

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 112 及 111 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		六~二八
(七) 關係人交易	65~68		二九
(八) 質抵押之資產	68		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	69		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	69~70, 72~73		三三
2. 母子公司間業務關係及重要往來情形	70, 74~75		三三
3. 轉投資事業相關資訊	70, 76		三三
4. 大陸投資資訊	70, 77		三三
5. 主要股東資訊	-		-
(十四) 部門資訊	70~71		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 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 1 1 3 年 3 月 6 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 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 112 年度合併營業收入為新台幣 3,811,719 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 112 年度事件所產生，以確認民國 112 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 112 年 12 月 31 日止應收帳款總額為新台幣 1,484,874 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八。

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十一所述，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 112 年及 111 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 711,812 仟元及 631,647 仟元，占合併資產總額均為 9%，民國 112 及 111 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 40,181 仟元及 57,831 仟元，占合併綜合損益分別為 13% 及 14%。

宜特科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 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 112 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 張 雅 芸

張雅芸



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 1110348898 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 6 日

宜特利股份有限公司

民國 113 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日			代 碼	負 債 及 權 益	112 年 12 月 31 日			111 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)	\$	928,238	12	\$	875,347	12	2100	短期借款(附註四及十六)	\$	961,126	13	\$	648,500	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)	236	-	-	-	-	
1140	合約資產—流動(附註四及二一)	5,963	-	-	11,620	-	-	2130	合約負債—流動(附註四及二一)	134,493	2	117,829	1	1	
1170	應收票據及帳款—淨額(附註四、五 及八)	1,468,385	19	-	1,311,491	18	-	2170	應付票據及帳款	184,209	2	270,621	4	4	
1175	應收融資租賃款(附註四、九及二 九)	-	-	-	4,358	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註二九)	4,696	-	692	-	-	
1180	應收帳款—關係人(附註二九)	19,140	-	-	17,316	-	-	2213	應付設備款	149,777	2	167,477	2	2	
1200	其他應收款	11,696	-	-	1,298	-	-	2216	應付股利	151,065	2	74,775	1	1	
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	23,188	1	-	19,821	-	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	-	-	54,690	1	1	
1469	預付款項及其他流動資產(附註十五 及二三)	145,646	2	-	152,335	2	-	2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	59,353	1	53,276	1	1	
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	15,010	-	-	16,633	-	-	2322	一年內到期之長期借款(附註四、十 七及三十)	131,199	2	145,486	2	2	
11XX	流動資產總計	2,617,266	34	-	2,410,742	32	-	2399	其他流動負債(附註四、十八及二 九)	574,526	7	535,688	7	7	
	非流動資產							21XX	流動負債總計	2,350,680	31	2,069,034	28	28	
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)	27,692	1	-	27,282	1	-		非流動負債						
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	833,830	11	-	756,424	10	-	2540	長期借款(附註四、十七及三十)	1,718,942	23	1,697,982	23	23	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、 十二及三十)	3,820,524	50	-	3,881,876	52	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	4,903	-	5,056	-	-	
1755	使用權資產(附註四及十三)	306,669	4	-	288,884	4	-	2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	258,396	3	247,886	3	3	
1822	其他無形資產(附註四及十四)	10,800	-	-	14,280	-	-	2645	存入保證金(附註二九)	2,005	-	2,005	-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	348	-	-	541	-	-	25XX	非流動負債總計	1,984,246	26	1,952,929	26	26	
1915	預付設備款	5,676	-	-	56	-	-	2XXX	負債總計	4,334,926	57	4,021,963	54	54	
1920	存出保證金	24,444	-	-	22,611	1	-		歸屬於本公司業主之權益(附註四、二十 及二六)						
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及 十九)	19,579	-	-	21,460	-	-	3110	普通股股本	755,409	10	747,751	10	10	
1980	其他金融資產—非流動(附註三十)	200	-	-	-	-	-	3140	預收股本	1,577	-	-	-	-	
15XX	非流動資產總計	5,049,762	66	-	5,013,414	68	-	3200	資本公積	2,172,448	28	2,143,012	29	29	
	資 產 總 計	7,667,028	100	-	7,424,156	100	-		保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	204,651	3	160,486	2	2	
								3320	特別盈餘公積	69,941	1	74,898	1	1	
								3350	未分配盈餘	298,129	4	254,536	4	4	
								3490	其他權益	(85,830)	(1)	(82,453)	(1)	(1)	
								3500	庫藏股票	(139,797)	(2)	-	-	-	
								31XX	本公司業主之權益總計	3,276,528	43	3,298,230	45	45	
								36XX	非控制權益(附註二十及二六)	55,574	-	103,963	1	1	
								3XXX	權益總計	3,332,102	43	3,402,193	46	46	
									負債與權益總計	7,667,028	100	7,424,156	100	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 113 年 3 月 6 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 112 年及 111 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	112 年度			111 年度		
	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二九）	\$ 3,811,719	100	\$ 3,742,682	100	
5000	營業成本（附註四、二二及二九）	<u>2,793,861</u>	<u>73</u>	<u>2,726,860</u>	<u>73</u>	
5900	營業毛利	<u>1,017,858</u>	<u>27</u>	<u>1,015,822</u>	<u>27</u>	
	營業費用（附註二二及二九）					
6100	推銷費用	124,992	3	106,933	3	
6200	管理費用	447,890	12	444,823	12	
6300	研究發展費用	138,314	4	127,111	3	
6450	預期信用減損損失	<u>2,865</u>	<u>-</u>	<u>2,072</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>714,061</u>	<u>19</u>	<u>680,939</u>	<u>18</u>	
6900	營業淨利	<u>303,797</u>	<u>8</u>	<u>334,883</u>	<u>9</u>	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入（附註二二）	8,982	-	2,737	-	
7190	其他收入（附註二二及二九）	47,932	1	47,445	1	
7020	其他利益及損失（附註四及二二）	9,008	-	58,428	1	
7050	財務成本（附註四、二二及二九）	(59,295)	(1)	(46,315)	(1)	
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十一）	<u>36,991</u>	<u>1</u>	<u>70,935</u>	<u>2</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,618</u>	<u>1</u>	<u>133,230</u>	<u>3</u>	
7900	稅前淨利	347,415	9	468,113	12	
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>33,601</u>	<u>1</u>	<u>81,611</u>	<u>2</u>	
8200	本年度淨利	<u>313,814</u>	<u>8</u>	<u>386,502</u>	<u>10</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度		111 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)	(\$ 2,171)	-	\$ 5,377	-
8320	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益份額 (附註四)	33	-	155	-
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)	489	-	10,777	1
8370	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益份額 (附註四及 二十)	(3,866)	-	1,931	-
8300	其他綜合損益 (稅後 淨額)	(5,515)	-	18,240	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 308,299</u>	<u>8</u>	<u>\$ 404,742</u>	<u>11</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 385,554	10	\$ 405,146	11
8620	非控制權益	(71,740)	(2)	(18,644)	(1)
8600		<u>\$ 313,814</u>	<u>8</u>	<u>\$ 386,502</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 380,039	10	\$ 423,386	11
8720	非控制權益	(71,740)	(2)	(18,644)	-
8700		<u>\$ 308,299</u>	<u>8</u>	<u>\$ 404,742</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 5.15</u>		<u>\$ 5.33</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.06</u>		<u>\$ 5.30</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 113 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：余維斌



經理人：余維斌



會計主管：林榆桑





宜申聯合會計師事務所

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司業主之權益											
		普通股 股數(仟股)	股本 金額	預收股本	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 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	業主權益合計	非控制權益	權益總計
A1	111年1月1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)	(23,593)	38,217	-	-	(23,593)	-	(23,593)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	23,593	-	-	23,593	-	23,593
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(74,775)	-	-	(74,775)	-	(74,775)
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	對子公司所有權權益變動	-	-	-	714	-	-	-	-	-	714	-	714
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	14,776	-	-	-	-	-	14,776	-	14,776
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
	盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	44,165	-	(44,165)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(4,957)	4,957	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(300,615)	-	-	(300,615)	-	(300,615)
C7	採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	11,232	-	-	-	-	-	11,232	-	11,232
C17	行使歸入權	-	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-	19
D1	112年度淨利(損)	-	-	-	-	-	-	385,554	-	-	385,554	(71,740)	313,814
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,138)	(3,377)	-	(5,515)	-	(5,515)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	383,416	(3,377)	-	380,039	(71,740)	308,299
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,797)	(139,797)	-	(139,797)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(22,616)	-	-	-	-	-	(22,616)	22,616	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	7,720	-	-	-	-	-	7,720	-	7,720
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	766	7,658	1,577	33,081	-	-	-	-	-	42,316	-	42,316
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	735	735
Z1	112年12月31日餘額	75,541	\$ 755,409	\$ 1,577	\$ 2,172,448	\$ 204,651	\$ 69,941	\$ 298,129	(\$ 85,830)	(\$ 139,797)	\$ 3,276,528	\$ 55,574	\$ 3,332,102

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113年3月6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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 347,415	\$ 468,113
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	769,919	800,966
A20200	攤銷費用	9,871	11,121
A20300	預期信用減損損失	2,865	2,072
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨益	(6,103)	(6,659)
A20900	財務成本	59,295	46,315
A21200	利息收入	(8,982)	(2,737)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,720	14,776
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(36,991)	(70,935)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(8,474)	(43,904)
A22800	處分無形資產淨益	-	(97)
A24100	外幣兌換淨損	3,216	1,898
A29900	租賃修改利益	(27)	(1,702)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	5,657	(6,717)
A31150	應收票據及帳款	(167,969)	(99,563)
A31160	應收帳款－關係人	(1,911)	2,365
A31180	其他應收款	(10,159)	2,671
A31190	其他應收款－關係人	(3,367)	1,160
A31240	預付款項及其他流動資產	6,689	(46,437)
A31990	淨確定福利資產	(290)	(112)
A32125	合約負債	16,664	45,654
A32150	應付票據及帳款	(86,058)	58,972
A32160	應付帳款－關係人	4,004	(5,511)
A32230	其他流動負債	37,116	148,176
A33000	營運產生之現金流入	940,100	1,319,885
A33300	支付之利息	(65,103)	(51,274)
A33500	支付之所得稅	(88,489)	(97,127)
	營業活動之淨現金流入	786,508	1,171,484

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,452	\$ 1,016
B01800	取得採用權益法之投資	(39,974)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(659,140)	(798,469)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,900	56,456
B03800	存出保證金增加	(1,833)	(2,150)
B04500	取得其他無形資產	(6,444)	(10,376)
B04600	處分無形資產	-	183
B06100	應收融資租賃款減少	4,358	4,340
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,423	(4,202)
B07500	收取之利息	8,982	2,737
B07600	收取採用權益法投資之股利	6,958	6,630
	投資活動之淨現金流出	(670,318)	(743,835)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	317,187	(8,404)
C01600	舉借長期借款	1,191,000	630,650
C01700	償還長期借款	(1,184,327)	(643,820)
C04020	租賃負債本金償還	(67,089)	(86,537)
C04500	支付現金股利	(224,325)	(35,430)
C04800	員工執行認股權	42,316	-
C04900	購買庫藏股票	(139,797)	(267,945)
C05800	非控制權益變動(附註二六)	735	-
C09900	行使歸入權	19	-
	籌資活動之淨現金流出	(64,281)	(411,486)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	982	14,305
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	52,891	30,468
E00100	年初現金及約當現金餘額	875,347	844,879
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 928,238	\$ 875,347

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113年3月6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 112 年及 111 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 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 IFRS 會計準則

<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 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」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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、持股比例及營業項目，參閱附註十、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值變動之影響。

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值變動之影響。

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二八。

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。

(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二八。

(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－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－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於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，僅於其很有可能於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於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。

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八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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：

	金 額
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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 225	\$ 210
銀行支票存款及活期存款	737,667	630,272
約當現金		
銀行定期存款	190,346	244,865
	<u>\$928,238</u>	<u>\$875,347</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0%~4.75%	0%~2.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<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）		
基金受益憑證	\$ 27,692	\$ 27,282
<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	\$ 236	\$ -

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>112年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	113年1月至113年7月	TWD 13,367/JPY 85,610
<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

本公司 112 及 111 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、應收票據及帳款－淨額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
應收票據	\$ 387	\$ 1,096
應收帳款	1,484,874	1,324,447
減：備抵損失	(<u>16,876</u>)	(<u>14,052</u>)
	<u>\$1,468,385</u>	<u>\$1,311,491</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：

112年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~90天	91~180天	180~365天		
總帳面金額	\$1,194,891	\$ 186,352	\$ 95,639	\$ 1,629	\$ 6,363	\$1,484,874
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,949)	(1,810)	(5,688)	(1,066)	(6,363)	(16,876)
攤銷後成本	<u>\$1,192,942</u>	<u>\$ 184,542</u>	<u>\$ 89,951</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,467,998</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期			逾期超過 365天	合計
		1~90天	91~180天	180~365天		
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 14,052	\$ 12,114
加：本年度提列減損損失	2,865	2,072
減：本年度實際沖銷	(36)	(148)
外幣換算差額	(5)	14
年底餘額	<u>\$ 16,876</u>	<u>\$ 14,052</u>

九、應收融資租賃款

	112年12月31日	111年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ -	\$ 4,392
減：未賺得融資收益	-	(34)
應收租賃給付	-	<u>4,358</u>
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,358</u>

十、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
			112年 12月31日	111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	51%	38%	註1及5
	品文股份有限公司(品文公司)	投資業務	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
宜特公司	Supreme Fortune Corp.	投資業務	100%	100%	—
	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及5
Samoa IST	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	10%	13%	註1及5
	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及5
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	100%	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%	註3
	禾周科技股份有限公司(禾周公司)	電路設計服務	100%	100%	註4

註1：本公司於111年12月31日對創量公司之合計持股為51%。於112年8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59,265仟元取得13%股權，持股比例由38%上升至51%；品文公司未按持股比例參與創量公司增資，持股比例由13%下降至10%，截至112年12月31日，本公司對創量公司合計持股為61%。

註2：截至112年及111年12月31日，本公司對宜錦公司合計持股皆為81%。

註3：矽普公司於112年1月減資退回Hot Light Co., Ltd.股款，Hot Light Co., Ltd.持股比例由49%下降至0%；另Seychelles IST持股比例由51%上升至100%。截至112年及111年12月31日，本公司對矽普公司之持股皆為100%。

註4：宜迪科技股份有限公司於112年4月更名為禾周科技股份有限公司。

註5：為營運資源有效整合，於運籌管理、技術、人才與資源共享下，優化資源配置以提升整體營運效率及強化競爭力，創量公司及宜錦公司於民國112年11月3日經董事會通過擬依企業併購法之規定與宜錦公司進行合併(宜錦公司為存續公司，創量公司為消滅公司)，本次合併將由宜錦公司以發行新股方式進行，換股比例係按宜錦公司普通股每一股換發本公司普通股3.7921股之比例，由宜錦公司發行新股予本公司股東，不滿一股之畸零股，以宜錦公司股票面額按比例發放現金至元為止(元以下捨去)，並授權宜錦公司董事長洽特定人以面額承購，本合併案業經112年12月8日股東臨時會決議通過，若有未盡事宜，如依合併契約書或因其他因素致須調整換股比例及其他相關事項，股東會授權董事會全權處理。合併基準日暫訂為民國113年3月31日，惟如因申辦過程等不確定因素致合併基準日須為變更時，股東會授權董事會另訂之。

十一、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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)	\$678,942	\$631,647
東研信超股份有限公司 (東研信超公司)	117,647	120,566
鉅立半導體股份有限公司 (鉅立公司)	32,870	-
個別不重大性之關聯企業		
易方科技股份有限公司 (易方公司)	947	821
環穎永續發展科技股份 有限公司(環穎公司) (註)	<u>3,424</u> <u>\$833,830</u>	<u>3,390</u> <u>\$756,424</u>

註：環穎科技股份有限公司於 112 年 2 月更名為環穎永續發展科技
股份有限公司。

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
德凱公司	49%	49%
東研信超公司	10%	11%
鉅立公司	21%	-

東研信超公司於 112 年 3 月進行上櫃現金增資，宜特公司未按持股比例參與東研信超現金增資，持股比例由 11%下降至 10%，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。

鉅立半導體股份有限公司係一 IC 設計公司，項目橫跨微控制器、電源管理、功率電晶體等。於 112 年 5 月，本公司以特定人身分參與認購鉅立公司現金增資案，持股比例為 21%。

於報導期間結束日本公司持有之上市(櫃)關聯企業股權，依股票收盤價計算之市價，係屬具公開市場報價之第 1 等級公允價值，其資訊如下：

公 司 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
東研信超公司	<u>\$184,620</u>	<u>\$ -</u>

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 IFRS 會計準則財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	112年12月31日	111年12月31日
<u>德凱公司</u>		
流動資產	\$ 366,818	\$ 346,750
非流動資產	1,228,701	1,071,316
流動負債	(403,842)	(380,000)
非流動負債	(<u>250,355</u>)	(<u>193,264</u>)
權 益	<u>\$ 941,322</u>	<u>\$ 844,802</u>
本公司持股比例	49%	49%
本公司享有之權益	\$ 461,248	\$ 413,953
商 譽	217,694	217,694
客戶關係	-	-
投資帳面金額	<u>\$ 678,942</u>	<u>\$ 631,647</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$647,498</u>	<u>\$617,477</u>
本年度淨利	\$102,749	\$121,694
其他綜合損益	(<u>6,229</u>)	<u>3,117</u>
綜合損益總額	<u>\$ 96,520</u>	<u>\$124,811</u>
	112年12月31日	111年12月31日
<u>東研信超公司</u>		
流動資產	\$289,163	\$285,869
非流動資產	957,718	875,377
流動負債	(202,363)	(170,956)
非流動負債	(<u>235,913</u>)	(<u>236,878</u>)
權 益	<u>\$808,605</u>	<u>\$753,412</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本公司持股比例	10%	11%
本公司享有之權益	\$ 81,570	\$ 83,567
商 譽	23,886	23,886
客戶關係	2,611	3,533
土 地	<u>9,580</u>	<u>9,580</u>
投資帳面金額	<u>\$117,647</u>	<u>\$120,566</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$250,604</u>	<u>\$375,321</u>
本年度淨(損)利	(\$ 53,455)	\$134,918
其他綜合損益	(7,581)	<u>5,043</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 61,036)</u>	<u>\$139,961</u>
		<u>112年12月31日</u>
<u>鉅立公司</u>		
流動資產		\$127,113
非流動資產		19,196
流動負債		(10,525)
非流動負債		(28,230)
權 益		<u>\$107,554</u>
本公司持股比例		21%
本公司享有之權益		\$ 22,691
商 譽		<u>10,179</u>
投資帳面金額		<u>\$ 32,870</u>
		<u>112年度</u>
營業收入		<u>\$ 8,656</u>
本年度淨損		(\$ 38,655)
其他綜合損益		<u>-</u>
綜合損益總額		<u>(\$ 38,655)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>環穎公司</u>		
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 34	\$ 342
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 342</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>易方公司</u>		
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 126	\$ 245
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 245</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、東研信超公司及鉅立公司外，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。

十二、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	\$ 3,786,941	\$ 3,838,661
營業租賃出租	33,583	43,215
	<u>\$ 3,820,524</u>	<u>\$ 3,881,876</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
<u>成本</u>											
112年1月1日餘額	\$ 30,852	\$ 2,121,701	\$ 4,108,350	\$ 4,321	\$ 35,831	\$ 323,151	\$ 333,800	\$ 156,305	\$ 7,114,311		
增 添	-	12,728	62,034	-	145	973	7,039	561,224	644,143		
處 分	-	(6,270)	(1,217,483)	-	(11,522)	(68,198)	(40,137)	-	(1,343,610)		
重 分 類	-	50,270	334,802	-	-	15,148	42,971	(434,920)	8,271		
淨兌換差額	-	(766)	(1,950)	(60)	(51)	-	(24)	-	(2,851)		
112年12月31日餘額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 2,177,663</u>	<u>\$ 3,285,753</u>	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 24,403</u>	<u>\$ 271,074</u>	<u>\$ 343,649</u>	<u>\$ 282,609</u>	<u>\$ 6,420,264</u>		
<u>累計折舊</u>											
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 424,756	\$ 2,386,855	\$ 2,135	\$ 26,371	\$ 238,225	\$ 162,727	\$ -	\$ 3,241,069		
折舊費用	-	137,507	499,589	643	6,247	6,347	49,252	-	699,585		
處 分	-	(6,270)	(1,216,984)	-	(11,522)	(68,198)	(40,137)	-	(1,343,111)		
重 分 類	-	-	3,308	-	-	-	-	-	3,308		
淨兌換差額	-	(320)	(1,439)	(42)	(43)	-	(8)	-	(1,852)		
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 555,673</u>	<u>\$ 1,671,329</u>	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 21,053</u>	<u>\$ 176,374</u>	<u>\$ 171,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,508,999</u>		
<u>累計減損</u>											
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 34,445	\$ -	\$ 136	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,581		
處 分	-	-	(73)	-	-	-	-	-	(73)		
淨兌換差額	-	-	(182)	-	(2)	-	-	-	(184)		
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,324</u>		
112年12月31日淨額	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 1,621,990</u>	<u>\$ 1,580,234</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 94,700</u>	<u>\$ 171,815</u>	<u>\$ 282,609</u>	<u>\$ 3,786,941</u>		
<u>成本</u>											
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	1,517	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>		
<u>累計折舊</u>											
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>\$ 162,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,241,069</u>		
<u>累計減損</u>											
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>		

本公司於 112 及 111 年度並未認列減損損失。

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	6 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	3 至 20 年

本公司設定質押之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租

	土	地	房屋及建築	其他設備	合	計		
<u>成 本</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$	12,583	\$	123,664	\$	278	\$	136,525
處 分		-	(	39,262)	(	278)	(	39,540)
112 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>84,402</u>	\$	-	\$	<u>96,985</u>
<u>累計折舊</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	93,049	\$	261	\$	93,310
折舊費用		-		9,615		17		9,632
處 分		-	(	39,262)	(	278)	(	39,540)
112 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>63,402</u>	\$	-	\$	<u>63,402</u>
112 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>21,000</u>	\$	-	\$	<u>33,583</u>
<u>成 本</u>								
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	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>123,664</u>	\$	<u>278</u>	\$	<u>136,525</u>
<u>累計折舊</u>								
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	\$	-	\$	<u>93,049</u>	\$	<u>261</u>	\$	<u>93,310</u>
111 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>12,583</u>	\$	<u>30,615</u>	\$	<u>17</u>	\$	<u>43,215</u>

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：

	112年12月31日	111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	6,496	7,088
第 5 年	<u>-</u>	<u>6,496</u>
	<u>\$ 27,760</u>	<u>\$ 34,848</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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$148,700	\$153,549
建築物	142,776	113,215
運輸設備	9,581	11,215
機器設備	4,966	10,905
生財器具	<u>646</u>	<u>-</u>
	<u>\$306,669</u>	<u>\$288,884</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 85,077</u>	<u>\$ 29,938</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,849	\$ 4,840
建築物	48,663	70,304
運輸設備	6,194	5,330
機器設備	976	2,221
生財器具	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 60,702</u>	<u>\$ 82,695</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 59,353</u>	<u>\$ 53,276</u>
非流動	<u>\$258,396</u>	<u>\$247,886</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土 地	2.76%	2.76%
建築物	1.62%~4.75%	1.62%~4.75%
運輸設備	2.50%~5.78%	2.50%~5.40%
機器設備	1.56%~2.00%	1.56%~2.00%
生財器具	5.78%	-

(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、機器設備及生財器具做為營業使用，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、機器設備及生財器具並無優惠承購權。

(四) 轉 租

除已於附註九及十二說明外，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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,276</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九。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 5,023</u>	<u>\$ 6,265</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 520</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 80,873)</u>	<u>(\$103,495)</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。

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 60,994	\$ 3,982	\$ 64,976
單獨取得	5,315	1,129	6,444
處分	(27,511)	(3,456)	(30,967)
淨兌換差額	(101)	(20)	(121)
112年12月31日餘額	<u>38,697</u>	<u>1,635</u>	<u>40,332</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	47,576	3,120	50,696
攤銷費用	8,728	1,143	9,871
處分	(27,511)	(3,456)	(30,967)
淨兌換差額	(62)	(6)	(68)
112年12月31日餘額	<u>28,731</u>	<u>801</u>	<u>29,532</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 9,966</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 10,800</u>
<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>

本公司之無形資產於112年及111年12月31日並未發生重大處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 10 年
其 他	3 年

十五、預付款項及其他流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付工單用料	\$ 66,159	\$ 79,319
用品盤存	36,623	36,059
留抵稅額	19,473	14,352
預付貨款	10,671	4,761
預付費用	10,577	15,276
其 他	<u>2,143</u>	<u>2,568</u>
	<u>\$145,646</u>	<u>\$152,335</u>

十六、短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款	<u>\$961,126</u>	<u>\$648,500</u>

銀行週轉金借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.82% ~ 6.74% 及 1.75% ~ 6.14%。

十七、長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
聯貸團聯貸－甲-1 項(一)	\$ 140,000	\$ 320,000
銀行借款(二)	263,160	245,000
<u>無擔保借款</u>		
聯貸團聯貸－甲-2 項(一)	30,000	160,000
聯貸團聯貸－乙項(一)	100,000	100,000
信用借款(三)	<u>1,317,981</u>	<u>1,020,068</u>
	1,851,141	1,845,068
減：聯貸主辦費未攤銷餘額	(1,000)	(1,600)
列為 1 年內到期部分	<u>(131,199)</u>	<u>(145,486)</u>
長期借款	<u>\$1,718,942</u>	<u>\$1,697,982</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之利率分別為 2.53%~2.64% 及 2.29%~2.49%。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（參閱附註三十）。

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（參閱附註三十），借款到期日於 112 年及 111 年 12 月 31 日皆為 121 年 3 月前陸續還清，年利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.70%~2.45% 及 1.58%。

(三) 銀行信用借款到期日於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 119 年 11 月及 115 年 5 月底前陸續還清，年利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.52%~3.81% 及 1.61%~3.56%。

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%。

十八、其他流動負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$300,179	\$271,338
應付員工酬勞及董事酬勞	30,920	30,000
未休假獎金	<u>16,544</u>	<u>14,629</u>
	347,643	315,967
<u>其他流動負債－其他</u>		
其他（註）	<u>226,883</u>	<u>219,721</u>
	<u>\$574,526</u>	<u>\$535,688</u>

註：主要係應付營業稅、代收款及其他等。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

宜特公司、創量公司、宜錦公司及禾周公司所適用「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：

	112年12月31日	111年12月31日
計畫資產公允價值	\$ 58,855	\$ 57,629
確定福利義務現值	(39,276)	(36,169)
淨確定福利資產	<u>\$ 19,579</u>	<u>\$ 21,460</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
111年1月1日餘額	<u>\$ 53,132</u>	(\$ 37,161)	<u>\$ 15,971</u>
利息收入(費用)	<u>370</u>	(258)	<u>112</u>
認列於損益	<u>370</u>	(258)	<u>112</u>

(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		
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	<u>4,127</u>	<u>1,250</u>	<u>5,377</u>
111年12月31日餘額	<u>57,629</u>	<u>(36,169)</u>	<u>21,460</u>
利息收入(費用)	<u>775</u>	<u>(485)</u>	<u>290</u>
認列於損益	<u>775</u>	<u>(485)</u>	<u>290</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	451	-	451
精算損失—人口統 計假設變動	-	(49)	(49)
精算損失—財務假 設變動	-	(382)	(382)
精算損失—經驗調 整	-	(2,191)	(2,191)
認列於其他綜合損益	<u>451</u>	<u>(2,622)</u>	<u>(2,171)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 58,855</u>	<u>(\$ 39,276)</u>	<u>\$ 19,579</u>

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.35%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 945)	(\$ 941)
減少 0.25%	\$ 980	\$ 978
增加 0.1%	(\$ 382)	(\$ 381)
減少 0.1%	\$ 388	\$ 386
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 971	\$ 969
減少 0.25%	(\$ 940)	(\$ 938)

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。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	9年	10年

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>75,541</u>	<u>74,775</u>
已發行股本	<u>\$ 755,409</u>	<u>\$ 747,751</u>

宜特公司 112 年 8 月 4 日董事會決議通過辦理員工認股權憑證轉換普通股 532 仟股，每股面額 10 元，每股認購價格 53.22 元，增資後實收股本為 753,067 仟元，並以 112 年 8 月 4 日為增資基準日，且已辦妥相關變更登記程序，變更登記日為 112 年 9 月 21 日。

宜特公司 112 年 11 月 3 日董事會決議通過辦理員工認股權憑證轉換普通股 234 仟股，每股面額 10 元，每股認購價格 53.22 元，增資後實收股本為 755,409 仟元，並以 112 年 11 月 3 日為增資基準日，且已辦妥相關變更登記程序，變更登記日為 112 年 12 月 4 日。

宜特公司 112 年 10 月至 12 月間員工行使認股權 30 仟股，收取股款共計 1,577 仟元，並於 113 年 3 月 6 日董事會決議訂定增資基準日為 113 年 3 月 6 日。截至 112 年 12 月 31 日止，因尚未辦妥相關變更登記程序，帳列預收股本項下。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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	\$ 2,132,703	\$ 2,085,234
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	13,697	2,465
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	7,922	30,538
行使歸入權	19	-
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>18,107</u>	<u>24,775</u>
	<u>\$ 2,172,448</u>	<u>\$ 2,143,012</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。

112 及 111 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	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
111 年 1 月 1 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	2,085,234	24,775	30,538	2,465	-
認列對子公司所有權權益變 動數	-	-	(22,616)	-	-
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	-	-	-	11,232	-
股份基礎給付	-	7,720	-	-	-
行使歸入權	-	-	-	-	19
員工認股權計畫下發行之普 通股溢價	47,469	(14,388)	-	-	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,132,703</u>	<u>\$ 18,107</u>	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 19</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，參閱附註二二之(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 112、111 及 110 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：

	112年第4季	112年第3季	112年第2季	112年第1季
董事會決議日期	113年3月6日	112年11月3日	112年8月4日	112年4月28日
法定盈餘公積	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 9,151</u>	<u>\$ 15,120</u>	<u>\$ 9,795</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 15,889</u>	<u>(\$ 16,621)</u>	<u>\$ 7,549</u>	<u>(\$ 3,440)</u>
現金股利	<u>\$ 51,810</u>	<u>\$ 75,562</u>	<u>\$ 75,503</u>	<u>\$ 74,775</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.7	\$ 1	\$ 1	\$ 1

	111年第4季	111年第3季
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

	110年第4季	110年第2季	110年第1季
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

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。

宜特公司於 112 年 6 月 14 日及 111 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配。

上述 112 年各季現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 74,898	\$ 98,491
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項（迴轉）數	(<u>4,957</u>)	(<u>23,593</u>)
年底餘額	<u>\$ 69,941</u>	<u>\$ 74,898</u>

首次採用 IFRS 會計準則時，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 IFRS 會計準則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

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 82,453)	(\$ 95,161)
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	489	10,777
採用權益法之關聯企業換算差額之份額	(<u>3,866</u>)	<u>1,931</u>
年底餘額	<u>(\$ 85,830)</u>	<u>(\$ 82,453)</u>

(六) 非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$103,963	\$122,607
本年度淨損	(71,740)	(18,644)
取得現金增資所增加之非控制權益（附註二六）	<u>23,351</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 55,574</u>	<u>\$103,963</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
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>
112年1月1日股數	-
本年度增加	<u>1,562</u>
112年12月31日股數	<u>1,562</u>

本公司於 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，本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（以預定買回區間價格上限估算）。截至 111 年 6 月 30 日止，本公司共買回庫藏股 5,000 仟股，買回成本共計 267,945 仟元。本公司於 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。

本公司於 112 年 11 月 3 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 112 年 11 月 6 日至 113 年 1 月 5 日，預定買回股數為 2,000 仟股，買回之價格區間為每股新台幣 61 元至 133 元之間；當股價低於買回價格下限時，本公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為 266,000 仟元（以預定買回區間價格上限估算），截至 112 年 12 月 31 日止，本公司共買回庫藏股 1,562 仟股，買回成本共計 139,797 仟元。本公司於 113 年 3 月 6 日經董事會決議辦理庫藏股註銷 1,562 仟股，減資基準日為 113 年 3 月 8 日，最終買回成本共計 139,797 仟元。

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。

二一、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
檢測服務收入	<u>\$ 3,811,719</u>	<u>\$ 3,742,682</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，由於提供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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 1,467,998</u>	<u>\$ 1,310,395</u>	<u>\$ 1,214,494</u>
應收帳款－關係人（附註二九）	<u>\$ 19,140</u>	<u>\$ 17,316</u>	<u>\$ 19,802</u>
合約資產			
勞務服務	<u>\$ 5,963</u>	<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 4,903</u>
合約負債			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 87,570</u>	<u>\$ 62,145</u>	<u>\$ 38,327</u>
預收貨款	<u>46,923</u>	<u>55,684</u>	<u>33,848</u>
	<u>\$ 134,493</u>	<u>\$ 117,829</u>	<u>\$ 72,175</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
預收貨款	<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ 37,585</u>
客戶忠誠計畫	<u>41,558</u>	<u>22,280</u>
	<u>\$ 68,279</u>	<u>\$ 59,865</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>主要地區市場</u>		
亞 洲	<u>\$ 3,079,444</u>	<u>\$ 3,052,945</u>
美 洲	<u>618,838</u>	<u>616,027</u>
其 他	<u>113,437</u>	<u>73,710</u>
	<u>\$ 3,811,719</u>	<u>\$ 3,742,682</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
客戶忠誠計畫		
-112年度履行	\$ -	\$ 62,145
-113年度履行	<u>87,570</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,570</u>	<u>\$ 62,145</u>
預收貨款		
-112年度履行	\$ -	\$ 55,684
-113年度履行	<u>46,923</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,923</u>	<u>\$ 55,684</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 8,727	\$ 2,524
租賃投資淨額	34	52
其他利息收入	<u>221</u>	<u>161</u>
	<u>\$ 8,982</u>	<u>\$ 2,737</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業租賃收入	\$ 27,054	\$ 25,878
政府補助收入	9,235	6,723
租賃修改利益	27	1,702
其他	<u>11,616</u>	<u>13,142</u>
	<u>\$ 47,932</u>	<u>\$ 47,445</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨益	\$ 8,474	\$ 43,904
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	6,339	6,649
透過損益按公允價值衡		
量之金融負債	(236)	10
淨外幣兌換(損失)利益	(5,527)	7,808
處分無形資產淨益	-	97
其他	<u>(42)</u>	<u>(40)</u>
	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 58,428</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 57,305	\$ 41,461
租賃負債之利息	8,578	10,173
聯貸案主辦費用攤銷	600	600
押金設算息	30	15
其他利息費用	496	95
減：列入符合資產成本之金額	(7,714)	(6,029)
	<u>\$ 59,295</u>	<u>\$ 46,315</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年度	111年度
利息資本化金額	\$ 7,714	\$ 6,029
利息資本化利率	1.93%~2.38%	1.26%~1.99%

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$625,763	\$672,165
營業費用	<u>144,156</u>	<u>128,801</u>
	<u>\$769,919</u>	<u>\$800,966</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,236	\$ 5,667
管理費用	<u>4,635</u>	<u>5,454</u>
	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 11,121</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 1,488,556	\$ 1,346,910
退職後福利		
確定提撥計畫	46,118	41,807
確定福利計畫 (附註十 九)	(290)	(112)
股份基礎給付		
權益交割	<u>7,720</u>	<u>14,776</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,542,104</u>	<u>\$ 1,403,381</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,131,407	\$ 1,016,052
營業費用	<u>410,697</u>	<u>387,329</u>
	<u>\$ 1,542,104</u>	<u>\$ 1,403,381</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。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 113 年 3 月 6 日及 112 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	2%	1%

金 額

	<u>112年度</u>			<u>111年度</u>		
	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 22,070	\$ -	-	\$ 24,000	\$ -	-
董事酬勞	8,850	-	-	6,000	-	-

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

二三、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>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 51,184	\$ 98,175
以前年度之調整	(17,623)	(17,783)
	33,561	80,392
遞延所得稅		
本年度產生者	40	1,219
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 81,611</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$347,415</u>	<u>\$468,113</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 32,593	\$ 62,497
暫時性之差異數	18,631	36,897
以前年度之當年度所得稅費		
用於本年度之調整	(17,623)	(17,783)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 81,611</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列預付款		
項及其他流動資產)	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,690</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：

112 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>\$ 541</u>	<u>(\$ 193)</u>	<u>\$ 348</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>(\$ 5,056)</u>	<u>\$ 153</u>	<u>(\$ 4,903)</u>

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>

(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

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 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	71,933	71,933
122 年度到期	<u>386,630</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,336,541</u>	<u>\$ 976,321</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 100,016</u>	<u>\$ 71,814</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 110 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.15</u>	<u>\$ 5.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.06</u>	<u>\$ 5.30</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

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$385,554</u>	<u>\$405,146</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	74,841	76,067
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,044	-
員工酬勞	<u>290</u>	<u>377</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>76,175</u>	<u>76,444</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。

宜特公司流通在外認股權因執行價格高於111年1月1日至12月31日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、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：

員 工 認 股 權	112年1月1日至12月31日		111年1月1日至12月31日	
	單位 (仟)	行使價格 (元)	單位 (仟)	行使價格 (元)
年初流通在外	2,000	\$ 53.81	2,000	\$ 54.28
本年度行使	(766)	52.76~53.22	-	-
年底流通在外	<u>1,234</u>	52.14	<u>2,000</u>	53.81
年底可執行	<u>234</u>		<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 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 7,720 仟元及 14,776 仟元。

二六、與非控制權益之權益交易

宜特公司於 112 年 8 月未按持股比例參與創量公司現金增資，以 59,265 仟元取得創量公司股數，持股比例由 38% 上升至 51%，另因品文公司未按持股比例參與，致持股比例由 13% 下降至 10%；截至 112 年 12 月 31 日本公司合計持股 61%。

由於上述交易並未改變本公司對創量公司之控制，本公司視為權益交易處理。

	<u>創 量 公 司</u>
收取之現金對價	\$ 735
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>23,351</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 22,616</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積	(<u>\$ 22,616</u>)

二七、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。

二八、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

112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)				
—基金受益憑證	\$ _____	\$ _____	\$ 27,692	\$ 27,692
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 236	\$ _____	\$ 236

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)				
—基金受益憑證	\$ _____	\$ _____	\$ 27,282	\$ 27,282
衍生工具	\$ _____	\$ 523	\$ _____	\$ 523

112及111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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

112 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	\$ -	\$ 27,282	\$ 27,282
認列於損益	-	6,862	6,862
處 分	-	(6,452)	(6,452)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,692</u>	<u>\$ 27,692</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,862</u>	<u>\$ 6,862</u>

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	(227)	6,353	6,126
處 分	-	(1,016)	(1,016)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,282</u>	<u>\$ 27,282</u>
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	<u>(\$ 227)</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 6,126</u>

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。

	112年12月31日	111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：

	112年12月31日	111年12月31日
流動性折價		
增加 1%	(\$ 346)	(\$ 341)
減少 1%	\$ 346	\$ 341

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111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		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	928,238	875,347
應收票據及帳款－淨額	1,468,385	1,311,491
應收帳款－關係人	19,140	17,316
其他應收款	11,696	1,298
其他應收款－關係人	23,188	19,821
其他金融資產－流動	15,210	16,633
存出保證金	24,444	22,611
<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	236	-
按攤銷後成本衡量		
短期借款	961,126	648,500
應付票據及帳款	184,209	270,621
應付帳款－關係人	4,696	692
應付設備款	149,777	167,477
長期借款（含一年內到期）	1,850,141	1,843,468

(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，參閱附註三二。

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	
	112年度	111年度	112年度	111年度	112年度	111年度
	\$ 6,001	\$ 5,273	(\$ 983)	(\$ 753)	\$ 2	\$ 6

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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 190,346	\$ 244,865
— 金融負債	480,225	382,871
具現金流量利率風險		
— 金融資產	749,887	640,977
— 金融負債	2,648,791	2,410,259

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112及111年度之稅前淨利將分別減少／增加18,989仟元及17,693仟元。

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 112 年及 111 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。

112 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					
無附息負債	\$ 204,294	\$ 160,133	\$ 128,068	\$ -	\$ -
租賃負債	5,731	11,857	49,526	138,120	195,859
浮動利率工具	102,904	203,594	623,351	1,476,861	242,081
固定利率工具	-	109,823	52,653	-	-
	<u>\$ 312,929</u>	<u>\$ 485,407</u>	<u>\$ 853,598</u>	<u>\$1,614,981</u>	<u>\$ 437,940</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>\$ 67,114</u>	<u>\$ 138,120</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 38,043</u>	<u>\$ 81,730</u>
浮動利率工具	<u>\$ 929,849</u>	<u>\$1,476,861</u>	<u>\$ 242,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 162,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	3個月			
	短於1個月	1至3個月	至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 197,703	\$ 171,320	\$ 142,476	\$ -	\$ -
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>\$ 641,405</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>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111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	\$ 2,409,107	\$ 1,928,568
— 未動用金額	<u>2,039,260</u>	<u>1,084,331</u>
	<u>\$ 4,448,367</u>	<u>\$ 3,012,899</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 403,160	\$ 565,000
— 未動用金額	<u>6,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 409,160</u>	<u>\$ 605,000</u>

二九、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

關係人名稱	與本公司之關係
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

帳列項目	關係人類別/名稱	112年度	111年度
勞務收入	關聯企業	<u>\$ 81,040</u>	<u>\$ 81,026</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

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 18,516	\$ 16,404
	德凱宜特昆山公司	624	723
	東研信超公司	-	189
		<u>\$ 19,140</u>	<u>\$ 17,316</u>
其他應收款－關係人	關聯企業 德凱宜特公司	\$ 23,188	\$ 19,821

流通在外之應收帳款－關係人款項未收取保證。112 及 111 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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	德凱宜特公司	\$ 4,693	\$ 642
	德凱宜特昆山公司	3	50
		<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 692</u>

(五) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他流動負債	關聯企業	\$ -	\$ 1,535

(六) 出租／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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，未來將收取之租賃給付

總額分別為 27,760 仟元及 48,124 仟元。112 及 111 年度認列之租賃收入分別為 23,019 仟元及 22,268 仟元。

融資租賃轉租

本公司於 112 及 111 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為 4,718 仟元，租賃期間為 1.08 年。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收融資租賃款餘額分別為 0 元及 4,358 仟元。

(七) 存入保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
存入保證金	關聯企業 德凱宜特公司	\$ 2,005	\$ 2,005

(八) 製造費用及營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
製造費用	關聯企業	\$ 11,333	\$ 10,522
營業費用	關聯企業	\$ 5,486	\$ 397

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。

(九) 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
租賃收入	關聯企業 德凱宜特公司	\$ 23,019	\$ 22,268
其他收入	關聯企業 德凱宜特公司	\$ 7,015	\$ 6,639
利息費用	關聯企業	\$ 30	\$ 16

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) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期福利	\$ 54,729	\$ 35,759
退職後福利	400	400
股份基礎給付	579	1,108
	<u>\$ 55,708</u>	<u>\$ 37,267</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。

三十、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：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	\$807,715	\$824,670
活期存款（帳列其他金融資產）	15,010	16,433
定期存款（帳列其他金融資產）	200	200
	<u>\$822,925</u>	<u>\$841,303</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

或有事項

昇陽公司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。

三二、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	112年12月31日			111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	\$ 10,122	30.7050 (美元：新台幣)	\$ 310,796	\$ 7,233	30.7100 (美元：新台幣)	\$ 222,125
日幣	6,000	0.2172 (日幣：新台幣)	1,303	10,211	0.2324 (日幣：新台幣)	2,373
人民幣	9	4.3352 (人民幣：新台幣)	39	27	4.4094 (人民幣：新台幣)	119
			<u>\$ 312,138</u>			<u>\$ 224,617</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	-	-	\$ -	2,252	0.2324 (日幣：新台幣)	<u>\$ 523</u>
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	6,213	30.7050 (美元：新台幣)	\$ 190,770	3,799	30.7100 (美元：新台幣)	\$ 116,667
日幣	96,469	0.2172 (日幣：新台幣)	20,953	75,020	0.2324 (日幣：新台幣)	17,435
			<u>\$ 211,723</u>			<u>\$ 134,102</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	1,088	0.2172 (日幣：新台幣)	<u>\$ 236</u>	-	-	<u>\$ -</u>

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
日幣	0.2172 (日幣：新台幣)	\$ 427	0.2324 (日幣：新台幣)	(\$ 588)
人民幣	4.3352 (人民幣：新台幣)	(4)	4.4094 (人民幣：新台幣)	(7)
美元	30.7050 (美元：新台幣)	(<u>3,663</u>)	30.7100 (美元：新台幣)	(<u>1,303</u>)
		<u>(\$ 3,240)</u>		<u>(\$ 1,898)</u>

三三、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。(附註七及二八)
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)

三四、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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表；112 年及 111 年 12 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 112 年及 111 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：

	112年度	111年度
檢測服務收入	<u>\$ 3,811,719</u>	<u>\$ 3,742,682</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	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
亞洲	\$ 3,079,444	\$ 3,052,945	\$ 4,143,669	\$ 4,185,096
美洲	618,838	616,027	-	-
其他	<u>113,437</u>	<u>73,710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,811,719</u>	<u>\$ 3,742,682</u>	<u>\$ 4,143,669</u>	<u>\$ 4,185,096</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	112 年度			111 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	\$ 439,791	12		客戶 A	\$ 648,088	17

宜特科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年度

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
0	宜特公司	創量公司	其他應收款-關係人	\$ 40,000	\$ -	\$ -	2.500%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 327,653	\$ 1,310,611	(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 112 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	-	\$ 27,692	4.35%	\$ 27,692	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 112 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 112 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	\$ 3,681	—	-		
				管理費用	2	—	-		
				租金收入	18,106	—	-		
				其他收入	2,836	—	-		
				利息支出	55	—	-		
				應收關係人帳款	1,413	—	-		
				其他應收關係人款	2,598	—	-		
				存入保證金	3,589	—	-		
				Integrated USA	1	營業收入淨額	43,808	—	1%
						應收關係人帳款	4,823	—	-
		應付設備款	7,297			—	-		
		宜特昆山公司	1	其他應收關係人款	1,800	—	-		
				其他應付關係人款	373	—	-		
		Samoa IST	1	用品盤存	646	—	-		
		矽普公司	1	營業收入淨額	2,683	—	-		
				製造費用	155	—	-		
				管理費用	3	—	-		
				租金收入	30,160	—	1%		
				其他收入	4,502	—	-		
				利息支出	113	—	-		
				應收關係人帳款	349	—	-		
				其他應收關係人款	10,681	—	-		
				應付關係人款	664	—	-		
其他流動負債	110			—	-				
宜錦公司	1	存入保證金	7,638	—	-				
		租金收入	34	—	-				
1	宜錦公司	創量公司	2	其他收入	20	—	-		
				其他應收關係人款	88	—	-		
2	宜特昆山公司	矽普公司	2	營業收入淨額	530	—	-		
				應收關係人帳款	139	—	-		

(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 112 年度

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	在區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
					本期	期末	去年	年底				股數	比率(%)	帳面金額
本公司	Samoa IST	薩摩亞	亞	投資業務	美金 10,000	美金 10,000	4,916,770	100	\$ 257,882	\$ 7,060	\$ 7,060	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	678,942	102,749	50,347	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	10	117,647	(53,455)	(6,402)	關聯企業(註一)
	品文公司	新竹市		投資業務	237,000	197,000	9,841,258	100	73,228	(27,587)	(27,587)	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	51,310	(669)	(669)	子公司(註一)
	創量公司	新竹市		從事電子產品測試等業務	326,543	267,278	13,622,442	51	18,722	(90,466)	(33,053)	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	29,250,292	75	184,882	(156,803)	(115,155)	子公司(註一)
Samoa IST	Seychelles IST	賽席爾	美	投資業務	美金 6,159	美金 6,159	6,158,575	100	美金 5,807	美金 109	美金 109	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 446	美金 54	美金 54	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 1,671	(美金 21)	(美金 21)	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	2,672,199	10	\$ 2,648	(\$ 90,466)	(\$ 10,863)	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	2,145,021	6	12,823	(156,803)	(8,624)	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	947	478	126	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	3,424	116	34	關聯企業(註三)
	鉅立公司	新竹市		IC設計	39,974	-	2,954,600	21	32,870	(38,655)	(7,114)	關聯企業(註二)
	禾周公司	新竹市		電路設計服務	美金 125	美金 125	400,000	100	美金 92	(美金 73)	(美金 73)	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。

宜特科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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	期末投資	截至本期止已匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額			投資(損)益	帳面價值		
宜特昆山公司	從事商品檢測等業務	\$ 113,609 (美金 3,700)	註一	\$ 290,868 (美金 9,473) (註四)	\$ -	\$ -	\$ 290,868 (美金 9,473) (註四)	\$ 13,116 (美金 421)	100%	\$ 13,116 (美金 421)	\$ 178,519 (美金 5,814)	\$ -	註二
矽普公司	電路設計服務	49,742 (美金 1,620)	註一	46,979 (美金 1,530)	-	46,979 (美金 1,530)	-	(4,985) (美金 (160))	100%	(4,985) (美金 (160))	18,055 (美金 588)	-	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	10,838 (人民幣 2,500)	註一	- (註五)	-	-	- (註五)	208 (人民幣 47)	100%	208 (人民幣 47)	11,415 (人民幣 2,633)	-	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
\$ 337,847 (美金 11,003)	\$ 564,296 (美金 18,378)	\$1,965,917

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。