 105 年 1 月 23 日起至 107 年 12 月 22 日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 95 元，嗣後則依受託契約規定調整。債券餘額至 107 年 12 月 22 日到期

依債券面額之 100.75% 一次清償。當分別符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

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

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	6,727
應付公司債轉換為普通股	( <u>202,702</u> )
106 年 12 月 31 日負債組成部分	89,000
以有效利率 1.71% 計算之利息	1,405
應付公司債轉換普通股	( <u>6,205</u> )
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 84,200</u>

宜特公司已於 108 年 1 月 8 日按約定價格全數清償 84,833 仟元。

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

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

發行價款（減除交易成本 2,000 仟元）	\$398,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 135 仟元）	( <u>26,881</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 1,865 仟元）	371,119
以有效利率 2.50% 計算之利息	<u>10,053</u>
106 年 12 月 31 日負債組成部分	381,172
以有效利率 2.50% 計算之利息	<u>9,641</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$390,813</u>

本公司於 106 年 10 月發行國內第五次無擔保可轉換公司債 1,500,000 仟元，依票面金額之 100%發行，票面利率為 0%，發行期間 3 年。公司債持有人得於 106 年 10 月 30 日起至 109 年 10 月 30 日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，107 年 12 月 31 日之轉換價格為 130.7 元。債券餘額至 109 年 10 月 30 日到期依債券面額一次清償。當分別符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

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

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 1,495,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 322 仟元）	( 96,293)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,678 仟元）	1,398,707
以有效利率 2.33%計算之利息	5,443
106 年 12 月 31 日負債組成	1,404,150
以有效利率 2.33%計算之利息	33,071
贖回公司債	( 19,125)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,418,096</u>

#### 十七、長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(一)	\$ 580,000	\$ 580,000
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(二)	<u>1,920,000</u>	<u>835,000</u>
	2,500,000	1,415,000
減：列為 1 年內到期部分長期借款	( <u>445,000</u> )	-
	<u>\$ 2,055,000</u>	<u>\$ 1,415,000</u>

- (一) 該銀行借款係以本公司建物抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 121 年 3 月前陸續還清，年利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.15%~1.20%。
- (二) 該銀行信用借款到期日於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 113 年 3 月及 107 年 12 月前陸續還清，年利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.15%~1.32%及 1.05%~1.30%。

本公司長期銀行借款依相關貸款合約規定：本公司之上半年度及年度合併財務報表均受有流動比、負債比、金融負債暨利息保障倍數等限制及有形資產淨值不得低於新台幣 2,000,000 仟元限制。其中 107 年 12 月 31 日某一項借款未達負債淨值比之合約規定，故已重分類至一年內到期之長期借款。

#### 十八、其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$123,516	\$127,109
未休假獎金	11,222	10,007
應付員工酬勞及董監酬勞	<u>-</u>	<u>10,500</u>
	<u>134,738</u>	<u>147,616</u>
<u>遞延收入</u>		
客戶忠誠計畫（附註二一）	<u>-</u>	<u>40,418</u>
<u>其他流動負債－其他</u>		
預收貨款	-	22,231
其他（註）	<u>113,859</u>	<u>125,682</u>
	<u>113,859</u>	<u>147,913</u>
	<u>\$248,597</u>	<u>\$335,947</u>

註：主要係代收款、其他應付款及其他等。

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專



戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
計畫資產公允價值	\$ 49,361	\$ 46,638
確定福利義務現值	( 34,358)	( 31,893)
淨確定福利資產	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 14,745</u>

淨確定福利資產變動如下：

	計畫資產 公允價值	確定福利 義務現值	淨確定 福利資產
106年1月1日餘額	\$ 44,906	(\$ 30,711)	\$ 14,195
利息收入(費用)	<u>682</u>	<u>( 461)</u>	<u>221</u>
認列於損益	<u>682</u>	<u>( 461)</u>	<u>221</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	( 240)	-	( 240)
精算損失—人口統 計假設變動	-	( 81)	( 81)
精算損失—財務假 設變動	-	( 1,134)	( 1,134)
精算利益—經驗調 整	<u>-</u>	<u>494</u>	<u>494</u>
認列於其他綜合損益	( 240)	( 721)	( 961)
雇主提撥	<u>1,290</u>	<u>-</u>	<u>1,290</u>
106年12月31日餘額	<u>46,638</u>	<u>( 31,893)</u>	<u>14,745</u>
利息收入(費用)	<u>588</u>	<u>( 397)</u>	<u>191</u>
認列於損益	<u>588</u>	<u>( 397)</u>	<u>191</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	1,283	-	1,283
精算損失—人口統 計假設變動	-	( 293)	( 293)
精算損失—財務假 設變動	-	( 1,170)	( 1,170)
精算利益—經驗調 整	<u>-</u>	<u>( 605)</u>	<u>( 605)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,283</u>	<u>( 2,068)</u>	<u>( 785)</u>
雇主提撥	<u>852</u>	<u>-</u>	<u>853</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 49,361</u>	<u>( \$ 34,358)</u>	<u>\$ 15,002</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重要假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	1.15%	1.45%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,183)	(\$ 1,137)
減少 0.25%	\$ 1,239	\$ 1,193
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,223	\$ 1,181
減少 0.25%	(\$ 1,175)	(\$ 1,132)
離職率		
增加 110%	(\$ 132)	(\$ 177)
減少 90%	\$ 133	\$ 179

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,147	\$ 1,126
確定福利義務平均到期期間	14年	14年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>63,575</u>	<u>63,502</u>
已發行股本	<u>\$ 635,751</u>	<u>\$ 635,017</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權及可轉換公司債轉換為普通股。

### (二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,665,784	\$ 1,663,614
庫藏股票交易	12,673	9,109
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	318	-
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	2,774	-
股票發行溢價	26,356	22,792
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>123,007</u>	<u>126,952</u>
	<u>\$ 1,830,912</u>	<u>\$ 1,822,467</u>

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

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

107 及 106 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認 股 權	認列對子公司 所有權權益 變 動 數	採用權益法 認列關聯企業 股 權 淨 值 之 變 動 數
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 810,823	\$ 9,109	\$ 66,374	\$ -	\$ -
可轉換公司債轉換	87,066	-	( 4,020 )	-	-
現金增資	775,266	-	( 18,623 )	-	-
發行可轉換公司債	-	-	96,293	-	-
股份基礎給付交易	13,251	-	( 13,072 )	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	1,686,406	9,109	126,952	-	-
子公司所有權權益變動數	-	-	-	318	-
權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	-	-	-	-	2,774
可轉換公司債轉換	5,734	-	( 263 )	-	-
可轉換公司債贖回	-	48	( 166 )	-	-
可轉換公司債到期清償	-	3,516	( 3,516 )	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,692,140</u>	<u>\$ 12,673</u>	<u>\$ 123,007</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,774</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包含調整未分配盈餘金額），由董事會視營運需要情形保留部分盈餘後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、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。

本公司於 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 19,069	\$ 23,112	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	162	-	-	-
股東紅利—現金	63,575	124,986	1.0	2.0

本公司 107 年度虧損撥補案尚待 108 年 3 月 22 日董事會擬議及預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 63,784	\$ 63,784
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額提列數	162	-
年底餘額	<u>\$ 63,946</u>	<u>\$ 63,784</u>

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 63,946)	(\$ 35,220)
追溯適用之影響數	( 63)	-
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 5,721)	( 26,863)
採用權益法之子公司及關聯 企業換算差額之份額	( <u> 1,156</u> )	( <u> 1,863</u> )
年底餘額	<u>(\$ 70,886)</u>	<u>(\$ 63,946)</u>

二一、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
勞務收入	<u>\$ 1,911,092</u>	<u>\$ 1,806,847</u>

(一) 客戶合約之說明

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

(二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$769,415</u>
合約資產	
勞務服務	<u>\$ 570</u>
合約負債	
預收貨款	\$ 27,970
客戶忠誠計畫	<u>34,024</u>
	<u>\$ 61,994</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>	
預收貨款	\$ 9,792
客戶忠誠計畫	<u>29,900</u>
	<u>\$ 39,692</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	<u>107年度</u>
<u>主要地區市場</u>	
台 灣	\$ 1,498,663
中國大陸	28,257
美 國	285,779
其 他	<u>98,393</u>
	<u>\$ 1,911,092</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時間如下：

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

二二、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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入	\$ 28,239	\$ 13,966
利息收入	825	250
其 他	<u>12,030</u>	<u>14,889</u>
	<u>\$ 41,094</u>	<u>\$ 29,105</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分子公司利益	\$ 7,903	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨益	1,099	6,549
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損	837	( 512)
淨外幣兌換損失	367	1,507
其 他	<u>1,605</u>	<u>( 501)</u>
	<u>\$ 11,811</u>	<u>\$ 7,043</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
可轉換公司債利息	\$ 44,117	\$ 17,428
銀行借款利息	25,942	12,858
應付商業本票利息	319	517
押金設算息	21	24
減：列入符合要件資產成本 之金額	( 15,641)	( 20,424)
	<u>\$ 54,758</u>	<u>\$ 10,403</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	<u>\$ 15,641</u>	<u>\$ 20,424</u>
利息資本化利率	1.67%~1.84%	1.30%~1.85%

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$423,051	\$245,984
營業費用	<u>90,006</u>	<u>54,433</u>
	<u>\$513,057</u>	<u>\$300,417</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,255	\$ 778
管理費用	<u>1,823</u>	<u>2,607</u>
	<u>\$ 3,078</u>	<u>\$ 3,385</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$682,458	\$621,701
退職後福利		
確定提撥計畫	25,505	20,426
確定福利計畫（附註十 九）	( 191)	( 221)
員工福利費用合計	<u>\$707,772</u>	<u>\$641,906</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$484,188	\$431,362
營業費用	<u>223,584</u>	<u>210,544</u>
	<u>\$707,772</u>	<u>\$641,906</u>



#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。107年度為稅前損失故未估列員工酬勞及董監酬勞。106年度員工酬勞及董監事酬勞於107年3月21日經董事會決議如下：

##### 估列比例

	<u>106年度</u>
員工酬勞	3.0%
董監事酬勞	1.2%

##### 金額

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

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

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

#### 二三、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當年度所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 10,701	\$ 8,164
以前年度之調整	4,792	( 112)
本年度產生者	<u>-</u>	<u>38,860</u>
	15,493	46,912
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>247</u>	<u>887</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,740</u>	<u>\$ 47,799</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨(損)利	( <u>\$174,058</u> )	<u>\$238,490</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 34,812)	\$ 40,558
稅上不可減除之費損	11,409	( 52)
未認列可減除暫時性差異	23,650	( 759)
未分配盈餘加徵	10,701	8,164
以前年度之當年度所得稅費用於本年度之調整	<u>4,792</u>	( <u>112</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,740</u>	<u>\$ 47,799</u>

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 10,872</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,204</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

107年度

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

106年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現外幣兌換損益	\$ 269	\$ 222	\$ 491
不動產、廠房及設備	<u>1,277</u>	( <u>1,109</u> )	<u>168</u>
	<u>\$ 1,546</u>	<u>(\$ 887)</u>	<u>\$ 659</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 76,877</u>	<u>\$107,144</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二四、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 2.99)</u>	<u>\$ 3.06</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 2.99)</u>	<u>\$ 2.99</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	107年度	106年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨利	<u>(\$189,798)</u>	<u>\$190,691</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>-</u>	<u>14,465</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$189,798)</u>	<u>\$205,156</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>63,573</u>	<u>62,392</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	<u>-</u>	<u>6,049</u>
員工酬勞	<u>-</u>	<u>125</u>
員工認股權	<u>-</u>	<u>10</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>63,573</u>	<u>68,576</u>

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

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

## 二五、股份基礎給付協議

### 本公司員工認股權計畫

本公司於 101 年 1 月 10 日發行員工認股權憑證 1,000 仟單位（以下簡稱「100 年認股權計畫」），每一單位可認購普通股一股，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 1,000 仟股。給予對象為本公司及本公司直接（間接）轉投資持股超過 50% 之子公司全職員工。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證。該認股權憑證之存續期間皆為 6 年。本公司已將認股權證全數授與員工。

員工認股權之相關資訊如下：

	100 年認股權計畫	
	仟 單 位	每股加權平均 行使價格(元/股)
<u>106 年度</u>		
年初流通在外	23	\$ 25.6
本年度執行	( 11)	25.6
年底流通在外	<u>12</u>	25.1
年底可行使	<u>12</u>	25.1
<u>107 年度</u>		
年初流通在外	12	\$ 25.1
本年度註銷	( 12)	25.1
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可行使	<u>-</u>	-

本公司 100 年認股權計畫發行之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

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

預期波動率係採本公司股票之每日歷史交易資料，採與認股選擇權預期存續期間等量之本區間估算而得。

## 二六、取得子公司

### (一) 取得子公司

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

本公司於 107 年度取得高博思公司係為繼續擴充本公司之營運。取得高博思公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二八。

## 二七、處分投資子公司

宜準公司於 107 年 8 月清算完成後，宜特公司對宜準公司喪失控制。

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

處分宜準公司及高博思公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二九。

## 二八、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公大樓、土地及廠房，租賃期間為 5~20 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃包括每年依利率波動情形調整租金金額。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公大樓及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 58,892	\$ 45,191
1~5 年	142,123	138,046
超過 5 年	294,555	169,526
	<u>\$495,570</u>	<u>\$352,763</u>

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司廠房之部分樓層，租賃期間為 2~3 年。營業租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 24,846	\$ 24,739
1~5 年	76,610	98,955
超過 5 年	27,759	-
	<u>\$129,215</u>	<u>\$123,694</u>

## 二九、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，

將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	公允價值 (第2等級)	帳面金額	公允價值 (第2等級)
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$1,893,109	\$1,895,087	\$1,874,322	\$1,884,580

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 212	\$ -	\$ 212
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－基金受益憑證	-	-	26,245	26,245
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 26,245</u>	<u>\$ 26,457</u>

##### 106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 24
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 582	\$ -	\$ 582

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 基 金 受 益 憑 證
年初餘額	\$ 26,178
認列於損益	67
年底餘額	<u>\$ 26,245</u>
當年度未實現利益及損失	<u>\$ 67</u>

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	20%

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

	<u>107年12月31日</u>
流動性折價	
增加 1%	(\$ 328)
減少 1%	<u>\$ 328</u>



### (三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 26,457	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	-	24
應收票據及帳款－淨額	277,361	-
應收帳款－關係人	772,773	-
其他應收款－關係人	23,618	-
存出保證金	33,556	-
10,335		
放款及應收款		
現金及約當現金	-	611,455
應收票據及帳款－淨額	-	784,267
應收帳款－關係人	-	19,484
其他應收款－關係人	-	38,207
存出保證金	-	11,623
以成本衡量之金融資產－非流動	-	28,265
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	582
按攤銷後成本衡量		
短期借款	141,371	211,901
應付短期票券	-	159,989
應付票據及帳款	153,452	132,788
應付帳款－關係人	2,559	5,299
應付設備款	195,325	499,341
應付可轉換公司債(含一年內到期)	1,808,909	1,874,322
長期借款(含一年內到期)	2,500,000	1,415,000

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之

內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

財務管理部門定期對本公司之董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元、日幣及歐元匯率波動之影響。

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

	美元之影響		日幣之影響		歐元之影響	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
損益	\$ 1,966	\$ 1,309	(\$ 425)	(\$ 3,411)	(\$ 137)	(\$ 1,190)

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險。

## (2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 115	\$ 6,112
—金融負債	1,934,480	2,496,212
具現金流量利率風險		
—金融資產	277,246	605,343
—金融負債	2,600,000	1,165,000

## 敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 23,228 仟元及 5,597 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中程度不高。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

107 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	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 162,933	\$ 122,157	\$ 70,037	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	545,000	1,658,000	397,000
固定利率工具	118,199	-	398,185	1,418,096	-
	<u>\$ 281,132</u>	<u>\$ 122,157</u>	<u>\$1,013,222</u>	<u>\$3,076,096</u>	<u>\$ 397,000</u>

106 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	3 個 月		5 年 以 上	
	短於 1 個月	1 至 3 個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 276,590	\$ 202,626	\$ 85,800	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	723,000	442,000
固定利率工具	-	91,424	369,466	250,000	1,785,322
	<u>\$ 276,590</u>	<u>\$ 294,050</u>	<u>\$ 455,266</u>	<u>\$ 973,000</u>	<u>\$ 2,227,322</u>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度， 定期重新檢視		
— 已動用金額	\$ 2,061,371	\$ 1,206,890
— 未動用金額	<u>1,149,707</u>	<u>1,523,336</u>
	<u>\$ 3,211,078</u>	<u>\$ 2,730,226</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 580,000	\$ 580,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 580,000</u>

三一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
創量公司	子 公 司
永續智財有限公司 (永續公司)	子 公 司
Integrated Service Technology USA Inc. (Integrated USA)	子 公 司
昆山永續智財技術服務有限公司 (永續昆山公司)	子 公 司
易方科技股份有限公司 (易方公司)	子 公 司
宜特 (上海) 檢測技術有限公司 (宜特上海公司)	子 公 司
深圳宜特檢測技術有限公司 (宜特深圳公司)	子 公 司
宜特科技 (昆山) 電子有限公司 (宜特昆山公司)	子 公 司
宜特科技 (北京) 檢測技術有限公司 (宜特北京公司)	子 公 司
環穎科技股份有限公司 (環穎公司)	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
德凱宜特公司	關聯企業
德凱宜特(昆山)檢測有限公司 (德凱宜特昆山公司)	關聯企業
東研信超公司	關聯企業
高博思公司	關聯企業
致嘉科技股份有限公司(致嘉公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107年度	106年度
勞務收入	關聯企業	\$ 55,305	\$ 62,283
	子公司	15,164	15,717
	實質關係人	-	600
		<u>\$ 70,469</u>	<u>\$ 78,600</u>

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

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款—關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 17,937	\$ 15,555
	其他	543	678
	子公司		
	創量公司	3,373	2,768
	其他	1,765	430
	實質關係人		
其他	-	53	
		<u>\$ 23,618</u>	<u>\$ 19,484</u>
其他應收款—關係人	子公司		
	宜特上海公司	\$ 13,834	\$ 20,112
	宜特深圳公司	3,754	734
	其他	1,405	2,277
	關聯企業		
德凱宜特公司	14,563	15,084	
		<u>\$ 33,556</u>	<u>\$ 38,207</u>

流通在外之應收款—關係人未收取保證。107 及 106 年度應收關係人帳款並未提列呆帳費用。

其他應收款－關係人係對關係人之技術服務收入及代墊款項等。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 1,346	\$ 4,859
	東研信超公司	693	423
	子公司		
	創量公司	520	17
		<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 5,299</u>
應付設備款	子公司		
	Integrated USA	<u>\$ 21,121</u>	<u>\$ 26,416</u>
其他流動負債	關聯企業	\$ 684	\$ 901
	子公司	608	534
		<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 1,435</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	107年度		106年度	
子公司	<u>\$ 41,283</u>		<u>\$ -</u>	

對關係人取得不動產係之價格及收款條件係依雙方約定方式訂之。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分		處分	
	107年度	106年度	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ -</u>

對關係人處分不動產係之價格及收款條件係依雙方約定方式訂之。

(七) 對關係人放款

關係人類別／名稱	107年度	106年度
利息收入		
子公司	<u>\$ 572</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年 1 月 1 日提供短期無擔保放款人民幣 10,000 仟元予子公司，已於 107 年 11 月 1 日清償，雙方議定之年利率為 1.8%。

(八) 存入保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
存入保證金	關聯企業	\$ 2,005	\$ 2,005

(九) 營業費用及製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
製造費用	關聯企業	\$ 13,247	\$ 14,618
	子公司	2,183	864
		<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 15,482</u>
營業費用	關聯企業	\$ 2	\$ 308
	子公司	-	71
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 379</u>

本公司與關係人之製造費用及營業費用金額與付款條件係依雙方協議定之。

(十) 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
租金收入	關聯企業		
	德凱宜特公司	<u>\$ 26,802</u>	<u>\$ 13,966</u>
其他收入	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 9,810	\$ 12,106
	子公司	208	507
		<u>\$ 10,018</u>	<u>\$ 12,613</u>
利息費用	關聯企業	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 24</u>

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

本公司與關係人之其他收入金額及付款條件係依雙方協議定之。

本公司與關係人間之押金設算息，其費用之決定及付款方式係依契約辦理。



(十一) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期福利	\$ 19,392	\$ 24,262
退職後福利	484	572
	<u>\$ 19,876</u>	<u>\$ 24,834</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。

三二、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為開立信用狀、銀行借款及融資額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$792,167</u>	<u>\$807,831</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為日幣 16,800 仟元及美金 70 仟元、日幣 5,000 仟元與歐元 300 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 5,387	30.715 (美元：新台幣)	\$ 165,462	\$ 6,103	29.760 (美元：新台幣)	\$ 181,625
日幣	98,580	0.2782 (日幣：新台幣)	27,425	72,887	0.2642 (日幣：新台幣)	19,257
歐元	-	-	-	320	35.57 (歐元：新台幣)	11,382
			<u>\$ 192,887</u>			<u>\$ 212,264</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	764	0.2782 (日幣：新台幣)	\$ 212	-	-	\$ -
歐元	-	35.20 (歐元：新台幣)	-	1	35.57 (歐元：新台幣)	24
			<u>\$ 212</u>			<u>\$ 24</u>
<u>採用權益法之投資</u>						
美元	36,775	30.715 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,129,542</u>	37,840	29.760 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,125,361</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<b>貨幣性項目</b>						
美元	\$ 4,107	30.715 (美元：新台幣)	\$ 126,147	\$ 5,223	29.760 (美元：新台幣)	\$ 155,436
日幣	129,125	0.2782 (日幣：新台幣)	35,923	331,098	0.2642 (日幣：新台幣)	87,476
歐元	78	35.20 (歐元：新台幣)	2,746	989	35.57 (歐元：新台幣)	35,179
			<u>\$ 164,816</u>			<u>\$ 278,091</u>
<b>非貨幣性項目</b>						
日幣	-	-	\$ -	1,966	0.2642 (日幣：新台幣)	\$ 519
美元	-	-	-	2	29.760 (美元：新台幣)	63
			<u>\$ -</u>			<u>\$ 582</u>

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.715 (美元：新台幣)	\$ 643	29.760 (美元：新台幣)	\$ 1,307
日幣	0.2782 (日幣：新台幣)	383	0.2642 (日幣：新台幣)	1,651
歐元	35.20 (歐元：新台幣)	( 151 )	35.57 (歐元：新台幣)	( 60 )
		<u>\$ 875</u>		<u>\$ 2,898</u>

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊。

本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。(附表二)
3. 從事衍生工具交易。(附註七)
4. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。

宜特科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年度

附表一

單位：新台幣及各外幣仟元

編號	貸出公司	資金貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	貸性	資金性質	與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金總額(註2)	與金額備註
0	本公司	宜特上海公司	其他應收款-關係人	\$ 210,339 (人民幣47,000)	\$ 62,654 (人民幣14,000)	\$ -	1.8%	有短期融通資金之必要	業務往來	-	營業週轉	\$ -	無	-	293,064	\$ 1,172,255	-
0	本公司	宜特昆山公司	其他應收款-關係人	62,654 (人民幣14,000)	44,753 (人民幣10,000)	-	1.8%-5%	有短期融通資金之必要	業務往來	-	營業週轉	-	無	-	293,064	1,172,255	-

註1：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之10%為限。

註2：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之40%為限。

宜特科技股份有限公司  
期末持有有價證券情形

民國 107 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	基金 台灣工研群英基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動		-	\$ 26,245	4%	\$ 26,245	-

註：上述有價證券於 107 年 12 月 31 日，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

宜特科技股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年度

附表三

單位：新台幣及各外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	在區	主要營業項目	原本期	投資去	資去年	金額底	期股數(仟股)	未比率(%)	持面		有被投資公司	本期認列之	備註
											帳	金額			
本公司	Samoa IST 德凱公司 東研信超公司 品文公司 Supreme Fortune corp. 高博恩公司	薩摩亞 新竹市 台北市 新竹市 貝里斯 台北市	投資業務 從事商品檢測等業務 從事商品檢測等業務 投資業務 廣告製作媒體企劃行銷公 關等業務	美金 37,600 \$ 192,624 180,740 247,000 美金 1,543 \$ 25,200	美金 37,000 \$ 192,624 180,740 247,000 美金 1,543 -	32,517 19,262 4,840 24,700 1,543 335	100 49 21 100 93 32	\$ 1,086,923 527,568 189,397 123,071 42,619 26,063	66,459 43,610 30,814 4,536 31,511	6,616 25,591 7,431 30,814 4,227 9,814	6,616 25,591 7,431 30,814 4,227 9,814	6,616 25,591 7,431 30,814 4,227 9,814	子公司(註一) 關聯企業(註二) 關聯企業(註一) 子公司(註一) 子公司(註一) 關聯企業(註一)		
	創量公司 創敏公司 宜準公司	新竹市 新竹市 新竹市	從事電子產品測試等業務 從事電子產品測試等業務 電子零組件製造及銷售業	153,277 1,000 -	153,277 1,000 51,000	11,342 100 -	28 100 -	6,265 853 -	177,946 -	49,181 -	49,181 -	子公司(註一) 子公司(註三) 子公司(註三)			

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

註三：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

宜特科技股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年度

附表四

單位：新台幣及各外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出金額	自本期初起累積匯出金額	自本期匯出或收回投資金額	本公司間接持股比例	直接投資之比例	本投資公司之損益	本期認列損益	截至本期末已投資價值	本期末匯收	止回備註
宜特上海公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	\$ 659,758 (美金 21,480)	註一	\$ 288,660 (美金 9,398) (註四)	\$ 178,147 (美金 5,800)	\$ -	100%	100%	\$ 18,987 (美金 376) (美金 1,681)	18,987 376 1,681	\$ 808,291 (美金 19,078) (美金 49,675)	-	註二
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	297,936 (美金 9,700)	註一	444,538 (美金 14,473) (註五)	18,429 (美金 600)	-	100%	100%	452 (美金 15)	452 15	397,114 (美金 12,929)	-	註二
宜特深圳公司	從事商品檢測等業務	156,412 (人民幣 34,950)	註一	82,931 (美金 2,700) (註六)	-	-	100%	100%	10,688 (美金 67) (美金 1,902)	10,688 67 1,902	164,226 (人民幣 36,696)	-	註二
宜特北京公司	從事商品檢測等業務	13,515 (美金 440)	註一	-	-	-	100%	100%	1,108 (人民幣 243)	1,108 243	14,979 (人民幣 3,347)	-	註二
永靖昆山公司	電路設計服務	52,216 (美金 1,700)	註一	43,922 (美金 1,430)	-	-	84%	84%	5,216 (美金 173)	4,372 145	36,582 (美金 1,191)	-	註二
創驗蘇州公司	從事商品檢測等業務	-	註一	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註八
上海芯片公司	從事商品檢測等業務	8,951 (人民幣 2,000)	註一	-	-	-	100%	100%	1,610 (人民幣 353)	1,610 353	7,371 (人民幣 1,647)	-	註二

本期末大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$ 1,056,627 (美金 34,401)	\$ 1,197,455 (美金 38,986)
	\$ 17,583,382

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：係依同期間會計師查核之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註四：其中美金 441 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles IST 名義增資，美金 1,250 仟元係宜特昆山公司自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註五：其中美金 980 仟元係 Samoa IST 自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註六：其中美金 2,200 仟元係宜特昆山公司自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註七：其中美金 347 仟元係宜特上海公司盈餘分配以 Seychelles IST 名義轉投資設立，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之限制。

註八：創驗蘇州公司目前仍在設立階段。

註九：係由上海宜特自有資金轉投資，不受依經濟部投審會規定赴大陸地區投資之限制。

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
預付款項及其他流動資產明細表		附註十三
透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
其他無形資產變動明細表		附註十二
短期借款明細表		明細表五
應付短期票券明細表		附註十五
應付票據及帳款明細表		明細表六
其他流動負債明細表		附註十八
應付可轉換公司債明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

宜特科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	支票及活期存款		—		\$243,715
	外幣活期存款		係美金 285 仟元 (兌換率 US\$1 : NT\$30.715) ; 日幣 88,721 仟元 (兌換率 JPY\$1 : NT\$0.2782) ; 人民 幣 23 仟元 (兌換率 RMB\$1 : NT\$4.4753)。		<u>33,531</u>
					277,246
零用金			—		<u>115</u>
					<u>\$277,361</u>



宜特科技股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 93,397
乙 客 戶	90,332
丙 客 戶	52,826
其他 (註一)	<u>547,499</u>
	784,054
備抵呆帳	( <u>11,281</u> )
	<u>\$772,773</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註二：本公司超過 1 年以上之應收帳款為 3,047 仟元，已針對無法順利回收之款項提列適當備抵呆帳。

宜特科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初 股數(仟股)	年初 公允價值	本年 股本 股數(仟股)	本年 增加 金額	本年 度 減 少 額	年 末 股數(仟股)	年 末 公允價值	底 持 股 比 例 (%)	餘 公 允 價 值 額
基金 台灣工研群英基金	-	\$ 26,178	-	\$ 67	-	-	-	4	\$ 26,245



宜特科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 ( % )	餘 額	融資額度(註)	抵押或擔保
臺灣土地銀行股份有限公司	107 年 12 月 26 日至 108 年 3 月 26 日	1.05	\$ 100,000	\$ -	無
彰化銀行股份有限公司	107 年 8 月 9 日至 108 年 1 月 31 日	3.41	22,205	27,795	無
華南銀行股份有限公司	107 年 7 月 26 日至 108 年 6 月 18 日	3.1~3.8	<u>19,166</u>	<u>74,834</u>	無
短期借款合計			<u>\$ 141,371</u>	<u>\$ 102,629</u>	

註：截至 107 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度計約 102,629 仟元。

宜特科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
A 廠 商	\$ 31,466
B 廠 商	12,182
C 廠 商	8,140
D 廠 商	7,937
其他 (註)	<u>93,727</u>
	<u>\$153,452</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

宜特科技股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

信用借款	借 人	契 約	期 間	償 還	辦 理	法 定	年 利 率 (%)	借 款 金 額	抵 押 或 擔 保	備 註
	永豐商業銀行股份有限公司	106年3月24日至121年3月24日	106年3月24日至121年3月24日	自106年3月24日起，於授信期間內償還利息，寬限期2年，其後每季還700萬，至121年3月還清。			1.20	\$ 350,000	有(註一)	充實營運資金
	國泰世華商業銀行股份有限公司	106年3月14日至113年3月14日	106年3月14日至113年3月14日	自106年3月14日起，於授信期間內償還利息，寬限期2年，屆滿後每季攤還本金600萬，至113年3月還清。			1.15	230,000	有(註二)	充實營運資金
	華南商業銀行股份有限公司	107年11月9日至109年11月9日	107年11月9日至109年11月9日	自107年11月9日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年11月還清。			1.30	40,000	無(註三)	充實營運資金
	華南商業銀行股份有限公司	107年12月28日至109年12月28日	107年12月28日至109年12月28日	自107年12月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年12月還清。			1.30	60,000	無(註三)	充實營運資金
	國泰世華商業銀行股份有限公司	106年4月5日至113年3月14日	106年4月5日至113年3月14日	自106年4月5日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至113年3月還清。			1.15	70,000	無	充實營運資金
	國泰世華商業銀行股份有限公司	107年4月9日至109年2月1日	107年4月9日至109年2月1日	自107年4月9日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年2月還清。			1.20	50,000	無	充實營運資金
	國泰世華商業銀行股份有限公司	107年6月29日至109年2月1日	107年6月29日至109年2月1日	自107年6月29日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年2月還清。			1.20	100,000	無	充實營運資金
	永豐商業銀行股份有限公司	107年12月14日至109年12月31日	107年12月14日至109年12月31日	自107年12月14日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年12月還清。			1.20	130,000	無	充實營運資金
	遠東國際商業銀行股份有限公司	106年6月30日至109年6月30日	106年6月30日至109年6月30日	自106年6月30日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年6月還清。			1.30	300,000	無	充實營運資金
	元大商業銀行股份有限公司	107年6月9日至109年6月9日	107年6月9日至109年6月9日	自107年6月9日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年6月還清。			1.25	240,000	無	充實營運資金
	日盛國際商業銀行股份有限公司	107年12月27日至110年2月23日	107年12月27日至110年2月23日	自107年12月27日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年2月還清。			1.20	100,000	無	充實營運資金
	中國信託商業銀行股份有限公司	107年11月23日至109年11月23日	107年11月23日至109年11月23日	自107年11月23日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年11月還清。			1.16	150,000	無	充實營運資金
	兆豐國際商業銀行股份有限公司	107年6月28日至109年6月27日	107年6月28日至109年6月27日	自107年6月28日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年6月還清。			1.25	100,000	無	充實營運資金
	凱基商業銀行股份有限公司	107年4月23日至109年4月23日	107年4月23日至109年4月23日	自107年4月23日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年4月還清。			1.19	80,000	無	充實營運資金
	臺灣銀行股份有限公司	107年1月12日至109年1月12日	107年1月12日至109年1月12日	自107年1月12日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年1月還清。			1.21	100,000	無	充實營運資金
	玉山商業銀行股份有限公司	107年9月20日至109年9月20日	107年9月20日至109年9月20日	自107年9月20日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年9月還清。			1.32	100,000	無(註四)	充實營運資金
	全國農業金庫股份有限公司	107年9月25日至110年9月25日	107年9月25日至110年9月25日	自107年9月25日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至110年9月還清。			1.20	200,000	無	充實營運資金
	彰化商業銀行股份有限公司	107年10月25日至109年10月25日	107年10月25日至109年10月25日	自107年10月25日起，於授信期間內償還利息，本金到期一次償還，至109年10月還清。			1.31	100,000	無	充實營運資金
	一年內到期部分							( <u>445,000</u> )		
								<u>2,055,000</u>		

註一：業已提供房屋建築淨額 347,803 仟元作為銀行長期借款之擔保品。

註二：業已提供房屋建築淨額 405,404 仟元作為銀行長期借款之擔保品。

註三：業已提供土地 23,395 仟元及房屋建築淨額 15,565 仟元作為銀行長期借款之副擔保品。

註四：未達負債淨值比之合約規定，故已重分類至一年內到期之長期借款。

宜特科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
積體電路檢測服務		註		\$ 1,913,088	
銷貨折讓				( 1,996)	
				<u>\$ 1,911,092</u>	

註：因其計費方式，並非全數以數量計價，故無法合理統計出其數量。

宜特科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	營 業 成 本
折舊費用	\$ 423,051
薪資費用	323,021
雜項購置	259,138
耗 材	143,889
獎 金	72,060
其他（註）	<u>351,168</u>
	<u>\$ 1,572,327</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之 5%。



宜特科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 46,367	\$ 86,688	\$ 20,893
獎 金	9,263	21,342	4,402
差 旅 費	4,952	2,411	-
折舊費用	2,785	53,422	33,799
租金支出	742	33,286	-
其他（註）	<u>27,789</u>	<u>101,384</u>	<u>5,802</u>
	<u>\$ 91,898</u>	<u>\$ 298,533</u>	<u>\$ 64,896</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

宜特科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 323,020	\$ 153,948	\$ 476,968	\$ 245,310	\$ 124,623	\$ 369,933
勞健保費用	34,531	15,394	49,925	27,558	13,175	40,733
退休金費用	16,849	8,465	25,314	13,124	7,081	20,205
董事酬金	-	360	360	-	228	228
其他員工福利費用	<u>109,788</u>	<u>45,417</u>	<u>155,205</u>	<u>145,370</u>	<u>65,437</u>	<u>210,807</u>
	<u>\$ 484,188</u>	<u>\$ 223,584</u>	<u>\$ 707,772</u>	<u>\$ 431,362</u>	<u>\$ 210,544</u>	<u>\$ 641,906</u>
折舊費用	<u>\$ 423,051</u>	<u>\$ 90,006</u>	<u>\$ 513,057</u>	<u>\$ 245,984</u>	<u>\$ 54,433</u>	<u>\$ 300,417</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 3,078</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 3,385</u>

註：本公司本年度及前一年度之員工人數分別為 860 人及 751 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

1980199

台省財證字第

號

會員姓名：  
 (1) 黃裕峰  
 (2) 蔡美貞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

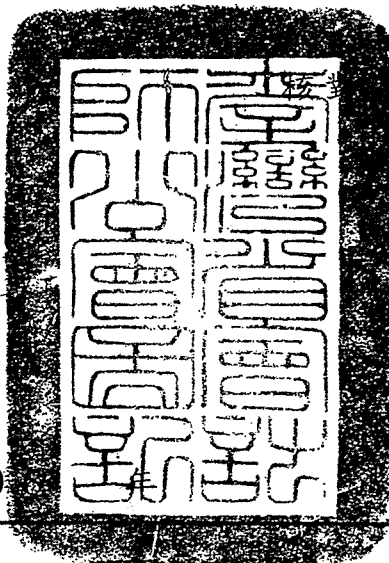
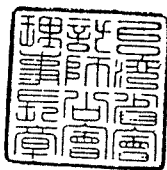
會員證書字號：  
 (1) 台省會證字第 2350 號  
 (2) 台省會證字第 3970 號

委託人統一編號：89845410

印鑑證明書用途：辦理宜特科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃裕峰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	蔡美貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國 107 年 10 月 16 日