

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計科目之說明	29~65		六~二九
(七) 關係人交易	66~68		三十
(八) 質抵押之資產	69		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	70		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70~71, 73~74		三四
2. 母子公司間業務關係及重要往來情形	70~71, 75~76		三四
3. 轉投資事業相關資訊	70~71, 77		三四
4. 大陸投資資訊	71, 78		三四
5. 主要股東資訊	-		-
(十四) 部門資訊	71~72		三五

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：宜特科技股份有限公司



負責人：余 維 斌



中 華 民 國 112 年 3 月 14 日

會計師查核報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

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

茲對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併營業收入為新台幣 3,742,682 仟元，主要為提供客戶產品驗證分析服務之勞務收入，與收入認列相關之會計政策及資訊請詳合併財務報告附註四及二二。

收入認列為審計準則公報預設之風險，因宜特科技股份有限公司及其子公司客戶眾多，分散國內外不同產業，故針對本年度營收成長率超過集團營收成長率之特定客戶，其收入真實性列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解營業收入流程之主要內部控制設計，並執行有效性測試。
2. 查核客戶之真實性，並分析兩年度客戶變動及檢視應收帳款週轉率之合理性。
3. 自全年度營業收入交易帳中選取適當樣本，檢視銷貨憑證及客戶簽收文件及收款紀錄，確認收入認列之真實性及正確性。
4. 於資產負債表日後檢視是否發生重大收入退回及折讓之情事係歸因於民國 111 年度事件所產生，以確認民國 111 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及其子公司民國 111 年 12 月 31 日止應收帳款總額為新台幣 1,324,447 仟元，與應收帳款相關之會計政策及資訊請詳合併財務報告附註四及九。

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

如合併財務報告附註十二所述，列入宜特科技股份有限公司及其子公司合併財務報表中，部分採用權益法之被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，其有關採用權益法之被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對前述認列之採用權益法之投資金額分別為新台幣 631,647 仟元及 573,816 仟元，占合併資產總額分別為 9%及 8%，民國 111 及 110 年度對前敘採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 57,831 仟元及 24,937 仟元，占合併綜合損益分別為 14%及 21%。

宜特科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對宜特科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

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 112 年 3 月 14 日



宜特利證券股份有限公司

民國 112 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 875,347	12	\$ 844,879	12	2100	短期借款(附註四及十七)	\$ 648,500	9	\$ 656,432	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註四及七)	523	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 — 流動(附註四及七)	-	-	10	-
1140	合約資產—流動(附註四及二二)	11,620	-	4,903	-	2130	合約負債—流動(附註四及二二)	117,829	1	72,175	1
1170	應收票據及帳款—淨額(附註四、五 及九)	1,311,491	18	1,216,017	17	2170	應付票據及帳款	270,621	4	211,610	3
1175	應收融資租賃款(附註四及十)	4,358	-	3,980	-	2180	應付帳款—關係人(附註三十)	692	-	6,203	-
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	17,316	-	19,802	-	2213	應付設備款	167,477	2	181,277	3
1200	其他應收款	1,298	-	3,969	-	2216	應付股利	74,775	1	35,430	1
1210	其他應收款—關係人(附註三十)	19,821	-	20,981	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	54,690	1	70,995	1
1469	預付款項及其他流動資產(附註十六 及三十)	152,335	2	105,898	2	2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	53,276	1	82,432	1
1476	其他金融資產(附註三一)	16,633	-	12,431	-	2322	一年內到期之長期借款(附註四、十 八及三一)	145,486	2	105,542	1
11XX	流動資產總計	2,410,742	32	2,232,860	31	2399	其他流動負債(附註四、十九及三 十)	535,688	7	386,488	5
	非流動資產					21XX	流動負債總計	2,069,034	28	1,808,594	25
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 非流動(附註四及七)	27,282	1	22,172	-	2540	非流動負債				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	756,424	10	689,319	10	2540	長期借款(附註四、十八及三一)	1,697,982	23	1,751,096	24
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、 十三及三一)	3,881,876	52	3,794,212	53	2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	5,056	-	3,998	-
1755	使用權資產(附註三、四及十四)	288,884	4	402,963	6	2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	247,886	3	331,151	5
1822	其他無形資產(附註四及十五)	14,280	-	15,030	-	2645	存入保證金(附註三十)	2,005	-	2,005	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	541	-	702	-	25XX	非流動負債總計	1,952,929	26	2,088,250	29
1915	預付設備款	56	-	27,835	-	2XXX	負債總計	4,021,963	54	3,896,844	54
1920	存出保證金	22,611	1	20,461	-		歸屬於本公司業主之權益(附註四、二一 及二七)				
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及 二十)	21,460	-	15,971	-	3110	普通股股本	747,751	10	797,751	11
15XX	非流動資產總計	5,013,414	68	4,988,665	69	3200	資本公積	2,143,012	29	2,266,955	31
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,424,156	100	\$ 7,221,525	100		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	160,486	2	175,585	3
						3320	特別盈餘公積	74,898	1	98,491	1
						3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	254,536	4	(41,547)	(1)
						3490	其他權益	(82,453)	(1)	(95,161)	(1)
						31XX	本公司業主之權益總計	3,298,230	45	3,202,074	44
						36XX	非控制權益(附註二一及二七)	103,963	1	122,607	2
						3XXX	權益總計	3,402,193	46	3,324,681	46
							負債與權益總計	\$ 7,424,156	100	\$ 7,221,525	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 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111 年度		110 年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 3,742,682	100	\$ 3,213,788	100
5000	營業成本（附註四、二三及三十）	<u>2,726,860</u>	<u>73</u>	<u>2,412,076</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>1,015,822</u>	<u>27</u>	<u>801,712</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	106,933	3	101,919	3
6200	管理費用	444,823	12	395,422	12
6300	研究發展費用	127,111	3	117,166	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>2,072</u>	<u>-</u>	<u>(1,327)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>680,939</u>	<u>18</u>	<u>613,180</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>334,883</u>	<u>9</u>	<u>188,532</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三及三十）	2,737	-	1,575	-
7190	其他收入（附註二三及三十）	47,445	1	37,000	1
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	58,428	1	(16,518)	-
7050	財務成本（附註四、二三及二九）	(46,315)	(1)	(36,909)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十二）	<u>70,935</u>	<u>2</u>	<u>38,551</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>133,230</u>	<u>3</u>	<u>23,699</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	468,113	12	212,231	7
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>81,611</u>	<u>2</u>	<u>89,062</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>386,502</u>	<u>10</u>	<u>123,169</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度		110 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(附註四及二 十)	\$ 5,377	-	\$ 2,266	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	-	-	(5,559)	-
8320	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益份額	155	-	22	-
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 (附註四及二一)	10,777	1	(3,573)	-
8370	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益份額(附註四)	<u>1,931</u>	<u>-</u>	<u>705</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨額) 合計	<u>18,240</u>	<u>1</u>	<u>(6,139)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 404,742</u>	<u>11</u>	<u>\$ 117,030</u>	<u>4</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 405,146	11	\$ 179,708	6
8620	非控制權益	(<u>18,644</u>)	(<u>1</u>)	(<u>56,539</u>)	(<u>2</u>)
8600		<u>\$ 386,502</u>	<u>10</u>	<u>\$ 123,169</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 423,386	11	\$ 173,569	6
8720	非控制權益	(<u>18,644</u>)	<u>-</u>	(<u>56,539</u>)	(<u>2</u>)
8700		<u>\$ 404,742</u>	<u>11</u>	<u>\$ 117,030</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 5.33</u>		<u>\$ 2.02</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.30</u>		<u>\$ 2.01</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月14日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



代碼	歸屬於本公司業主之權益												
	普通股 股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產評價利益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股	業主權益合計	非控制權益	權益總計	
A1	110年1月1日餘額	93,575	\$ 935,751	\$ 2,630,865	\$ 163,770	\$ 99,815	\$ 169,523	\$ 499	(\$ 92,644)	\$ -	\$ 3,907,579	\$ 24,148	\$ 3,931,727
	盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	11,815	-	(11,815)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,324)	1,324	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(185,150)	-	-	-	(185,150)	-	(185,150)
N1	股份基礎給付交易	-	-	9,999	-	-	-	-	-	-	9,999	-	9,999
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	351	-	351	-	351
D1	110年度淨利(損)	-	-	-	-	-	179,708	-	-	-	179,708	(56,539)	123,169
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,288	(5,559)	(2,868)	-	(6,139)	-	(6,139)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	181,996	(5,559)	(2,868)	-	173,569	(56,539)	117,030
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(730,808)	(730,808)	-	(730,808)
L3	庫藏股註銷	(13,800)	(138,000)	(400,443)	-	-	(192,365)	-	-	730,808	-	-	-
M7	對子公司所有權益變動	-	-	26,534	-	-	-	-	-	-	26,534	(26,534)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181,532	181,532
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(5,060)	5,060	-	-	-	-	-
Z1	110年12月31日餘額	79,775	797,751	2,266,955	175,585	98,491	(41,547)	-	(95,161)	-	3,202,074	122,607	3,324,681
	盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	23,118	-	(23,118)	-	-	-	-	-	-
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(38,217)	-	38,217	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(23,593)	23,593	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(74,775)	-	-	-	(74,775)	-	(74,775)
N1	股份基礎給付交易	-	-	14,776	-	-	-	-	-	-	14,776	-	14,776
D1	111年度淨利(損)	-	-	-	-	-	405,146	-	-	-	405,146	(18,644)	386,502
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,532	-	12,708	-	18,240	-	18,240
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	410,678	-	12,708	-	423,386	(18,644)	404,742
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(267,945)	(267,945)	-	(267,945)
L3	庫藏股註銷	(5,000)	(50,000)	(139,433)	-	-	(78,512)	-	-	267,945	-	-	-
M7	對子公司所有權益變動	-	-	714	-	-	-	-	-	-	714	-	714
Z1	111年12月31日餘額	74,775	\$ 747,751	\$ 2,143,012	\$ 160,486	\$ 74,898	\$ 254,536	\$ -	(\$ 82,453)	\$ -	\$ 3,298,230	\$ 103,963	\$ 3,402,193

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112年3月14日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑



宜特科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 468,113	\$ 212,231
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	800,966	825,623
A20200	攤銷費用	11,121	10,969
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,072	(1,327)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（益）損	(6,659)	1,919
A20900	財務成本	46,315	36,909
A21200	利息收入	(2,737)	(1,575)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,776	9,999
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(70,935)	(38,551)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(43,904)	(2,721)
A22800	處分無形資產淨益	(97)	-
A23200	處分採用權益法之關聯企業損益份額	-	(12,880)
A24100	外幣兌換淨損	1,898	351
A29900	租賃修改利益	(1,702)	(170)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(6,717)	(1,581)
A31150	應收票據及帳款	(99,563)	(142,073)
A31160	應收帳款－關係人	2,365	(4,292)
A31180	其他應收款	2,671	(2,756)
A31190	其他應收款－關係人	1,160	(2,866)
A31240	預付款項及其他流動資產	(46,437)	(3,819)
A31990	淨確定福利資產	(112)	(55)
A32125	合約負債	45,654	(13,039)
A32150	應付票據及帳款	58,972	5,929
A32160	應付帳款－關係人	(5,511)	279
A32230	其他流動負債	148,176	22,621
A33000	營運產生之現金流入	1,319,885	899,125
A33300	支付之利息	(51,274)	(39,798)
A33500	支付之所得稅	(97,127)	(41,660)
	營業活動之淨現金流入	1,171,484	817,667




(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 17,044
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,016	601
B01900	處分採用權益法之投資	-	33,898
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註十二)	-	109,335
B02700	取得不動產、廠房及設備	(798,469)	(560,537)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	56,456	30,267
B03800	存出保證金增加	(2,150)	(44)
B04500	取得其他無形資產	(10,376)	(10,293)
B04600	處分無形資產	183	-
B06100	應收融資租賃款減少	4,340	4,230
B06500	其他金融資產(增加)減少	(4,202)	68
B07500	收取之利息	2,737	1,575
B07600	收取採用權益法投資之股利	6,630	3,050
	投資活動之淨現金流出	(743,835)	(370,806)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(8,404)	254,475
C01600	舉借長期借款	630,650	1,451,000
C01700	償還長期借款	(643,820)	(1,201,118)
C04020	租賃負債本金償還	(86,537)	(82,884)
C04500	支付現金股利	(35,430)	(383,658)
C04700	購買庫藏股票	(267,945)	(730,808)
C05800	非控制權益變動(附註二七)	-	181,532
	籌資活動之淨現金流出	(411,486)	(511,461)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,305	(3,201)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	30,468	(67,801)
E00100	年初現金及約當現金餘額	844,879	912,680
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 875,347	\$ 844,879

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 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：余維斌  經理人：余維斌  會計主管：林榆桑 

宜特科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以宜特公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 14 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成宜特公司及其子公司（以下合稱「本公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反

映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

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

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(八) 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

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

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(十一) 收入認列

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

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

勞務收入來自積體電路之研究開發製作、分析預燒及測試業務。

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

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

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 股份基礎給付協議

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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。截至本財務報告截止日止，並未對財務績效造成重大影響。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產及合約資產之估計減損

應收帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。此外，111年因新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。據中華資產鑑定中心股份有限公司之評估報告，本公司之子公司宜錦科技股份有限公司現有標的設備之實際可使用年限效益超過原訂定耐用年限，經產業綜合分析、功能性分析及經濟性分析等過程，管理階層決定於111年1月1日起延長部分機器設備耐用年限由6年延長為10年。

若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後之111年及未來年度合併折舊費用之增加（減少）影響金額如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
111 年度	(\$ 45,231)	
112 年度	(45,231)	
113 年度	(23,170)	
114 年度	15,829	
115 年度	32,002	
116 年及以後年度	65,801	

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 210	\$ 527
銀行支票存款及活期存款	630,272	575,613
約當現金		
銀行定期存款	<u>244,865</u>	<u>268,739</u>
	<u>\$875,347</u>	<u>\$844,879</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0%~2.00%	0.001%~2.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ 523	\$ -
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
— 未上市（櫃）		
國內股票	\$ -	\$ 227
基金受益憑證	27,282	21,945
	<u>\$ 27,282</u>	<u>\$ 22,172</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	\$ -	\$ 10

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>111年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	112年2月至112年7月	TWD 12,300/ JPY 55,100
<u>110年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	111年3月	TWD 723/ JPY 2,960

本公司 111 及 110 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	
碩禾電子材料股份有限公司普通股	\$ -

本公司於 109 年 12 月因碩禾電子材料股份有限公司（碩禾公司）合併致嘉科技股份有限公司（致嘉公司），原先持有致嘉公司股票換股而取得碩禾公司普通股。

本公司依中長期策略目的投資碩禾公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司已於 110 年 5 月及 6 月按公允價值出售全數碩禾公司普通股，出售價款 17,044 仟元，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 5,060 仟元則轉入保留盈餘。

九、應收票據及帳款－淨額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 1,096	\$ 1,523
應收帳款	1,324,447	1,226,608
減：備抵損失	(<u>14,052</u>)	(<u>12,114</u>)
	<u>\$ 1,311,491</u>	<u>\$ 1,216,017</u>

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 180~365天	逾期超過 365天	合計
總帳面金額	\$1,157,373	\$ 128,962	\$ 24,516	\$ 7,859	\$ 5,737	\$1,324,447
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(330)	(1,514)	(2,527)	(3,944)	(5,737)	(14,052)
攤銷後成本	<u>\$1,157,043</u>	<u>\$ 127,448</u>	<u>\$ 21,989</u>	<u>\$ 3,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,310,395</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 180~365天	逾期超過 365天	合計
總帳面金額	\$1,047,708	\$ 163,118	\$ 8,849	\$ 2,056	\$ 4,877	\$1,226,608
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,809)	(2,262)	(1,874)	(1,292)	(4,877)	(12,114)
攤銷後成本	<u>\$1,045,899</u>	<u>\$ 160,856</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,214,494</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 12,114	\$ 13,564
加：本年度提列(迴轉)減損損失	2,072	(1,327)
減：本年度實際沖銷	(148)	(119)
外幣換算差額	14	(4)
年底餘額	<u>\$ 14,052</u>	<u>\$ 12,114</u>

十、應收融資租賃款

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 4,392	\$ 4,026
第2年	-	-
	<u>4,392</u>	<u>4,026</u>
減：未賺得融資收益	(34)	(46)
應收租賃給付	<u>4,358</u>	<u>3,980</u>
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 3,980</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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
宜特公司	Samoa IST	投資業務	100%	100%	—
	創量科技股份有限公司(創量公司)	從事電子產品測試等業務	38%	38%	註1
	品文股份有限公司(品文公司)	投資業務	100%	100%	—
	Supreme Fortune Corp.	投資業務	100%	100%	—
Samoa IST	宜錦科技股份有限公司(宜錦公司)	製造及銷售各型積體電路(晶片)薄化及金屬沉積等業務	75%	75%	註2
	Seychelles IST	投資業務	100%	100%	—
	Integrated Service Technology USA Inc. (Integrated USA)	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%	—
品文公司	創量公司	從事電子產品測試等業務	13%	13%	註1
	宜錦科技股份有限公司(宜錦公司)	製造及銷售各型積體電路(晶片)薄化及金屬沉積等業務	6%	6%	註2
Seychelles IST	宜特(昆山)檢測技術服務有限公司(宜特昆山公司)	從事商品檢測等業務	100%	100%	—
	昆山矽普電子科技有限公司(矽普公司)	電路設計服務	51%	51%	註3
Supreme Fortune Corp.	Hot Light Co., Ltd.	投資業務	100%	100%	—
宜特昆山公司	宜特(昆山)機電科技有限公司(宜特昆山機電公司)	電子檢測等設備買賣及代理銷售貿易業務	100%	100%	—
Hot Light Co., Ltd.	昆山矽普電子科技有限公司(矽普公司)	電路設計服務	49%	49%	註3
	宜迪科技股份有限公司(宜迪公司)	電路設計服務	100%	100%	—

註1：本公司可控制創量公司董事會之組成，故將其列為子公司。於110年9月本公司未按持股比例參與創量公司現金增資，其中宜特公司以新台幣40,070仟元取得4%股權，持股比例由34%上升至38%；品文公司未按持股比例參與創量公司增資，持股比例由14%下降至13%，截至111年及110年12月31日，本公司對創量公司合計持股皆為51%。

註2：品文公司於110年1月以台幣35,160仟元取得宜錦公司4%持股，與宜特公司合計持股79%。另品文公司於110年10月以14,340仟元取得宜錦公司股權，致持股比例由4%上升至6%，截至111年及110年12月31日，本公司對宜錦公司合計持股皆為81%。

註3：本公司於111年及110年12月31日，本公司對矽普公司之合計持股皆為100%。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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)	\$631,647	\$573,816
東研信超股份有限公司 (東研信超公司)	120,566	112,593
個別不重大性之關聯企業		
易方公司	821	576
環穎公司	3,390	2,334
高博思公司	-	-
	<u>\$756,424</u>	<u>\$689,319</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
德凱公司	49%	49%
東研信超公司	11%	11%

宜特公司於110年7月董事會決議出售東研信超公司股票共計500仟股，每股售價68元，處分價款為33,898仟元，處分利益為12,880仟元。出售後本公司對東研信超公司之持股比例下降為11%，雖未達20%，惟對該公司持有一席董事席次，具有重大影響力，因是採權益法評價。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）」。

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
德凱公司		
流動資產	\$ 346,750	\$ 321,243
非流動資產	1,071,316	816,341
流動負債	(380,000)	(338,620)
非流動負債	(193,264)	(78,972)
權益	<u>\$ 844,802</u>	<u>\$ 719,992</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本公司持股比例	49%	49%
本公司享有之權益	\$ 413,953	\$ 352,796
商譽	217,694	217,694
客戶關係	<u>-</u>	<u>3,326</u>
投資帳面金額	<u>\$ 631,647</u>	<u>\$ 573,816</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$617,477</u>	<u>\$470,690</u>
本年度淨利	\$121,694	\$ 57,273
其他綜合損益	<u>3,117</u>	<u>406</u>
綜合損益總額	<u>\$124,811</u>	<u>\$ 57,679</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>東研信超公司</u>		
流動資產	\$285,869	\$351,559
非流動資產	875,377	729,344
流動負債	(170,956)	(179,311)
非流動負債	(236,878)	(228,367)
權益	<u>\$753,412</u>	<u>\$673,225</u>
本公司持股比例	11%	11%
本公司享有之權益	\$ 83,567	\$ 74,673
商譽	23,886	23,886
客戶關係	3,533	4,454
土地	<u>9,580</u>	<u>9,580</u>
投資帳面金額	<u>\$120,566</u>	<u>\$112,593</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$375,321</u>	<u>\$407,845</u>
本年度淨利	\$134,918	\$129,165
其他綜合損益	<u>5,043</u>	<u>4,337</u>
綜合損益總額	<u>\$139,961</u>	<u>\$133,502</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>高博思公司</u>		
本公司享有之份額		
本年度淨損	\$ -	(\$ 5)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>環穎公司</u>		
本公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 342	(\$ 481)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 342</u>	<u>(\$ 481)</u>
<u>易方公司</u>		
本公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 245	(\$ 371)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 245</u>	<u>(\$ 371)</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，除德凱公司及東研信超公司外，餘係按未經會計師查核之財務報告認列；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自 用	\$ 3,838,661	\$ 3,742,430
營業租賃出租	<u>43,215</u>	<u>51,782</u>
	<u>\$ 3,881,876</u>	<u>\$ 3,794,212</u>

(一) 自 用

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 30,852	\$ 2,084,047	\$ 4,228,106	\$ 4,266	\$ 38,654	\$ 380,959	\$ 305,526	\$ 261,650	\$ 7,334,060
增 添	-	10,353	131,554	-	83	4,994	4,561	662,990	814,535
處 分	-	(3,866)	(945,192)	-	(2,959)	(80,331)	(8,934)	-	(1,041,282)
重 分 類	-	30,536	692,365	-	-	17,529	32,638	(768,335)	4,733
淨兌換差額	-	631	1,512	55	53	-	9	-	2,265
111年12月31日餘額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 2,121,701</u>	<u>\$ 4,108,350</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 35,831</u>	<u>\$ 323,151</u>	<u>\$ 333,800</u>	<u>\$ 156,305</u>	<u>\$ 7,114,311</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 303,613	\$ 2,632,492	\$ 1,450	\$ 21,990	\$ 310,789	\$ 125,520	\$ -	\$ 3,395,854
折舊費用	-	124,842	522,977	666	7,313	7,767	46,139	-	709,704
處 分	-	(3,866)	(771,261)	-	(2,959)	(80,331)	(8,934)	-	(867,351)
重 分 類	-	-	1,893	-	-	-	-	-	1,893
淨兌換差額	-	167	754	19	27	-	2	-	969
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,756</u>	<u>\$ 2,386,855</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 26,371</u>	<u>\$ 238,225</u>	<u>\$ 162,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,241,069</u>
累計減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 195,642	\$ -	\$ 134	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,776
處 分	-	-	(161,379)	-	-	-	-	-	(161,379)
淨兌換差額	-	-	182	-	2	-	-	-	184
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,581</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 1,696,945</u>	<u>\$ 1,687,050</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 9,324</u>	<u>\$ 84,926</u>	<u>\$ 171,073</u>	<u>\$ 156,305</u>	<u>\$ 3,838,661</u>
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 30,852	\$ 2,058,444	\$ 4,229,620	\$ 3,413	\$ 32,138	\$ 396,084	\$ 293,772	\$ 85,685	\$ 7,130,008
增 添	-	2,171	149,881	1,447	9,650	666	2,551	504,391	670,757
處 分	-	-	(421,783)	(574)	(5,131)	(28,030)	(10,341)	-	(465,899)
重 分 類	-	23,642	270,968	-	2,016	12,254	19,546	(328,426)	-
淨兌換差額	-	(210)	(580)	(20)	(19)	(15)	(2)	-	(846)
110年12月31日餘額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 2,084,042</u>	<u>\$ 4,228,106</u>	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 38,654</u>	<u>\$ 380,959</u>	<u>\$ 305,526</u>	<u>\$ 261,650</u>	<u>\$ 7,334,060</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	待驗設備 及未完工程	合 計
累計折舊										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 203,506	\$ 2,445,564	\$ 1,473	\$ 20,944	\$ 305,936	\$ 93,610	\$ -	\$ -	\$ 3,071,033
折舊費用	-	100,147	558,144	565	6,182	29,196	42,244	-	-	736,478
處分	-	-	(370,955)	(574)	(5,126)	(24,328)	(10,333)	-	-	(411,316)
淨兌換差額	-	(40)	(261)	(14)	(10)	(15)	(1)	-	-	(341)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 303,613	\$ 2,632,492	\$ 1,450	\$ 21,990	\$ 310,789	\$ 125,520	\$ -	\$ -	\$ 3,395,854
累計減損										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 222,700	\$ -	\$ 138	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 222,838
處分	-	-	(26,993)	-	(4)	-	-	-	-	(26,997)
淨兌換差額	-	-	(65)	-	-	-	-	-	-	(65)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 195,642	\$ -	\$ 134	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,776
110年12月31日淨額	\$ 30,852	\$ 1,780,434	\$ 1,399,972	\$ 2,816	\$ 16,530	\$ 70,170	\$ 180,006	\$ 261,650	\$ -	\$ 3,742,430

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	5至20年
機器設備	1至10年
運輸設備	2至6年
生財器具	2至6年
租賃改良	2至15年
其他設備	1至20年

本公司設定質押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

(二) 營業租賃出租

	土	地	房屋及建築	其他設備	合 計
成 本					
111年1月1日餘額	\$ 12,583	\$ 125,754	\$ 278	\$ 138,615	
處分	-	(2,090)	-	(2,090)	
111年12月31日餘額	\$ 12,583	\$ 123,664	\$ 278	\$ 136,525	
累計折舊					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 86,630	\$ 203	\$ 86,833	
折舊費用	-	8,509	58	8,567	
處分	-	(2,090)	-	(2,090)	
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 93,049	\$ 261	\$ 93,310	
111年12月31日淨額	\$ 12,583	\$ 30,615	\$ 17	\$ 43,215	
成 本					
110年1月1日餘額	\$ 12,583	\$ 129,436	\$ 278	\$ 142,297	
處分	-	(3,682)	-	(3,682)	
110年12月31日餘額	\$ 12,583	\$ 125,754	\$ 278	\$ 138,615	
累計折舊					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 79,804	\$ 140	\$ 79,944	
折舊費用	-	10,508	63	10,571	
處分	-	(3,682)	-	(3,682)	
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 86,630	\$ 203	\$ 86,833	
110年12月31日淨額	\$ 12,583	\$ 39,124	\$ 75	\$ 51,782	

本公司以營業租賃出租土地、房屋及建築與其他設備資產，租賃期間為5~10年。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第1年	\$ 7,088	\$ 7,088
第2年	7,088	7,088
第3年	7,088	7,088
第4年	7,088	7,088
第5年	6,496	7,088
超過5年	-	6,496
	<u>\$ 34,848</u>	<u>\$ 41,936</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	50年
建築物裝修	6至20年
其他設備	3至20年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$153,549	\$157,660
建築物	113,215	228,367
運輸設備	11,215	6,593
機器設備	10,905	10,343
	<u>\$288,884</u>	<u>\$402,963</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 29,938</u>	<u>\$ 64,559</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,840	\$ 4,825
建築物	70,304	67,752
運輸設備	5,330	3,810
機器設備	2,221	2,187
	<u>\$ 82,695</u>	<u>\$ 78,574</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	(<u>\$ 4,392</u>)	(<u>\$ 4,392</u>)

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 53,276</u>	<u>\$ 82,432</u>
非流動	<u>\$247,886</u>	<u>\$331,151</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	2.76%	2.76%
建築物	1.62%~4.75%	1.64%~4.75%
運輸設備	2.50%~5.40%	2.00%~5.25%
機器設備	1.56%~2.00%	1.56%~2.88%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物、運輸設備及機器設備做為營業使用，租賃期間為 1~40 年。於租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之土地、建築物、運輸設備及機器設備並無優惠承購權。

(四) 轉租

除已於附註十及十三說明外，本公司尚有下列轉租交易。

本公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為 5 年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	<u>\$ 13,276</u>	<u>\$ 12,169</u>
第 2 年	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,276</u>	<u>\$ 12,169</u>

(五) 其他租賃資訊

本公司以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十。

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 6,265</u>	<u>\$ 7,514</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 689</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$103,495)</u>	<u>(\$102,269)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 64,132	\$ 4,515	\$ 68,647
單獨取得	9,500	876	10,376
處分	(12,731)	(1,483)	(14,214)
淨兌換差額	93	74	167
111年12月31日餘額	<u>60,994</u>	<u>3,982</u>	<u>64,976</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	50,160	3,457	53,617
攤銷費用	10,031	1,090	11,121
處分	(12,645)	(1,483)	(14,128)
淨兌換差額	30	56	86
111年12月31日餘額	<u>47,576</u>	<u>3,120</u>	<u>50,696</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 13,418</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 14,280</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 56,185	\$ 3,937	\$ 60,122
單獨取得	9,694	599	10,293
處分	(1,718)	-	(1,718)
淨兌換差額	(29)	(21)	(50)
110年12月31日餘額	<u>64,132</u>	<u>4,515</u>	<u>68,647</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	41,686	2,713	44,399
攤銷費用	10,210	759	10,969
處分	(1,718)	-	(1,718)
淨兌換差額	(18)	(15)	(33)
110年12月31日餘額	<u>50,160</u>	<u>3,457</u>	<u>53,617</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 15,030</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至10年
其他	3年

十六、預付款項及其他流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付工單用料	\$ 79,319	\$ 28,570
用品盤存	36,059	21,133
預付費用	15,276	22,140
留抵稅額	14,352	19,647
預付貨款	4,761	12,572
其 他	<u>2,568</u>	<u>1,836</u>
	<u>\$152,335</u>	<u>\$105,898</u>

十七、短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款	<u>\$648,500</u>	<u>\$656,432</u>

銀行週轉金借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.75% ~ 6.14% 及 0.80% ~ 1.82%。

十八、長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
聯貸團聯貸－甲-1 項(一)	\$ 320,000	\$ 360,000
銀行借款(二)	245,000	278,389
<u>無擔保借款</u>		
聯貸團聯貸－甲-2 項(一)	160,000	180,000
聯貸團聯貸－乙項(一)	100,000	200,000
信用借款(三)	<u>1,020,068</u>	<u>840,449</u>
	1,845,068	1,858,838
減：聯貸主辦費未攤銷餘額	(1,600)	(2,200)
列為 1 年內到期部分	(<u>145,486</u>)	(<u>105,542</u>)
長期借款	<u>\$1,697,982</u>	<u>\$1,751,096</u>

(一) 宜特公司為改善財務結構暨充實中期營運週轉所需資金，於 109 年 9 月與兆豐國際商業銀行等 6 家金融機構新簽訂額度 10 億元之 5 年期聯合授信借款。宜特公司於 109 年第 3 季動撥聯貸甲項，自 109 年 9 月起除分 10 期每半年平均償還 5% 本金外，並於到期日償還剩餘本金；宜特公司另於 109 年第 4 季動撥聯貸乙項，此借款為到期一次償還，得循環動用至 114 年 9 月。此聯貸借款 111 年及 110 年 12 月

31 日之利率分別為 2.29%~2.49%及 1.8%。上述聯合授信合約，係以宜特公司建築物、機器設備及銀行存款作為抵押擔保（參閱附註三一）。

宜特公司聯貸團借款依貸款相關合約規定：宜特公司之上半年度及年度合併財務報告受有負債比限制及有形資產淨值不得低於 2,800,000 仟元限制；若違反財務承諾，並於改善期間內未改善，將依未清償餘額之 0.1%一次計付補償費。

(二) 該銀行借款係以本公司建物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日於 111 年及 110 年 12 月 31 日皆為 121 年 3 月前陸續還清，年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.58%及 0.95%~2.90%。

(三) 銀行信用借款到期日於 111 年及 110 年 12 月 31 日均為 115 年 5 月底前陸續還清，年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.61%~3.56%及 1.00%~3.06%。

宜特公司長期借款依相關貸款合約規定：宜特公司之上半年度及年度合併財務報告均受有流動比、負債比、金融負債比暨利息保障倍數等限制及有形資產淨值不得低於新台幣 2,800,000 仟元限制；若違反借款授信條件，將調升新動撥利率 0.25%。

十九、其他流動負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$271,338	\$200,484
應付員工酬勞及董事酬勞	30,000	14,708
未休假獎金	<u>14,629</u>	<u>14,867</u>
	315,967	230,059
<u>其他流動負債－其他</u>		
其他（註）	<u>219,721</u>	<u>156,429</u>
	<u>\$535,688</u>	<u>\$386,488</u>

註：主要係應付營業稅、代收款及其他等。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

宜特公司、創量公司、宜錦公司及宜迪公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員

工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司註冊於中華人民共和國之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無其他進一步義務。

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
計畫資產公允價值	\$ 57,629	\$ 53,132
確定福利義務現值	(36,169)	(37,161)
淨確定福利資產	<u>\$ 21,460</u>	<u>\$ 15,971</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
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 52,184	(\$ 38,534)	\$ 13,650
利息收入(費用)	<u>208</u>	(<u>153</u>)	<u>55</u>
認列於損益	<u>208</u>	(<u>153</u>)	<u>55</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	740	-	740
精算損失—人口統計假設變動	-	(103)	(103)

(接次頁)

(承前頁)

	計 畫 資 產	確 定 福 利	淨 確 定
	公 允 價 值	義 務 現 值	福 利 資 產
精算利益—財務假 設變動	\$ -	\$ 1,346	\$ 1,346
精算利益—經驗調 整	-	283	283
認列於其他綜合損益	740	1,526	2,266
110年12月31日餘額	53,132	(37,161)	15,971
利息收入(費用)	370	(258)	112
認列於損益	370	(258)	112
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	4,127	-	4,127
精算損失—人口統 計假設變動	-	(7)	(7)
精算利益—財務假 設變動	-	2,624	2,624
精算損失—經驗調 整	-	(1,367)	(1,367)
認列於其他綜合損益	4,127	1,250	5,377
111年12月31日餘額	\$ 57,629	(\$ 36,169)	\$ 21,460

宜特公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

宜特公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重要假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.35%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.63%	0.67%

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 941)	(\$ 1,084)
減少 0.25%	\$ 978	\$ 1,130
增加 0.1%	(\$ 381)	(\$ 439)
減少 0.1%	\$ 386	\$ 446
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 969	\$ 1,112
減少 0.25%	(\$ 938)	(\$ 1,073)
離職率		
增加 110%	(\$ 34)	(\$ 52)
減少 90%	\$ 34	\$ 52

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	74,775	79,775
已發行股本	\$ 747,751	\$ 797,751

宜特公司股本之變化主要係庫藏股註銷。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<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	\$ 2,085,234	\$ 2,224,667
<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)	30,538	29,824
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	2,465	2,465
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	24,775	9,999
	<u>\$ 2,143,012</u>	<u>\$ 2,266,955</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。

111及110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	其他
110年1月1日餘額	\$ 2,489,430	\$ 15,607	\$ -	\$ 3,290	\$ 2,465	\$ 120,073
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	26,534	-	-
股份基礎給付	-	-	9,999	-	-	-
庫藏股註銷	(264,763)	(15,607)	-	-	-	(120,073)
110年12月31日餘額	2,224,667	-	9,999	29,824	2,465	-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	714	-	-
股份基礎給付	-	-	14,776	-	-	-
庫藏股註銷	(139,433)	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,085,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,775</u>	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ -</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依宜特公司章程規定，分派盈餘時，應先彌補累計虧損（包含調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達宜特公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包含調整未分配盈餘金額），由董事會視營運需要的情形保留部分盈餘後，擬具盈餘分配議案，決議分派股東股息紅利。宜特公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

宜特公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

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%。

若當年度宜特公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於宜特公司先前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

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 111、110 及 109 年度各季盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	<u>111 年第 4 季</u>	<u>111 年第 3 季</u>	
董事會決議日期	112年3月14日	111年11月2日	
法定盈餘公積	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 23,118</u>	
特別盈餘公積	<u>\$ 7,555</u>	<u>(\$ 20,263)</u>	
現金股利	<u>\$ 74,775</u>	<u>\$ 74,775</u>	
每股現金股利 (元)	\$ 1	\$ 1	
	<u>110 年第 4 季</u>	<u>110 年第 2 季</u>	<u>110 年第 1 季</u>
董事會決議日期	111年3月24日	110年8月5日	110年4月29日
法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 5,419</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 3,330)</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 1,011</u>
現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,430</u>	<u>\$ 93,575</u>
每股現金股利 (元)	\$ -	\$ 0.4	\$ 1
	<u>109 年第 4 季</u>	<u>109 年第 3 季</u>	<u>109 年第 2 季</u>
董事會決議日期	110年3月5日	109年11月11日	109年8月6日
法定盈餘公積	<u>\$ 3,132</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 14,451</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 7,670)</u>	<u>(\$ 6,647)</u>	<u>\$ 15,584</u>
現金股利	<u>\$ 56,145</u>	<u>\$ 93,575</u>	<u>\$ 140,363</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.6	\$ 1	\$ 1.5

宜特公司於 110 年 11 月 9 日舉行董事會，決議不分配 110 年第 3 季盈餘。

宜特公司於 111 年 3 月 24 日舉行董事會，擬議以法定盈餘公積彌補虧損 38,217 仟元，另於 111 年 5 月 5 日及 8 月 2 日董事會決議不分配 111 年第 1 季及第 2 季盈餘。

上述 111 年各季現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 98,491	\$ 99,815
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項（迴轉）提列數	(23,593)	(1,324)
年底餘額	<u>\$ 74,898</u>	<u>\$ 98,491</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淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 95,161)	(\$ 92,644)
當年度產生		
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	10,777	(3,573)
採用權益法之關聯企業換算差額之份額	1,931	705
重分類產生		
處分採權益法之關聯企業份額	-	351
年底餘額	<u>(\$ 82,453)</u>	<u>(\$ 95,161)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 499
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	-	(5,559)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	5,060
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$122,607	\$ 24,148
本年度淨損	(18,644)	(56,539)
取得現金增資所增加之非控		
制權益(附註二七)	-	162,730
收購子公司非控制權益(附註		
二七)	-	(7,732)
年底餘額	<u>\$103,963</u>	<u>\$122,607</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
110年1月1日股數	-
本年度增加	13,800
本年度減少	(13,800)
110年12月31日股數	<u>-</u>
111年1月1日股數	-
本年度增加	5,000
本年度減少	(5,000)
111年12月31日股數	<u>-</u>

宜特公司於110年5月24日董事會決議為維護公司信用及股東權益決議買回庫藏股，預定買回期間為110年5月25日至110年7月23日，預定買回股數為5,000仟股，買回之價格區間為每股新台幣34元至77元之間；當股價低於買回價格下限時，公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為385,000仟元。此5,000仟股

之預計買回庫藏股已於 110 年 7 月 15 日前全數購回，最終買回成本共計 264,811 仟元。宜特公司於 110 年 8 月 5 日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷 5,000 仟股，減資基準日為 110 年 8 月 10 日，並於 110 年 9 月 22 日辦理變更登記完竣。

宜特公司於 110 年 8 月 5 日董事會決議為維護公司信用及股東權益決議買回庫藏股，預定買回期間為 110 年 8 月 6 日至 110 年 10 月 5 日，預定買回股數為 4,000 仟股，買回之價格區間為每股新台幣 36 元至 78 元之間；當股價低於買回價格下限時，公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為 312,000 仟元。此 4,000 仟股已於 110 年 9 月 9 日前全數購回，最終買回成本共計 202,945 仟元。宜特公司於 110 年 9 月 24 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 4,000 仟股，減資基準日為 110 年 10 月 4 日，並於 110 年 10 月 22 日辦理變更登記完竣。

宜特公司於 110 年 10 月 14 日董事會決議為維護公司信用及股東權益決議買回庫藏股，預定買回期間為 110 年 10 月 15 日至 110 年 12 月 14 日，預定買回股數為 4,800 仟股，買回之價格區間為每股新台幣 33 元至 73 元之間；當股價低於買回價格下限時，公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為 350,400 仟元。此 4,800 仟股已於 110 年 12 月 2 日前全數購回，最終買回成本共計 263,052 仟元。宜特公司於 110 年 12 月 23 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 4,800 仟股，減資基準日為 110 年 12 月 27 日，並於 111 年 1 月 12 日辦理變更登記完竣。

宜特公司於 111 年 3 月 15 日董事會決議為維護公司信用及股東權益決議買回庫藏股，預定買回期間為 111 年 3 月 16 日至 111 年 5 月 15 日，預定買回股數為 5,000 仟股，買回之價格區間為每股新台幣 34 元至 74 元之間；當股價低於買回價格下限時，宜特公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為 370,000 仟元。此 5,000 仟股已於 111 年 4 月 15 日前全數購回，最終買回成本共計 267,945 仟元。宜特公司於 111 年 5 月 5 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 5,000

仟股，減資基準日為 111 年 5 月 6 日，並於 111 年 5 月 17 日辦理變更登記完竣。

宜特公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
檢測服務收入	<u>\$ 3,742,682</u>	<u>\$ 3,213,788</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 1,310,395</u>	<u>\$ 1,214,494</u>	<u>\$ 1,067,683</u>
應收帳款－關係人（附註三十）	<u>\$ 17,316</u>	<u>\$ 19,802</u>	<u>\$ 15,470</u>
合約資產			
勞務服務	<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 3,322</u>
合約負債			
客戶忠誠計畫	\$ 62,145	\$ 38,327	\$ 47,915
預收貨款	<u>55,684</u>	<u>33,848</u>	<u>37,299</u>
	<u>\$ 117,829</u>	<u>\$ 72,175</u>	<u>\$ 85,214</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
預收貨款	\$ 37,585	\$ 24,221
客戶忠誠計畫	<u>22,280</u>	<u>34,880</u>
	<u>\$ 59,865</u>	<u>\$ 59,101</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	\$ 3,052,945	\$ 2,611,557
美 洲	616,027	501,973
其 他	<u>73,710</u>	<u>100,258</u>
	<u>\$ 3,742,682</u>	<u>\$ 3,213,788</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>客戶忠誠計畫</u>		
—111 年度履行	\$ -	\$ 38,327
—112 年度履行	<u>62,145</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,145</u>	<u>\$ 38,327</u>
<u>預收貨款</u>		
—111 年度履行	\$ -	\$ 33,848
—112 年度履行	<u>55,684</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,684</u>	<u>\$ 33,848</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 2,524	\$ 1,248
租賃投資淨額	52	163
其他利息收入	<u>161</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 1,575</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業租賃收入	\$ 25,878	\$ 28,139
政府補助收入	6,723	289
租賃修改利益	1,702	170
其 他	<u>13,142</u>	<u>8,402</u>
	<u>\$ 47,445</u>	<u>\$ 37,000</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備淨益	\$ 43,904	\$ 2,721
淨外幣兌換利益(損失)	7,808	(2,175)
金融資產及金融負債益(損)		
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	6,649	(1,936)
透過損益按公允價值衡		
量之金融負債	10	17
處分無形資產淨益	97	-
處分採權益法之投資利益	-	12,880
其他	(40)	(28,025)
	<u>\$ 58,428</u>	<u>(\$ 16,518)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 41,461	\$ 27,420
租賃負債之利息	10,173	11,182
聯貸案主辦費用攤銷	600	600
押金設算息	15	21
其他利息費用	95	786
減：列入符合資產成本之金額	(6,029)	(3,100)
	<u>\$ 46,315</u>	<u>\$ 36,909</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 6,029	\$ 3,100
利息資本化利率	1.26%~1.99%	1.21%~1.50%

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$672,165	\$704,556
營業費用	<u>128,801</u>	<u>121,067</u>
	<u>\$800,966</u>	<u>\$825,623</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,667	\$ 7,339
管理費用	<u>5,454</u>	<u>3,630</u>
	<u>\$ 11,121</u>	<u>\$ 10,969</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 1,346,910	\$ 1,125,760
退職後福利		
確定提撥計畫	41,807	38,183
確定福利計畫（附註二十）	(112)	(55)
股份基礎給付		
權益交割	14,776	9,999
員工福利費用合計	<u>\$ 1,403,381</u>	<u>\$ 1,173,887</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,016,052	\$ 829,406
營業費用	387,329	344,481
	<u>\$ 1,403,381</u>	<u>\$ 1,173,887</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

宜特公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	5%	4%
董事酬勞	1%	2%

金額

	111年度			110年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 24,000	\$ -	-	\$ 10,000	\$ -	-
董事酬勞	6,000	-	-	4,708	-	-

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 98,175	\$ 84,926
以前年度之調整	(17,783)	<u>1,024</u>
	80,392	85,950
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,219</u>	<u>3,112</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,611</u>	<u>\$ 89,062</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$468,113</u>	<u>\$212,231</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 62,497	\$ 39,973
稅上不可減除之費損	-	23,888
暫時性之差異數	36,897	24,177
以前年度之當年度所得稅費用		
用於本年度之調整	(17,783)	<u>1,024</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,611</u>	<u>\$ 89,062</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 54,690</u>	<u>\$ 70,995</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異	<u>\$ 702</u>	(<u>\$ 161</u>)	<u>\$ 541</u>
<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異	(<u>\$ 3,998</u>)	(<u>\$ 1,058</u>)	(<u>\$ 5,056</u>)

110 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	<u>\$ 725</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>\$ 702</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異	<u>(\$ 909)</u>	<u>(\$ 3,089)</u>	<u>(\$ 3,998)</u>

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 55,366
112 年度到期	26,410	26,410
113 年度到期	22	22
114 年度到期	96,928	96,928
115 年度到期	125,528	125,528
116 年度到期	115,500	115,500
117 年度到期	100,807	100,807
118 年度到期	107,387	107,387
119 年度到期	100,456	100,456
120 年度到期	231,350	231,350
121 年度到期	<u>74,925</u>	<u>-</u>
	<u>\$979,313</u>	<u>\$959,754</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 71,814</u>	<u>\$ 48,168</u>

(五) 所得稅核定情形

宜特公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 2.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.30</u>	<u>\$ 2.01</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$405,146</u>	<u>\$179,708</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	76,067	89,054
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>377</u>	<u>189</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>76,444</u>	<u>89,243</u>

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

二六、股份基礎給付協議

員工認股權

宜特公司於110年3月5日經董事會決議通過發行110年員工認股權憑證2,000仟單位，每一單位可認購普通股一股，發行之普通股新股總數為2,000仟股。給與對象為宜特公司之全職員工。認股權人自被授予員工認股權憑證之日2年起得依員工認股權辦法行使認股權利，認股權憑證之存續期間為5年。

員工認股權之相關資訊如下：

	111年1月1日至12月31日	
<u>員 工 認 股 權</u>	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
年初流通在外	2,000	\$ 54.28
本年度發行	<u>-</u>	-
年底流通在外	<u>2,000</u>	53.81
年底可執行	<u>-</u>	

宜特公司於 110 年 4 月 29 日給與日之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	<u>110 年 4 月 29 日</u>
給與日股價	56.20 元
行使價格	56.20 元
預期波動率	44.16%
預期存續期間	3.88 年
無風險利率	0.26%
認股權公平價值	19.03 元

宜特公司 111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 14,776 仟元及 9,999 仟元。

二七、與非控制權益之權益交易

宜特公司於 110 年 1 月未按持股比例參與宜錦公司現金增資，致持股比例由 100% 下降至 75%；另因品文公司以 35,160 仟元取得宜錦公司股數，持股比例由 0% 上升至 4%。品文公司又於 110 年 10 月以 14,340 仟元取得宜錦公司股權，致持股比例由 4% 上升至 6%；截至 111 年 12 月 31 日本公司共計持股為 81%。

宜特公司於 110 年 9 月未按持股比例參與創量公司現金增資，以 40,070 仟元取得創量公司股數，持股比例由 34% 上升至 38%，另因品文公司未按持股比例參與，致持股比例由 14% 下降至 13%；截至 111 年 12 月 31 日本公司共計持股 51%。

由於上述交易並未改變本公司對宜錦公司及創量公司之控制，本公司視為權益交易處理。

	<u>宜 錦 公 司</u>	<u>創 量 公 司</u>
收取之現金對價	\$175,500	\$ 6,032
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(<u>132,602</u>)	(<u>22,396</u>)
權益交易差額	<u>\$ 42,898</u>	<u>(\$ 16,364)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積	<u>\$ 42,898</u>	<u>(\$ 16,364)</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 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

111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>				
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－國內股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
－基金受益憑證	-	-	27,282	27,282
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,282</u>	<u>\$ 27,282</u>
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523</u>

110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>				
權益工具投資－未上市 (櫃)				
－國內股票	\$ -	\$ -	\$ 227	\$ 227
－基金受益憑證	-	-	21,945	21,945
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,172</u>	<u>\$ 22,172</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

111 及 110 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

111 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量		合計
	權益工具	基金受益憑證	
年初餘額	\$ 227	\$ 21,945	\$ 22,172
認列於損益處分	(227)	6,353	6,126
年底餘額	\$ -	(1,016)	(1,016)
與年底所持有資產有關並認列於損益之當期末實現利益或損失之變動數	(\$ 227)	\$ 6,353	\$ 6,126

110 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量		合計
	權益工具	基金受益憑證	
年初餘額	\$ 405	\$ 24,304	\$ 24,709
認列於損益處分	(178)	(1,758)	(1,936)
年底餘額	\$ 227	(601)	(601)
與年底所持有資產有關並認列於損益之當期末實現利益或損失之變動數	(\$ 178)	(\$ 1,758)	(\$ 1,936)

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	111年12月31日	110年12月31日
流動性折價	20%	20%

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

	111年12月31日	110年12月31日
流動性折價		
增加 1%	(\$ 341)	(\$ 277)
減少 1%	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 277</u>

(二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110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	\$ 27,805	\$ 22,172
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	875,347	844,879
應收票據及帳款－淨額	1,311,491	1,216,017
應收帳款－關係人	17,316	19,802
其他應收款	1,298	3,969
其他應收款－關係人	19,821	20,981
其他金融資產	16,633	12,431
存出保證金	22,611	20,461
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	-	10
按攤銷後成本衡量		
短期借款	648,500	656,432
應付票據及帳款	270,621	211,610

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	\$ 692	\$ 6,203
應付設備款	167,477	181,277
長期借款(含一年內到期)	1,843,468	1,856,638

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

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

財務管理部門定期對宜特公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣及日幣匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
	\$ 5,273	\$ 3,383	(\$ 753)	(\$ 63)	\$ 6	\$ 5

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 244,865	\$ 268,739
— 金融負債	382,871	595,992
具現金流量利率風險		
— 金融資產	640,977	585,716
— 金融負債	2,410,259	2,330,661

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 17,693 仟元及 17,449 仟元。

2. 信用風險

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

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 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。

111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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 197,703	\$ 171,320	\$ 67,701	\$ -	\$ -
租賃負債	5,799	13,104	61,048	211,389	203,467
浮動利率工具	51,376	240,605	420,296	1,594,582	103,400
固定利率工具	32,135	31,989	17,585	-	-
	<u>\$ 287,013</u>	<u>\$ 457,018</u>	<u>\$ 566,630</u>	<u>\$ 1,805,971</u>	<u>\$ 306,867</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 79,951</u>	<u>\$ 211,389</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 89,338</u>
浮動利率工具	<u>\$ 712,277</u>	<u>\$ 1,594,582</u>	<u>\$ 103,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 81,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 198,405	\$ 126,984	\$ 71,387	\$ -	\$ -
租賃負債	7,840	15,034	68,750	200,500	212,827
浮動利率工具	388	335,878	254,050	1,607,345	133,000
固定利率工具	11,945	34,140	124,973	11,351	-
	<u>\$ 218,578</u>	<u>\$ 512,036</u>	<u>\$ 519,160</u>	<u>\$ 1,819,196</u>	<u>\$ 345,827</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 91,624</u>	<u>\$ 200,500</u>	<u>\$ 40,557</u>	<u>\$ 37,876</u>	<u>\$ 37,876</u>	<u>\$ 96,518</u>
浮動利率工具	<u>\$ 590,316</u>	<u>\$ 1,607,345</u>	<u>\$ 133,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 171,058</u>	<u>\$ 11,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110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	\$ 1,928,568	\$ 1,876,881
— 未動用金額	<u>1,084,331</u>	<u>1,137,928</u>
	<u>\$ 3,012,899</u>	<u>\$ 3,014,809</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 565,000	\$ 638,389
— 未動用金額	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 605,000</u>	<u>\$ 638,389</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
德凱宜特股份有限公司（德凱宜特公司）	關聯企業
德凱宜特（昆山）檢測有限公司（德凱宜特 昆山公司）	關聯企業
東研信超股份有限公司（東研信超公司）	關聯企業

(二) 勞務收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務收入	關聯企業	<u>\$ 81,026</u>	<u>\$ 69,438</u>

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

(三) 應收關係人帳款

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款－關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 16,404	\$ 19,421
	德凱宜特昆山公司	723	381
	東研信超公司	<u>189</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 17,316</u>	<u>\$ 19,802</u>
其他應收款－ 關係人	關聯企業 德凱宜特公司	<u>\$ 19,821</u>	<u>\$ 20,981</u>

流通在外之應收帳款－關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人帳款並未提列備抵損失。

其他應收款－關係人係對關係人之技術服務收入及租金收入。

(四) 應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 642	\$ 6,025
	德凱宜特昆山公司	50	167
	東研信超公司	-	11
		<u>\$ 692</u>	<u>\$ 6,203</u>

(五) 預付款項及其他流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他流動資產	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

(六) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他流動負債	關聯企業	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ -</u>

(七) 轉租協議

營業租賃出租及轉租

宜特公司以營業租賃出租土地、房屋及建築與其他設備，並轉租房屋及建築之使用權予關聯企業德凱宜特公司，租賃期間為5~10年。租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季收取固定租賃給付。截至111年及110年12月31日止，未來將收取之租賃給付總額分別為48,124仟元及54,104仟元。111及110年度認列之租賃收入分別為22,268仟元及23,558仟元。

融資租賃轉租

本公司於111及110年度以融資租賃轉租原帳列使用權資產之房屋及建築予關聯企業德凱宜特公司，租賃開始日租賃投資淨額分別為4,718仟元及16,326仟元，租賃期間分別為1.08年及1~5年。截至111年及110年12月31日止，應收融資租賃款餘額分別為4,358仟元及3,980仟元。

(八) 存入保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存入保證金	關聯企業		
	德凱宜特公司	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 2,005</u>

(九) 製造費用及營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
製造費用	關聯企業	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ 15,080</u>
營業費用	關聯企業	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 710</u>

本公司與關係人之製造費用與營業費用金額及付款條件係依雙方協議定之。

(十) 營業外收入及支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
租賃收入	關聯企業 德凱宜特公司	<u>\$ 22,268</u>	<u>\$ 23,558</u>
其他收入	關聯企業 德凱宜特公司	<u>\$ 6,639</u>	<u>\$ 6,967</u>
利息費用	關聯企業	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 21</u>

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式係依租賃契約辦理。

本公司與關係人之其他收入金額及收款條件係依雙方協議定之。

本公司與關係人間因租賃產生之押金設算息，其利息之決定及不動方式係依契約辦理。

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期福利	<u>\$ 35,759</u>	<u>\$ 34,081</u>
退職後福利	400	449
股份基礎給付	<u>1,108</u>	<u>850</u>
	<u>\$ 37,267</u>	<u>\$ 35,380</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為開立信用狀、銀行借款、短期票券及融資額度之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$824,670	\$920,667
活期存款（帳列其他金融資產）	16,433	12,231
定期存款（帳列其他金融資產）	200	200
	<u>\$841,303</u>	<u>\$933,098</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

或有事項

108年9月昇陽國際半導體股份有限公司（昇陽公司）向法院提起宜特公司專利侵權訴訟，請求法院裁判宜特公司賠償昇陽公司所受損失，且不得繼續使用此專利製程。智慧財產法院於109年6月23日判決駁回昇陽公司專利侵權訴訟，認為昇陽半專利證號 I588880 號專利權，屬於通常知識之輕易組合，故不具備進步性，因此判決專利無效，且訴訟費用由原告昇陽公司負擔，惟昇陽公司仍可繼續上訴。於109年8月宜特公司接獲昇陽公司再次上訴之民事訴訟，此訴訟於110年6月4日經智慧財產法院再次審理後判定無效，並駁回昇陽公司之請求，並於110年10月接獲最高法院110年台上字第2700號民事裁判正本，駁回昇陽公司上訴，全案終結，此一事項對宜特公司財務並無重大影響，相關營運活動均正常進行。

另昇陽公司先前指控宜特公司一名員工侵害昇陽公司營業秘密，業經偵查終結，宜特公司於110年2月24日接獲臺灣新竹地方檢察署對該名員工及身為僱用人之宜特公司提起公訴，並於同年3月接獲昇陽公司向臺灣新竹地方法院提起之刑事附帶民事訴訟，主張該公司營業秘密遭宜特公司及現職員工在未經授權而重製使用，請求對相關人等連帶賠償其所受損害。惟宜特公司認為前述訴訟對宜特公司財務並無重大影響，相關營運活動均正常進行。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

外幣資產	111年12月31日			110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	\$ 7,233	30.7100 (美元：新台幣)	\$ 222,125	\$ 9,347	27.6800 (美元：新台幣)	\$ 258,725
日幣	10,211	0.2324 (日幣：新台幣)	2,373	139,841	0.2405 (日幣：新台幣)	33,632
人民幣	27	4.4094 (人民幣：新台幣)	119	21	4.3415 (人民幣：新台幣)	91
歐元	-	-	-	223	31.3200 (歐元：新台幣)	6,984
			<u>\$ 224,617</u>			<u>\$ 299,432</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	2,252	0.2324 (日幣：新台幣)	<u>\$ 523</u>	-	-	<u>\$ -</u>
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	3,799	30.7100 (美元：新台幣)	\$ 116,667	6,903	27.6800 (美元：新台幣)	\$ 191,075
日幣	75,020	0.2324 (日幣：新台幣)	17,435	145,113	0.2405 (日幣：新台幣)	34,900
歐元	-	-	-	223	31.3200 (歐元：新台幣)	6,984
			<u>\$ 134,102</u>			<u>\$ 232,959</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	-	-	<u>\$ -</u>	42	0.2405 (日幣：新台幣)	<u>\$ 10</u>

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
日幣	0.2324 (日幣：新台幣)	(\$ 588)	0.2405 (日幣：新台幣)	\$ 523
歐元	- (歐元：新台幣)	-	31.3200 (歐元：新台幣)	76
人民幣	4.4094 (人民幣：新台幣)	(7)	4.3415 (人民幣：新台幣)	(8)
美元	- (美元：人民幣)	-	- (美元：人民幣)	-
美元	30.7100 (美元：新台幣)	(1,303)	27.6800 (美元：新台幣)	567
		<u>(\$ 1,898)</u>		<u>\$ 1,158</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及 (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 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)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二九)
10. 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。(附表三)
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：無重大交易事項。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(無)

三五、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

本公司給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。本公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表；111 年及 110 年 12 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務收入分析如下：

	111年度	110年度
檢測服務收入	<u>\$ 3,742,682</u>	<u>\$ 3,213,788</u>

(三) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
亞洲	\$ 3,052,945	\$ 2,611,557	\$ 4,185,096	\$ 4,240,040
美洲	616,027	501,973	-	-
其他	<u>73,710</u>	<u>100,258</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,742,682</u>	<u>\$ 3,213,788</u>	<u>\$ 4,185,096</u>	<u>\$ 4,240,040</u>

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

(四) 主要客戶資訊

本公司來自單一客戶之收入達本公司收入淨額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	111 年度			110 年度		
	銷貨金額	估營業收入淨額比例 %		客戶名稱	銷貨金額	估營業收入淨額比例 %
客戶 A	\$ 648,088	17		客戶 A	\$ 504,540	16

宜特科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年度

附表一

單位：新台幣及各外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	宜特公司	創量公司	其他應收款-關係人	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -	2.500%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 329,823	\$ 1,319,292	(註1)

註1：對單一企業貸放之限額，以不超過貸出資金公司淨值之10%為限，資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司淨值之40%為限。

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 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
宜特公司	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	-	\$ 27,282	4.35%	\$ 27,282	註
品文公司	股票 方城記數位影像股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	242,105	-	10.53%	-	註

註：係按 111 年 12 月 31 日公允價值計算。

宜特科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件(註二)	佔合併總營收或 總資產之比率
0	宜特公司	創量公司	1	營業收入淨額	\$ 81	—	-
				製造費用	1,147	—	-
				租金收入	18	—	-
				其他收入	436	—	-
				應收關係人帳款	6	—	-
				其他應收關係人款	2,549	—	-
				應付關係人帳款	90	—	-
				購置固定資產	7,990	—	-
				存入保證金	3,589	—	-
				Integrated USA	1	營業收入淨額	33,121
		應收關係人帳款	2,976			—	-
		應付設備款	7,298			—	-
		其他應收關係人款	1,444			—	-
		其他應付關係人款	399			—	-
		用品盤存	646			—	-
		營業收入淨額	2,011			—	-
		製造費用	55			—	-
		租金收入	16,968			—	-
		其他收入	782			—	-
		宜特昆山公司 Samoa IST 矽普公司 宜錦公司	1	利息支出	60	—	-
應收關係人帳款	957			—	-		
其他應收關係人款	10,317			—	-		
其他應付關係人款	535			—	-		
其他流動負債	110			—	-		
存入保證金	7,638			—	-		
製造費用	8,115			—	-		
其他收入	3,115			—	-		
其他應收關係人款	568			—	-		
應付關係人帳款	75			—	-		
1	宜錦公司	創量公司	2	營業收入淨額	516	—	-
				製造費用	138	—	-
				其他收入			
				其他應收關係人款			
2	宜特昆山公司	矽普公司	2	營業收入淨額			
				應收關係人帳款			

(接次頁)

(承前頁)

註一：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對子公司之交易。

註二：1. 本公司關係人間勞務收入價格，係依一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。宜特公司之收款期間皆為月結、季結或專案結 30 天至 90 天，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

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

3. 本公司對關係人出售不動產、廠房及設備，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

4. 其他應收關係人帳款係租金收入及代墊款項等。

5. 除上述情形外，本公司與關係人間之其他交易，係按一般交易常規辦理。

宜特科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 111 年度

附表四

單位：新台幣及各大幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				持	有	被投資公司	本期認列之	備
				本期	期末	去年	年底					
本公司	Samoa IST	薩摩亞	投資業務	美金 10,000	美金 10,000	4,916,770	100	\$ 265,024	(\$ 13,783)	(\$ 13,783)	子公司(註一)	
	德凱公司	新竹市	從事商品檢測等業務	\$ 192,624	\$ 192,624	19,262,390	49	631,647	121,694	56,304	關聯企業(註二)	
	東研信起公司	台北市	從事商品檢測等業務	95,225	95,225	2,550,000	11	120,566	134,918	14,044	關聯企業(註一)	
	品文公司	新竹市	投資業務	197,000	192,000	5,841,258	100	54,675	(5,837)	(5,837)	子公司(註一)	
	Supreme Fortune corp.	貝里斯	投資業務	美金 1,655	美金 1,655	1,655,000	100	37,288	(3,454)	(3,454)	子公司(註一)	
	高博思公司	台北市	廣告製作媒體企劃行銷公關等業務	\$ 25,200	\$ 25,200	8,487	30	-	-	-	-	關聯企業(註三及四)
	創量公司	新竹市	從事電子產品測試等業務	267,278	267,278	22,728,603	38	21,256	(2,522)	(3,763)	子公司(註一)	
	宜錦公司	新竹市	製造及銷售各型積體電路(晶片)薄化及金屬沉積等業務	450,000	450,000	45,000,000	75	300,037	(70,259)	(50,450)	子公司(註一)	
Samoa IST	Seychelles IST	賽席爾	投資業務	美金 6,159	美金 6,159	6,158,575	100	美金 6,156	(美金 505)	(美金 505)	孫公司(註一)	
	Integrated USA	美國	積體電路之研究開發製作、分析預燒、測試業務、半導體零件及其儀器、電子零件等業務	美金 3,130	美金 3,130	3,130,000	100	美金 392	美金 36	美金 36	孫公司(註一)	
Supreme Fortune corp. 品文公司	Hot Light Co., Ltd.	塞席爾	投資業務	美金 1,655	美金 1,655	1,655,000	100	美金 1,214	(美金 116)	(美金 116)	孫公司(註一)	
	創量公司	新竹市	從事電子產品測試業務	\$ 186,038	\$ 186,038	7,892,000	13	\$ 7,381	(\$ 2,522)	(\$ 1,307)	子公司(註一)	
	宜錦公司	新竹市	製造及銷售各型積體電路(晶片)薄化及金屬沉積等業務	49,500	49,500	3,300,033	6	21,447	(70,259)	(3,863)	子公司(註一)	
Hot Light Co., Ltd.	易方公司	新竹市	資訊軟體服務業	3,700	3,700	370,000	26	821	928	245	關聯企業(註三)	
	環穎公司	新竹市	資訊軟體管理服務等業務	5,100	5,100	510,000	29	3,390	1,520	342	關聯企業(註三)	
	宜迪公司	新竹市	電路設計服務	美金 125	美金 125	400,000	100	美金 166	美金 4	美金 4	孫公司(註一)	

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按同期間經其他會計師查核之財務報表計算。

註三：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註四：已於 111 年 2 月申請清算。

宜特科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

附表五

單位：新台幣及各外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	\$ 113,627 (美金 3,700)	註一	\$ 290,916 (美金 9,473) (註四)	\$ -	\$ -	\$ 290,916 (美金 9,473) (註四)	\$ 2,712 (美金 91)	100%	\$ 2,712 (美金 91)	\$ 168,506 (美金 5,487)	\$ -	註二
矽普公司	電路設計服務	96,737 (美金 3,150)	註一	46,986 (美金 1,530)	-	-	46,986 (美金 1,530)	(7,243) (美金 (243))	100%	(7,243) (美金 (243))	66,426 (美金 2,163)	-	註二
宜特昆山機電公司	電子檢測等設備買賣及代理銷售貿易業務	11,024 (人民幣 2,500)	註一	- (註五)	-	-	- (註五)	438 (人民幣 99)	100%	438 (人民幣 99)	11,403 (人民幣 2,586)	-	註二

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 337,902 (美金 11,003)	\$ 564,388 (美金 18,378)	\$1,978,938

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註四：其中美金 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。

註五：係由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。