

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：桃園市大園區溪海村八鄰聖德北路68號

電話：(03)385-2628

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~40		六~二八
(七) 關係人交易	40		二九
(八) 質抵押之資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	43		三二
(十二) 其 他	41~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44、46~51		三三
2. 轉投資事業相關資訊	43~44、51		三三
3. 大陸投資資訊	44、52		三三
4. 主要股東資訊	44、53		三三
(十四) 部門資訊	45		三四

會計師核閱報告

陽程科技股份有限公司 公鑒：

前 言

陽程科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陽程科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 侑 玲

蔡 侑 玲



會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 11 月 8 日

民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,184,908	37	\$ 1,105,339	29	\$ 1,307,055	32			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註九、三十及三二)	99,957	3	225,458	6	82,842	2			
1140	合約資產－流動(附註二二)	296,455	9	207,049	5	73,856	2			
1150	應收票據(附註十及二二)	61,171	2	83,703	2	58,867	1			
1170	應收帳款－淨額(附註十及二二)	279,716	9	289,765	8	213,936	5			
1200	其他應收款(附註八)	52,909	2	9,859	-	13,129	-			
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	1,772	-	1,135	-	407	-			
1310	存貨(附註十一)	269,176	8	787,510	21	1,203,889	30			
1421	預付貨款	29,077	1	26,125	1	29,707	1			
1429	其他預付款	13,885	-	19,304	-	19,776	1			
1470	其他流動資產	5,460	-	990	-	2,118	-			
11XX	流動資產總計	2,294,486	71	2,756,237	72	3,005,582	74			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註七)	30,195	1	30,099	1	29,057	1			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註八)	18,865	1	109,164	3	91,045	2			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註九及三十)	24,576	1	24,095	1	24,443	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	625,141	19	636,283	17	637,817	16			
1755	使用權資產(附註十五)	46,845	1	50,298	1	53,412	1			
1760	投資性不動產淨額(附註十六及三十)	112,981	3	124,982	3	133,060	3			
1821	其他無形資產	16,276	1	7,333	-	7,504	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	61,463	2	73,550	2	82,246	2			
1920	存出保證金	2,867	-	2,224	-	2,678	-			
1990	其他非流動資產	1,750	-	9,561	-	8,907	-			
15XX	非流動資產總計	940,959	29	1,067,589	28	1,070,169	26			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,235,445	100	\$ 3,823,826	100	\$ 4,075,751	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十七)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 100,000	2			
2130	合約負債－流動(附註二二)	85,401	3	484,028	13	801,192	20			
2170	應付帳款	271,177	9	369,533	10	312,814	8			
2219	其他應付款(附註十八)	172,095	5	231,440	6	172,091	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	-	-	11,384	-	12,073	-			
2250	負債準備－流動(附註十九)	28,868	1	13,300	1	17,814	-			
2280	租賃負債－流動(附註十五)	5,454	-	7,217	-	8,081	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)	30,769	1	49,231	1	36,923	1			
2399	其他流動負債	8,025	-	6,634	-	22,146	1			
21XX	流動負債總計	601,789	19	1,172,767	31	1,483,134	36			
非流動負債										
2540	長期借款(附註十七及三十)	46,154	1	110,769	3	123,077	3			
2550	負債準備－非流動(附註十九)	46,661	2	70,807	2	53,036	1			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	77,923	2	76,241	2	73,781	2			
2580	租賃負債－非流動(附註十五)	1,061	-	1,981	-	4,181	-			
2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及二二)	1,328	-	3,575	-	15,475	1			
2645	存入保證金	4,045	-	3,969	-	4,025	-			
25XX	非流動負債總計	177,172	5	267,342	7	273,575	7			
2XXX	負債總計	778,961	24	1,440,109	38	1,756,709	43			
權益(附註八、二一及二四)										
股本										
3110	普通股股本	628,730	19	628,730	16	628,730	15			
資本公積										
3210	股票發行溢價	1,384,141	43	1,384,141	36	1,384,141	34			
3240	處分資產增益	2,322	-	2,322	-	2,322	-			
3200	資本公積總計	1,386,463	43	1,386,463	36	1,386,463	34			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	275,637	9	264,447	7	264,447	7			
3320	特別盈餘公積	56,945	2	55,243	1	55,243	1			
3350	未分配盈餘	302,666	9	187,178	5	99,627	2			
3300	保留盈餘總計	635,248	20	506,868	13	419,317	10			
3400	其他權益	(111,972)	(3)	(56,929)	(1)	(63,178)	(1)			
3500	庫藏股票	(84,693)	(3)	(84,693)	(2)	(55,743)	(1)			
31XX	本公司業主權益總計	2,453,776	76	2,380,439	62	2,315,589	57			
36XX	非控制權益	2,708	-	3,278	-	3,453	-			
3XXX	權益總計	2,456,484	76	2,383,717	62	2,319,042	57			
負債與權益總計		\$ 3,235,445	100	\$ 3,823,826	100	\$ 4,075,751	100			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋達



經理人：譚家成



會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	銷貨收入（附註二二）	\$ 435,378	100	\$ 469,466	100	\$1,127,927	100	\$ 922,867	100
5110	銷貨成本（附註十一及二三）	265,029	61	302,322	64	823,568	73	595,768	64
5900	營業毛利	170,349	39	167,144	36	304,359	27	327,099	36
	營業費用（附註十、二二及二三）								
6100	推銷費用	16,594	4	21,227	5	62,625	6	60,591	7
6200	管理費用	42,160	10	38,106	8	117,369	10	111,230	12
6300	研究發展費用	58,086	13	57,384	12	184,395	16	168,896	18
6450	預期信用減損損失	20,330	4	34,451	7	16,637	2	112,985	12
6000	營業費用合計	137,170	31	151,168	32	381,026	34	453,702	49
6900	營業淨利（損）	33,179	8	15,976	4	(76,667)	(7)	(126,603)	(13)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,554	1	4,422	1	13,733	1	10,395	1
7130	股利收入	-	-	9,643	2	-	-	9,643	1
7190	其他收入（附註二三）	12,706	3	15,218	3	37,656	4	40,213	4
7210	處分不動產、廠房及設備 利益	-	-	-	-	56	-	-	-
7228	租賃修改利益	-	-	-	-	12	-	-	-
7230	外幣兌換利益	12,266	3	82,462	17	14,938	1	120,419	13
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益（損 失）	(929)	-	(1,008)	-	96	-	(6,856)	(1)
7630	外幣兌換損失	(63)	-	-	-	(1,405)	-	(10,227)	(1)
7050	財務成本（附註二三）	(509)	-	(951)	-	(1,609)	-	(2,644)	-
7590	什項支出（附註二三）	(5,898)	(2)	(10,281)	(2)	(21,180)	(2)	(20,378)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	22,127	5	99,505	21	42,297	4	140,565	15
7900	稅前淨利（損）	55,306	13	115,481	25	(34,370)	(3)	13,962	2
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及二四）	6,502	1	(8,423)	(2)	(12,963)	(1)	11,752	1
8200	本期淨利（損）	61,808	14	107,058	23	(47,333)	(4)	25,714	3
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益 （損失）	(665)	-	(5,558)	(1)	224,364	20	(40,752)	(5)
		(665)	-	(5,558)	(1)	224,364	20	(40,752)	(5)

（接次頁）

(承前頁)

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
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	\$ 44,942	10	\$ 10,602	2	\$ 20,701	2	\$ 30,450	3
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四及二四)	(<u>8,998</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2,120</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,143</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,092</u>)	-
		<u>35,944</u>	<u>8</u>	<u>8,482</u>	<u>1</u>	<u>16,558</u>	<u>1</u>	<u>24,358</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>35,279</u>	<u>8</u>	<u>2,924</u>	-	<u>240,922</u>	<u>21</u>	(<u>16,394</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 97,087</u>	<u>22</u>	<u>\$ 109,982</u>	<u>23</u>	<u>\$ 193,589</u>	<u>17</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>1</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 62,002	14	\$ 107,245	23	(\$ 46,778)	(4)	\$ 26,272	3
8620	非控制權益	(<u>194</u>)	-	(<u>187</u>)	-	(<u>555</u>)	-	(<u>558</u>)	-
8600		<u>\$ 61,808</u>	<u>14</u>	<u>\$ 107,058</u>	<u>23</u>	(<u>\$ 47,333</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 25,714</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 97,328	22	\$ 110,169	23	\$ 194,159	17	\$ 9,889	1
8720	非控制權益	(<u>241</u>)	-	(<u>187</u>)	-	(<u>570</u>)	-	(<u>569</u>)	-
8700		<u>\$ 97,087</u>	<u>22</u>	<u>\$ 109,982</u>	<u>23</u>	<u>\$ 193,589</u>	<u>17</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)								
9750	基本	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.75</u>		(<u>\$ 0.77</u>)		<u>\$ 0.43</u>	
9850	稀釋	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.75</u>		(<u>\$ 0.77</u>)		<u>\$ 0.43</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋逢



經理人：譚家成



會計主管：葉振祥





陽江水資源開發建設股份有限公司及子公司

資產負債表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註二一及二四)

代碼	說明	本公司							其他權益項目			總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	盈餘	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	庫藏股票				
A1	111年1月1日餘額	\$ 634,730	\$ 1,397,476	\$ 2,322	\$ 1,399,798	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 75,285	(\$ 100,957)	\$ 54,162	(\$ 77,008)	\$ 2,305,700	\$ 4,022	\$ 2,309,722
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	26,272	-	-	-	26,272	(558)	25,714
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	24,369	(40,752)	-	(16,383)	(11)	(16,394)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	26,272	24,369	(40,752)	-	9,889	(569)	9,320
L3	庫藏股註銷	(6,000)	(13,335)	-	(13,335)	-	-	(1,930)	-	-	21,265	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	\$ 628,730	\$ 1,384,141	\$ 2,322	\$ 1,386,463	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 99,627	(\$ 76,588)	\$ 13,410	(\$ 55,743)	\$ 2,315,589	\$ 3,453	\$ 2,319,042
A1	112年1月1日餘額	\$ 628,730	\$ 1,384,141	\$ 2,322	\$ 1,386,463	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 187,178	(\$ 88,458)	\$ 31,529	(\$ 84,693)	\$ 2,380,439	\$ 3,278	\$ 2,383,717
	111年度盈餘指撥及分配：													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,190	-	(11,190)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,702	(1,702)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(120,822)	-	-	-	(120,822)	-	(120,822)
D1	112年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(46,778)	-	-	-	(46,778)	(555)	(47,333)
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	16,573	224,364	-	240,937	(15)	240,922
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(46,778)	16,573	224,364	-	194,159	(570)	193,589
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	295,980	-	(295,980)	-	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	\$ 628,730	\$ 1,384,141	\$ 2,322	\$ 1,386,463	\$ 275,637	\$ 56,945	\$ 302,666	(\$ 71,885)	(\$ 40,087)	(\$ 84,693)	\$ 2,453,776	\$ 2,708	\$ 2,456,484

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋達



經理人：譚家成



會計主管：葉振祥



陽程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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 34,370)	\$ 13,962
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	41,268	45,204
A20200	攤銷費用	3,843	2,296
A20300	預期信用減損損失	16,637	112,985
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨(利益)損失	(96)	6,856
A20900	財務成本	1,609	2,644
A21200	利息收入	(13,733)	(10,395)
A21300	股利收入	-	(9,643)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(56)	-
A22900	租賃修改利益	(12)	-
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損失	(16,001)	3,166
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(10,818)	(18,055)
A29900	提列負債準備	15,205	11,590
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(162,832)	9,636
A31130	應收票據	22,532	(27,684)
A31150	應收帳款	71,745	(46,269)
A31180	其他應收款	1,337	20,048
A31200	存 貨	534,335	(202,358)
A31220	預付貨款	(2,952)	6,286
A31230	其他預付款	5,419	8,330
A31240	其他流動資產	(4,470)	(1,183)
A32125	合約負債	(398,627)	251,117
A32150	應付帳款	(98,580)	(133,802)
A32180	其他應付款項	(56,277)	(27,127)
A32200	負債準備	(24,440)	(7,940)
A32230	其他流動負債	1,391	14,392
A32240	淨確定福利負債	(2,247)	(2,191)
A33000	營運產生之現金	(110,190)	21,865
A33300	支付之利息	(1,733)	(2,766)
A33500	支付之所得稅	(6,883)	(3,452)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(118,806)	15,647

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 125,020	\$ 47,117
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	270,117	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,903)	(9,932)
B02800	處分不動產、廠房及設備	56	-
B03700	存出保證金增加	(643)	-
B03800	存出保證金減少	-	17,995
B04500	購置無形資產	(5,148)	(5,836)
B06600	取得投資性不動產	-	(6,064)
B06700	其他非流動資產減少	-	405
B07200	預付設備款增加	(480)	(4,818)
B07500	收取之利息	13,892	12,045
B07600	收取之股利	-	9,643
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>394,911</u>	<u>60,555</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	100,000
C00200	短期借款減少	-	(110,000)
C01600	舉借長期借款	(83,077)	-
C04020	租賃負債本金償還	(4,430)	(5,817)
C04500	發放現金股利	(120,822)	-
C04900	購買庫藏股票	(2,944)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(211,273)</u>	<u>(15,817)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>14,737</u>	<u>34,076</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	79,569	94,461
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,105,339</u>	<u>1,212,594</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,184,908</u>	<u>\$ 1,307,055</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋逢



經理人：譚家成



會計主管：葉振祥



陽程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 9 月 30 日

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

陽程科技股份有限公司(以下稱「本公司」；本公司及由本公司所控制個體，以下稱「合併公司」)於 70 年 4 月 7 日經經濟部核准設立，主要經營項目為設計、生產自動化設備及其維修等。

本公司股票於 96 年 9 月 11 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 11 月 8 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 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>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。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司經評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效並無重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (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 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。當合併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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表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) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，請參閱 111 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,587	\$ 4,926	\$ 4,990
銀行支票及活期存款	467,530	736,396	521,955
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	711,791	364,017	780,110
合 計	<u>\$ 1,184,908</u>	<u>\$ 1,105,339</u>	<u>\$ 1,307,055</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
國外公司債	<u>\$ 30,195</u>	<u>\$ 30,099</u>	<u>\$ 29,057</u>

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 18,865</u>	<u>\$ 109,164</u>	<u>\$ 91,045</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市（櫃）普通股，並預期透過長期投資獲利。合併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。

興普科技股份有限公司（興普公司）於 112 年 3 月 13 日之股東臨時會通過股票分割案，並於 112 年 5 月 23 日經經濟部核准成立欣普資本投資股份有限公司，由原股東依持股比繼續持有，分割基準日為 112 年 4 月 13 日。

本公司於 112 年 3 月 10 日經董事會決議出售分割後之興普公司全數股權予 R&D CIRCUITS INC（隸屬 Advantest Corporation Group.）。本公司已於 112 年 4 月 28 日交割興普公司全數股權，交易價金為新台幣 311,911 仟元，已收取 267,365 仟元，餘款係為保障收購

方權益，已交由花旗銀行託管，待 15 個月後結算完成並交付，帳列其他應收款。

本公司於 112 年 5 月 10 日經董事會決議出售科智企業股份有限公司（科智公司）予行創有限公司，並已於 112 年 5 月 30 日交割科智公司全數股權，交易價金為 2,752 仟元已全數收取。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款(3)	\$ 99,957	\$ 156,671	\$ 6,985
受限制資產(1)	<u>-</u>	<u>68,787</u>	<u>75,857</u>
	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 225,458</u>	<u>\$ 82,842</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制資產(2)	<u>\$ 24,576</u>	<u>\$ 24,095</u>	<u>\$ 24,443</u>

1. 合併公司承攬工程提送履約保證金，於 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日開立定存單設質，屬受限制資產。
2. 部分銷售客戶及供應商向大陸子公司上海陽程提起民事訴訟，並向當地人民法院申請對活期存款及定期存款執行假扣押，訴訟相關資訊請參閱附註三二。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 61,171</u>	<u>\$ 83,703</u>	<u>\$ 58,867</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 583,270	\$ 643,973	\$ 636,770
減：備抵損失	(303,554)	(354,208)	(422,834)
應收帳款淨額	<u>\$ 279,716</u>	<u>\$ 289,765</u>	<u>\$ 213,936</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天，應收帳款不予計息。在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等機制評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視。

為減輕信用風險，合併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，合併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。

合併公司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參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~270 天	逾期 271~510 天	逾期 超過 511 天	合計
預期信用損失率	0.31%~1.89%	4.03%~29.46%	7.55%~49.95%	24.59%~96.64%	96.64%~100%	
總帳面金額	\$ 266,978	\$ 5,794	\$ 73,726	\$ 23,591	\$ 274,352	\$ 644,441
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>3,330</u>)	(<u>74</u>)	(<u>14,559</u>)	(<u>20,647</u>)	(<u>264,944</u>)	(<u>303,554</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 263,648</u>	<u>\$ 5,720</u>	<u>\$ 59,167</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 9,408</u>	<u>\$ 340,887</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~270 天	逾期 271~510 天	逾期 超過 511 天	合計
預期信用損失率	0.45%~3.04%	5.96%~37.2%	9.31%~50.97%	22.32%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 263,200	\$ 29,618	\$ 35,654	\$ 39,368	\$ 359,836	\$ 727,676
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,519</u>)	(<u>4,041</u>)	(<u>4,839</u>)	(<u>21,467</u>)	(<u>322,342</u>)	(<u>354,208</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 261,681</u>	<u>\$ 25,577</u>	<u>\$ 30,815</u>	<u>\$ 17,901</u>	<u>\$ 37,494</u>	<u>\$ 373,468</u>

111年9月30日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~270天	逾 271~510天	逾 超過511天	合 計
預期信用損失率	0.78%~4.19%	11.72%~41.77%	17.38%~52.72%	36.09%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 190,715	\$ 24,169	\$ 42,160	\$ 72,081	\$ 366,512	\$ 695,637
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(1,244)	(3,819)	(8,649)	(46,630)	(362,492)	(422,834)
攤銷後成本	<u>\$ 189,471</u>	<u>\$ 20,350</u>	<u>\$ 33,511</u>	<u>\$ 25,451</u>	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ 272,803</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 354,208	\$ 334,266
加：本期(迴轉)提列減損損失	(55,291)	79,917
外幣換算差額	4,637	8,651
期末餘額	<u>\$ 303,554</u>	<u>\$ 422,834</u>

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
半成品及在製品	\$ 185,439	\$ 678,197	\$ 1,042,877
原 料	83,685	109,234	160,928
物 料	52	79	84
	<u>\$ 269,176</u>	<u>\$ 787,510</u>	<u>\$ 1,203,889</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 263,896	\$ 297,286	\$ 823,035	\$ 592,602
(迴轉)提列存貨跌價及 呆滯損失	1,133	5,036	(16,001)	3,166
存貨報廢損失	-	-	16,534	-
	<u>\$ 265,029</u>	<u>\$ 302,322</u>	<u>\$ 823,568</u>	<u>\$ 595,768</u>

十二、子 公 司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本 公 司	YAMCHEN (B.V.I) CO., LTD.	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本 公 司	USUN TECHNOLOGY CO., LTD. (以下簡稱 USUN TECHNOLOGY)	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本 公 司	陽程光電股份有限公司 (以下簡稱陽程光電)	電子材料批發及零售	89.65%	89.65%	89.65%
本 公 司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC)	投資相關業務	71.77%	71.77%	71.77%
本 公 司	程瀚科技股份有限公司 (以下簡稱程瀚科技)	製作自動化設備	100.00%	100.00%	100.00%
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC)	投資相關業務	26.58%	26.58%	26.58%
YAMCHEN (B.V.I) CO., LTD.	上海陽程科技有限公司 (以下簡稱上海陽程)	製作自動化設備	100.00%	100.00%	100.00%
USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	陽程(佛山)科技有限公司 (以下簡稱陽程(佛山))	製作自動化設備及零件加工銷售及維修	100.00%	100.00%	100.00%
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
UMS MATERIAL CO., LTD.	陽程光電(上海)有限公司 (以下簡稱陽程光電(上海))	奈米鍍膜光學玻璃之產銷	100.00%	100.00%	100.00%

本公司於 108 年 1 月 28 日經董事會決議發展智能建築方面的布局及營運，已在 108 年 3 月 6 日於香港成立 100% 持股之子公司 JETERRA CO., LIMITED，擬透過其轉投資於大陸廣州成立之捷睿建築科技（廣東）有限公司。JETERRA CO., LIMITED 及捷睿建築科技（廣東）有限公司已分別於 112 年 7 月及 111 年 2 月註銷登記。

子公司之財務報表，除程瀚科技係按未經會計師核閱後之財務報表計算外，其餘係按經會計師核閱之財務報表計算；惟本公司管理層認為上述子公司財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

十三、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %
MONDE INVESTMENT LTD.	\$ _____	49.00	\$ _____	49.00	\$ _____	49.00

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，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計						
成 本														
112年1月1日餘額	\$	436,854	\$	278,306	\$	112,316	\$	16,621	\$	102,689	\$	123	\$	946,909
增 添	-	-	-	766	-	6,995	142	7,903						
處 分	-	(5,441)	(17,310)	(5,852)	(19,122)	-	(47,725)							
重 分 類	-	-	-	-	666	-	666							
淨兌換差額	-	2,907	1,578	195	839	5	5,524							
112年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>436,854</u>	<u>\$</u>	<u>275,772</u>	<u>\$</u>	<u>97,350</u>	<u>\$</u>	<u>10,964</u>	<u>\$</u>	<u>92,067</u>	<u>\$</u>	<u>270</u>	<u>\$</u>	<u>913,277</u>
累計折舊及減損														
112年1月1日餘額	\$	-	\$	132,402	\$	89,716	\$	15,412	\$	73,096	\$	-	\$	310,626
折舊費用	-	7,846	4,465	339	8,516	-	21,166							
處 分	-	(5,441)	(17,310)	(5,852)	(19,122)	-	(47,725)							
重 分 類	-	1,719	1,365	180	805	-	4,069							
淨兌換差額	-	1,719	1,365	180	805	-	4,069							
112年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>136,526</u>	<u>\$</u>	<u>78,236</u>	<u>\$</u>	<u>10,079</u>	<u>\$</u>	<u>63,295</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>288,136</u>
112年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>436,854</u>	<u>\$</u>	<u>139,246</u>	<u>\$</u>	<u>19,114</u>	<u>\$</u>	<u>885</u>	<u>\$</u>	<u>28,772</u>	<u>\$</u>	<u>270</u>	<u>\$</u>	<u>625,141</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>436,854</u>	<u>\$</u>	<u>145,904</u>	<u>\$</u>	<u>22,600</u>	<u>\$</u>	<u>1,209</u>	<u>\$</u>	<u>29,593</u>	<u>\$</u>	<u>123</u>	<u>\$</u>	<u>636,283</u>
成 本														
111年1月1日餘額	\$	436,854	\$	274,423	\$	119,777	\$	16,361	\$	111,589	\$	102	\$	959,106
增 添	-	-	-	617	60	9,249	6	9,932						
處 分	-	-	(9,078)	-	(24,393)	-	(33,471)							
重 分 類	-	1,792	-	-	529	-	2,321							
淨兌換差額	-	4,227	2,528	307	1,433	3	8,498							
111年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>436,854</u>	<u>\$</u>	<u>280,442</u>	<u>\$</u>	<u>113,844</u>	<u>\$</u>	<u>16,728</u>	<u>\$</u>	<u>98,407</u>	<u>\$</u>	<u>111</u>	<u>\$</u>	<u>946,386</u>
累計折舊及減損														
111年1月1日餘額	\$	-	\$	120,223	\$	90,880	\$	14,737	\$	86,495	\$	-	\$	312,335
折舊費用	-	8,014	5,434	746	9,018	-	23,212							
處 分	-	-	(9,078)	-	(24,393)	-	(33,471)							
重 分 類	-	448	-	-	118	-	566							
淨兌換差額	-	2,203	2,096	274	1,354	-	5,927							
111年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>130,888</u>	<u>\$</u>	<u>89,332</u>	<u>\$</u>	<u>15,757</u>	<u>\$</u>	<u>72,592</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>308,569</u>
111年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>436,854</u>	<u>\$</u>	<u>149,554</u>	<u>\$</u>	<u>24,512</u>	<u>\$</u>	<u>971</u>	<u>\$</u>	<u>25,815</u>	<u>\$</u>	<u>111</u>	<u>\$</u>	<u>637,817</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	15至50年
機電設備	15至20年
其 他	5至35年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至5年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 38,773	\$ 39,878	\$ 40,850
建築物	3,477	6,710	8,086
運輸設備	4,595	3,710	4,476
	<u>\$ 46,845</u>	<u>\$ 50,298</u>	<u>\$ 53,412</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 3,164</u>
使用權資產之處分			<u>\$ 1,465</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地	\$ 275	\$ 545	\$ 1,631
建築物	783	1,171	3,507
運輸設備	756	766	2,304
	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 7,442</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 7,217</u>	<u>\$ 8,081</u>
非流動	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 4,181</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.1996%	1.1996%	1.1996%
建築物	1.1736%~ 3.8500%	1.1736%~ 3.8500%	1.1736%~ 3.8500%
運輸設備	1.1736%~ 1.9027%	1.1736%~ 1.9027%	1.1736%~ 1.9027%

(三) 重要承租活動及條款

於租賃期間屆滿時，除其中一租賃合約約定，合併公司將取得租賃之運輸設備之所有權外，合併公司對其餘租賃標的並無優惠承購權。

(承前頁)

	111年9月30日		
	土	地 房屋及建築物	合 計
累計折舊			
111年1月1日餘額	\$ 1,548	\$ 218,719	\$ 220,267
折舊費用	395	14,155	14,550
淨兌換差額	<u>48</u>	<u>6,385</u>	<u>6,433</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 239,259</u>	<u>\$ 241,250</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 17,075</u>	<u>\$ 115,985</u>	<u>\$ 133,060</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 16,986</u>	<u>\$ 120,672</u>	<u>\$ 137,658</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於上海市之土地已營業租賃方式轉租予上海湛贊信息諮詢有限公司。

投資性不動產出租之租賃期間為 9 年，並有延展租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除固定租賃給付外，該出租合約亦約定每 3 年調增 3.5% 租賃給付。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年9月30日
第 1 年	\$ 50,240	\$ 48,297
第 2 年	50,240	49,988
第 3 年	50,240	49,988
第 4 年	51,999	49,988
第 5 年	51,999	51,737
超過 5 年	<u>51,999</u>	<u>103,474</u>
	<u>\$ 306,717</u>	<u>\$ 353,472</u>

投資性不動產係以直線基礎按耐用年數 10~20 年計提折舊。

因假扣押而受限制之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

投資性不動產之公允價值係以近期獨立評價公司誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，合併公司評估近期交易價格未有重大波動，是以獨立評價公司之評價為主，評價所得公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 308,524</u>	<u>\$ 302,682</u>	<u>\$ 353,241</u>

十七、借 款

(一) 短期借款 (112年9月30日及111年12月31日：無)

	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>	
銀行信用額度借款	<u>\$ 100,000</u>

短期借款利率如下：

	111年9月30日
銀行信用額度借款	1.2571%~ 1.4320%

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
王道銀行中長期借款	\$ 76,923	\$ 160,000	\$ 160,000
減：列為1年內到期部分	(<u>30,769</u>)	(<u>49,231</u>)	(<u>36,923</u>)
長期借款	<u>\$ 46,154</u>	<u>\$ 110,769</u>	<u>\$ 123,077</u>

本公司於110年3月，向王道銀行申請中長期貸款，取得之授信額度為175,000仟元，本公司依借款合同之約定提供土地、房屋及建築作為借款之擔保品，請參閱附註三十。到期日為115年3月，自112年3月起分季償還本金，額度可循環動用。

本公司向王道銀行貸款合約，年度合併財務報表應維持下列之財務比率與規定：(1)流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，應維持於120% (含) 以上。(2)淨值：即資產扣除負債後之金額，應不得低於新台幣15億元。(3)每年檢視合約授信餘額相對擔保品貸款價值之比率不得高於80%。

本公司借款利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款	2.2450%	1.9525%~ 1.9631%	1.5899%~ 1.6004%

十八、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 63,936	\$ 90,736	\$ 67,633
應付未休假獎金	10,316	9,781	9,758
應付員工及董監酬勞	1,119	24,859	3,214
應付訴訟賠償款	41,074	40,296	40,867
應付買回庫藏股款	-	2,944	-
其他	55,650	62,824	50,619
	<u>\$ 172,095</u>	<u>\$ 231,440</u>	<u>\$ 172,091</u>

十九、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
保 固	<u>\$ 75,529</u>	<u>\$ 84,107</u>	<u>\$ 70,850</u>
流 動	\$ 28,868	\$ 13,300	\$ 17,814
非 流 動	46,661	70,807	53,036
	<u>\$ 75,529</u>	<u>\$ 84,107</u>	<u>\$ 70,850</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 84,107	\$ 66,038
本期提列	15,205	11,590
本期使用	(24,440)	(7,940)
淨兌換差額	657	1,162
期末餘額	<u>\$ 75,529</u>	<u>\$ 70,850</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二十、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為35仟元、61仟元、105仟元及183仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,873</u>	<u>62,873</u>	<u>62,873</u>
已發行股本	<u>\$ 628,730</u>	<u>\$ 628,730</u>	<u>\$ 628,730</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為掌握募集資金之時效性，於最短期限內取得長期資金，且限制三年內不得轉讓有助於公司經營權穩定及拓展營運，故本公司股東會於104年6月17日通過辦理私募普通股，股數以15,000仟股為上限，每股面額10元，該批私募之有價證券，依證券交易法第43-8條之規定，須於交付日起滿3年使得自由轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上櫃買賣。104年10月23日董事會決議通過本次私募普通股擬洽應募人名單為鴻海精密工業股份有限公司或其子公司，以104年11月6日為增資基準日，認購股數14,000仟股，剩餘1,000仟股將不繼續辦理，本次私募價格之訂定係採用定價日前一個營業日計算，計算後之私募參考價為每股71.9元，實際私募價格訂為每股40元，為參考價格之55.63%，符合104年股東常會不低於參考價格之五成且不低於每股淨值之決議。本公司於107年6月15日經股東常會決議辦理現金減資退還股本，減資比率約為30%，上述私募普通股配合辦理減資退還股本後，鴻海精密工業股份有限公司及其子公司持有本公司私募普通股股數為9,800仟股。

本公司於 112 年 6 月 20 日經股東常會決議，為充實營運資金，健全財務結構及其他因應未來發展之資金需求，依證券交易法第 43 條之 6 規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股，發行股數不超過 15,719 仟股，每股面額為 10 元。

本公司於 111 年 1 月 21 日經董事會決議註銷庫藏股 600 仟股，註銷股本基準日訂為 111 年 1 月 28 日，並已完成變更登記，並同時調整減少資本公積及保留盈餘為 13,335 仟元及 1,930 仟元。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,336,558	\$ 1,336,558	\$ 1,336,558
限制員工權利股票執行			
之股票發行溢價	39,037	39,037	39,037
員工認股權執行之股票			
發行溢價	8,546	8,546	8,546
	<u>1,384,141</u>	<u>1,384,141</u>	<u>1,384,141</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
處分資產增益	2,322	2,322	2,322
	<u>\$ 1,386,463</u>	<u>\$ 1,386,463</u>	<u>\$ 1,386,463</u>

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

2. 處分資產增益產生之資本公積，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再按法令規定提撥法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本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(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50%。

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

本公司於 111 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 110 年度之虧損 13,289 仟元由帳上未分配盈餘撥補。

本公司於 112 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	\$ 11,190
特別盈餘公積	\$ 1,702
現金股利	\$ 120,822
每股現金股利（元）	\$ 2

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 55,243	\$ 55,243
加：其他權益項目減項提列數	<u>1,702</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 56,945</u>	<u>\$ 55,243</u>

本公司於首次採用 IFRS 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 60,555 仟元，扣除保留盈餘減少數 60,540 仟元（因員工福利－短期可累積帶薪假減少 3,472 仟元及員工福利－確定福利退休金計劃減少 57,068 仟元），故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 15 仟元，予以提列特別盈餘公積。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

轉讓股份予員工	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	2,462	2,200
本期變動	-	(600)
期末餘額	<u>2,462</u>	<u>1,600</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司於 107 年至 108 年度間買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓。另因證券交易法修改，自 109 年度買回之股份係為買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司為轉讓股份予員工，於 111 年 11 月 9 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 111 年 11 月 10 日至 112 年 1 月 9 日，預定買回股數為 1,000 仟股，計畫擬買回股份總金額上限為 38,000 仟元。實際買回期間為 111 年 11 月 15 日至 111 年 12 月 30 日，實際買回庫藏股數為 862 仟股，買回成本為 28,950 仟元。

二二、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 400,705	\$ 443,910	\$ 1,054,320	\$ 856,768
勞務收入	<u>34,673</u>	<u>25,556</u>	<u>73,607</u>	<u>66,099</u>
	<u>\$ 435,378</u>	<u>\$ 469,466</u>	<u>\$ 1,127,927</u>	<u>\$ 922,867</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註十)	<u>\$ 340,887</u>	<u>\$ 373,468</u>	<u>\$ 272,803</u>	<u>\$ 268,758</u>
合約資產—流動				
設備銷售	\$ 414,264	\$ 251,433	\$ 142,138	\$ 151,774
減：備抵損失	(<u>117,809</u>)	(<u>44,384</u>)	(<u>68,282</u>)	(<u>33,993</u>)
小計	<u>\$ 296,455</u>	<u>\$ 207,049</u>	<u>\$ 73,856</u>	<u>\$ 117,781</u>
合約負債—流動				
設備銷售	<u>\$ 85,401</u>	<u>\$ 484,028</u>	<u>\$ 801,192</u>	<u>\$ 550,075</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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 44,384	\$ 33,993
加：本期提列減損損失	71,928	33,068
外幣換算差額	<u>1,497</u>	<u>1,221</u>
期末餘額	<u>\$ 117,809</u>	<u>\$ 68,282</u>

二三、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 11,673	\$ 11,468	\$ 34,397	\$ 34,299
政府補助收入	771	239	1,935	763
其他	<u>262</u>	<u>3,511</u>	<u>1,324</u>	<u>5,151</u>
	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ 15,218</u>	<u>\$ 37,656</u>	<u>\$ 40,213</u>

(二) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 464	\$ 872	\$ 1,455	\$ 2,375
租賃負債之利息	45	79	154	269
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 2,644</u>

(三) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,714	\$ 3,627	\$ 8,750	\$ 10,886
營業費用	5,783	6,469	18,366	19,768
什項支出	4,170	5,337	14,152	14,550
	<u>\$ 12,667</u>	<u>\$ 15,433</u>	<u>\$ 41,268</u>	<u>\$ 45,204</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 165	\$ 166	\$ 538	\$ 495
營業費用	1,128	746	3,305	1,801
	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 2,296</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用—帳列什項支出

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 5,664</u>	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 19,004</u>	<u>\$ 19,034</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,666	\$ 6,242	\$ 17,947	\$ 18,733
確定福利計畫 (附註二十)	35	61	105	183
	5,701	6,303	18,052	18,916
其他員工福利	<u>112,302</u>	<u>122,965</u>	<u>355,754</u>	<u>369,021</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 118,003</u>	<u>\$ 129,268</u>	<u>\$ 373,806</u>	<u>\$ 387,937</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,119	\$ 54,465	\$ 152,008	\$ 164,409
營業費用	71,884	74,803	221,798	223,528
	<u>\$ 118,003</u>	<u>\$ 129,268</u>	<u>\$ 373,806</u>	<u>\$ 387,937</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司112年及111年1月1日至9月30日係為虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月23日及111年3月25日經董事會決議如下：

金 額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 19,290</u>	<u>\$ 1,426</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ -</u>

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之董事會通過實際配發金額與111及110年度合併財務報表認列之金額並無差異。

截至112年9月30日止，本公司111及110年度之員工酬勞尚未全數配發。

有關本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

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2)	(\$ 3,510)	(\$ 3,138)	(\$ 4,211)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,504</u>	<u>(4,913)</u>	<u>(9,825)</u>	<u>15,963</u>
認列於損益之所得稅				
利益（費用）	<u>\$ 6,502</u>	<u>(\$ 8,423)</u>	<u>(\$ 12,963)</u>	<u>\$ 11,752</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	<u>(\$ 8,998)</u>	<u>(\$ 2,120)</u>	<u>(\$ 4,143)</u>	<u>(\$ 6,092)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司陽程光電之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 1.75</u>	<u>(\$ 0.77)</u>	<u>\$ 0.43</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 1.75</u>	<u>(\$ 0.77)</u>	<u>\$ 0.43</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 62,002</u>	<u>\$ 107,245</u>	<u>(\$ 46,778)</u>	<u>\$ 26,272</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	60,411	61,273	60,411	61,273
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
— 員工酬勞	<u>—</u>	<u>67</u>	<u>168</u>	<u>67</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>60,411</u>	<u>61,340</u>	<u>60,579</u>	<u>61,340</u>

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

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損具有反稀釋作用，故未計算稀釋每股虧損。

二六、資本風險管理

合併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。

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依據產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年 9 月 30 日

	112年		非 現 金 之 變 動					112年 9月30日
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本攤銷	處分租賃	淨兌換差額	其他	
長期借款	\$ 160,000	(\$ 83,077)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,923
租賃負債	9,198	(4,430)	3,164	154	(1,477)	60	(154)	6,515
存入保證金	3,969	-	-	-	-	76	-	4,045
	<u>\$ 173,167</u>	<u>(\$ 87,507)</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 154</u>	<u>(\$ 1,477)</u>	<u>\$ 136</u>	<u>(\$ 154)</u>	<u>\$ 87,483</u>

111年9月30日

	非 現 金 之 變 動							111年 9月30日
	111年 1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	處分租賃	淨 兌 換 差 額	其 他	
短期借款	\$ 110,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,000
長期借款	160,000	-	-	-	-	-	-	160,000
租賃負債	16,786	(5,817)	1,096	269	-	197	(269)	12,262
存入保證金	3,913	-	-	-	-	112	-	4,025
	<u>\$ 290,699</u>	<u>(\$ 15,817)</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309</u>	<u>(\$ 269)</u>	<u>\$ 276,287</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為所有非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30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 衡量之金融資產</u>				
國外公司債	<u>\$ 30,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,195</u>
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃) 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,865</u>	<u>\$ 18,865</u>

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 衡量之金融資產</u>				
國外公司債	<u>\$ 30,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,099</u>
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃) 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,164</u>	<u>\$ 109,164</u>

111年9月30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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國外公司債	\$ 29,057	\$ -	\$ -	\$ 29,057
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 91,045	\$ 91,045

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 109,164
本期處分	(314,663)
認列於其他綜合損益(透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價利益)	224,364
期末餘額	\$ 18,865

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 131,797
認列於其他綜合損益(透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現評價損失)	(40,752)
期末餘額	\$ 91,045

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法，依據公司之財務資料，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均估算股價，並考量流通性折價（約 20%~30%）後計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 30,195	\$ 30,099	\$ 29,057
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	1,706,101	1,740,443	1,700,950
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	18,865	109,164	91,045
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	448,869	639,566	668,325

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付未休假獎金、應付員工酬勞及應付董事酬勞）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、其他應付款、借款及租賃負債。合併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合併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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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

合併公司從事外幣計價之進銷貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，合併公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表正數係表示當功能性貨幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨（損）利增加／減少之金額；當功能性貨幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨（損）利之影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美元影響	\$ 4,074	\$ 7,042

主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外美元計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。故管理階層仍會依照合併公司之政策進行匯率風險管理。

(2) 利率風險

因合併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。合併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。

合併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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 811,748	\$ 589,475	\$ 862,951
— 金融負債	6,515	9,198	62,262
具現金流量利率風險			
— 金融資產	492,105	760,490	546,398
— 金融負債	76,923	160,000	210,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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 0.1%，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 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨（損）利分別減少／增加 311 仟元及 252 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國外公司債及非上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 302 仟元及 291 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 189 仟元及 910 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，合併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。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合併公司交易對象皆為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司亦會在適當時用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於應收帳款及合約資產總額前三大團客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及合約資產總額來自前述客戶之比率為 58%、61% 及 44%。

3. 流動性風險

合併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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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合併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（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 63,936	\$ -	\$ 379,336	\$ -
浮動利率工具	284	7,967	24,055	48,053
租賃負債	281	562	4,764	1,068
	<u>\$ 64,501</u>	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 408,155</u>	<u>\$ 49,121</u>

111年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 90,736	\$ -	\$ 510,237	\$ -
浮動利率工具	257	12,802	38,858	115,467
租賃負債	503	949	5,915	2,001
	<u>\$ 91,496</u>	<u>\$ 13,751</u>	<u>\$ 555,010</u>	<u>\$ 117,468</u>

111年9月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 67,633	\$ -	\$ 421,297	\$ -
固定利率工具	61	50,088	-	-
浮動利率工具	30,258	20,457	38,663	127,817
租賃負債	503	2,563	5,211	4,223
	<u>\$ 98,455</u>	<u>\$ 73,108</u>	<u>\$ 465,171</u>	<u>\$ 132,040</u>

(2) 融資額度

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 100,000
－未動用金額	<u>250,000</u>	<u>380,000</u>	<u>280,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 380,000</u>
有擔保銀行額度			
－已動用金額	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
－未動用金額	<u>495,000</u>	<u>380,450</u>	<u>430,450</u>
	<u>\$ 655,000</u>	<u>\$ 540,450</u>	<u>\$ 590,450</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	<u>112年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,825	\$ 3,154	\$ 11,057	\$ 9,596
退職後福利	<u>152</u>	<u>120</u>	<u>444</u>	<u>389</u>
	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 11,501</u>	<u>\$ 9,985</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

下列資產業經提供為融資借款及其他用途之擔保品或用途受限制：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	\$ 436,854	\$ 436,854	\$ 436,854
投資性不動產	112,981	124,982	133,060
房屋及建築	76,140	78,524	79,382
銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	-	68,787	75,857
銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	24,576	24,095	24,443
	<u>\$ 650,551</u>	<u>\$ 733,242</u>	<u>\$ 749,596</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

112年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,536	32.2700 (美元：新台幣)	\$ 404,536
美元	4,007	7.1798 (美元：人民幣)	129,301
人民幣	7,222	4.4946 (人民幣：新台幣)	32,458
日圓	13,429	0.2162 (日圓：新台幣)	2,903
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,506	32.2700 (美元：新台幣)	113,153
美元	410	7.1798 (美元：人民幣)	13,238
人民幣	45	4.4946 (人民幣：新台幣)	203

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	14,715	30.7100	(美元：新台幣)	\$	451,882		
美元		5,993	6.9646	(美元：人民幣)		184,044		
人民幣		7,636	4.4094	(人民幣：新台幣)		33,669		
日圓		27,912	0.2324	(日圓：新台幣)		6,487		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,340	30.7100	(美元：新台幣)		102,562		
人民幣		3,232	4.4094	(人民幣：新台幣)		14,249		
美元		212	6.9646	(美元：人民幣)		6,498		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	21,245	31.7500	(美元：新台幣)	\$	674,536		
美元		1,605	7.0998	(美元：人民幣)		50,973		
人民幣		7,784	4.4720	(人民幣：新台幣)		34,810		
日圓		28,108	0.2201	(日圓：新台幣)		6,186		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		496	31.7500	(美元：新台幣)		15,733		
美元		175	7.0998	(美元：人民幣)		5,550		
人民幣		37	4.4720	(人民幣：新台幣)		166		
日圓		349	0.2201	(日圓：新台幣)		77		

合併公司於112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為12,203仟元及13,533仟元；111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為82,462仟元及110,192仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、重大或有負債

(一) 林州致遠電子科技有限公司（以下簡稱林州致遠）訴訟案件說明如下：

銷售客戶林州致遠電子科技有限公司於 109 年向大陸子公司上海陽程提起民事訴訟，以延遲出貨、安裝與調試等原因請求逾期履行違約金及經濟損失補償金，並向河南省林州市人民法院申請執行上海陽程之廠房及銀行存款假扣押；另上海陽程亦針對未收回應收帳款之金額向林州致遠提起民事訴訟。上述案件已於 112 年 6 月經河南省安陽市中級人民法院判決，判決結果為林州致遠須賠償上海陽程合約價款及逾期付款損失共人民幣 39,011 仟元（新台幣約 175,337 仟元），另上海陽程須賠償林州致遠整改維修費及鑑定費共人民幣 6,461 仟元（新台幣約 29,038 仟元），惟林州致遠不服遂向河南省高級人民法院提起上訴，截至 112 年 11 月 8 日尚未審理終結，大陸子公司已認列未收回帳款之減損損失外，並未估列其他可能損失。

(二) 明水生活科技股份有限公司（原明水生醫股份有限公司）（以下簡稱明水公司）訴訟案件說明如下：

銷售客戶明水公司於 110 年向陽程科技提起民事訴訟，以設備品質驗收遲延等原因，要求本公司賠償 21,729 仟元；本公司亦向明水公司要求支付未償還之應收帳款 8,316 仟元（已全數認列呆帳損失），上述案件已於 112 年 10 月 17 日經臺灣桃園地方法院判決本公司勝訴，截至 112 年 11 月 8 日全案仍可上訴。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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、關聯企業及合資權益部分）：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：附表三。

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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表五。

(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：附表八。

三四、營運部門資訊

提供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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司因屬單一部門，故無須揭露。

陽程科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3 及 4)	資金貸與 總限額 (註 3 及 4)	備註
													名稱	價值			
1	陽程(佛山) 科技有限公司	上海陽程科技 有限公司	其他應收款	是	\$ 194,149 (RMB 43,196 仟元)	\$ 151,391 (RMB 33,683 仟元)	\$ 112,364 (RMB 25,000 仟元)	3.45%- 3.65%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 426,940 (RMB 94,990 仟元)	\$ 426,940 (RMB 94,990 仟元)	
							\$ 16,554 (RMB 3,683 仟元)		2	\$ -	營運週轉	-	-	-			

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者填 1。
- (2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：新台幣金額係按 112 年 9 月 30 日之人民幣中心匯率換算。

註 4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事資金貸與他人之總限額以不超過貸出資金公司淨值 40% 為限，對單一對象之限額以不超過貸出資金公司淨值 40% 為限。

陽程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 9 月 30 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	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額 (註 1)	持股比率 (%)	公允價值 (註 1)	
陽程科技股份有限公司	<u>未上市(櫃)公司股權</u>							
	欣普資本投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	803,559	\$ 13,206	18.50	\$ 13,206	註 3
	黑澤科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	620,500	5,059	2.86	5,059	註 4
	亞太優勢微系統股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	70,124	600	0.15	600	註 4
	聯達電子工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	384,300	-	0.37	-	—
	世展科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	23,484	-	0.55	-	—
	智泰科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,300,000	-	19.96	-	—
	<u>公司債</u>							
	Amazon. Com. Inc. (亞馬遜 公司)	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	600,000	16,452	-	16,452	註 5
	Oracle Corp. (甲骨文公司)	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	600,000	13,743	-	13,743	註 5

註 1：帳面金額為公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額。

註 2：上列有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形。

註 3：期末公允價值係採用資產法依公司財務資料考量流通性折價後計算而得。

註 4：期末公允價值係採用市場法依公司財務資料考量同業資訊及流通性折價後計算而得。

註 5：期末公允價值係按 112 年 9 月 30 日之公司債之收盤價計算。

註 6：投資子公司及關聯企業相關資訊請參閱附表五及附表六。

陽程科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末														
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳	面	成	本	處	分	(損)	股	數	金	額
本公司	興普科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	—	—	3,214,234		\$	99,320	-		\$	-	3,214,234		\$	311,911	\$	15,420	\$	296,491						-		\$	-

註 1：係包含除列其他綜合損益轉入影響數。

註 2：係原始取得成本。

註 3：本公司已於 112 年 4 月 28 日交割興普公司全數股權，交易價金為新台幣 311,911 仟元，已收取 267,365 仟元，餘款係為保障收購方權益，已交由花旗銀行託管，待 15 個月後結算完成並交付款項，帳列其他應收款。

陽程科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
陽程(佛山)科技有限公司	上海陽程科技有限公司	本公司之子公司	132,363	0.02	-	-	-	註 1 及 3
陽程(佛山)科技有限公司	陽程科技股份有限公司	本公司之子公司	128,541	0.43	-	-	-	註 1 及 4

註 1：經評估無須提列減損損失。

註 2：期後收回金額係截至 112 年 11 月 8 日已收回之款項。

註 3：應收關係人款項餘額 132,363 仟元係包含應收帳款 2,572 仟元、應收帳款屬資金貸與轉列其他應收款 16,554 仟元及其他應收款 113,237 仟元。

註 4：應收關係人款項餘額 128,541 仟元係包含應收帳款 113,787 仟元及其他應收款 14,754 仟元。

註 5：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

陽程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 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	應付帳款	\$ 484	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	應收帳款	7,083	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	其他應收款	718	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	應付帳款	113,787	註 5 4%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	其他應付款	14,754	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	銷貨成本	40,238	註 5 4%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	推銷費用	1,850	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程光電股份有限公司	1	其他收入	4,770	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應收帳款	10,883	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	其他應收款	6,529	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應付帳款	2,572	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	其他應付款	129,791	註 5 4%
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	銷貨成本	2,669	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	利息費用	3,040	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	40,859	註 5 1%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應付款	747	註 5 -

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5： 交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。

陽程科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 3)		期末持有 (註 3)			被投資公司 本期(損)益 (註 4)	本期認列之 投資(損)益 (註 4)	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 129,080 (USD 4,000 仟元)	\$ 129,080 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 38,148 (USD 1,182 仟元)	\$ 29,163 (USD 943 仟元)	\$ 29,163 (USD 943 仟元)	子公司
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	258,160 (USD 8,000 仟元)	258,160 (USD 8,000 仟元)	8,000,000	100.00	1,066,858 (USD 33,076 仟元)	(21,610) (USD -699 仟元)	(21,818) (USD -705 仟元)	子公司、註 2
	陽程光電股份有限公司 UMS OPTIC CO., LTD.	台灣 塞席爾	電子材料批發及零售 一般投資業	398,940 547,299 (USD 16,960 仟元)	398,940 547,299 (USD 16,960 仟元)	39,894,000 16,960,000	89.65 71.77	27,032 (17,953) (USD -556 仟元)	(5,363) (14)	(4,808) (10)	子公司 子公司
	程瀚科技股份有限公司 MONDE INVESTMENT LTD.	台灣 汶萊	製作自動化設備 一般投資業	10,000 3,969 (USD 123 仟元)	10,000 3,969 (USD 123 仟元)	1,000,000 122,500	100.00 49.00	10,005 -	26 -	26 -	子公司、註 6 採用權益法之投 資、註 6
	陽程光電股份有限公司 UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	202,656 (USD 6,280 仟元)	202,656 (USD 6,280 仟元)	6,280,000	26.58	(6,648) (USD -206 仟元)	(14)	(10)	子公司
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	761,572 (USD 23,600 仟元)	761,572 (USD 23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(25,570) (USD -792 仟元)	23 (USD 1 仟元)	23 (USD 1 仟元)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 492 仟元及加回已實現逆流交易淨認列金額 284 仟元。

註 3：新台幣係按 112 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 4：新台幣係按 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 5：上述明細未包含於 108 年 3 月 6 日成立之 100% 子公司 JETERRA CO., LIMITED，惟尚未實際投入股本，且該子公司已於 112 年 7 月 14 日清算完結。

註 6：係採未經會計師核閱之財務報表計算。

陽程科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 (註 2)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	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 (註 2)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 3)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 2)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	回 收							
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 322,700 (USD10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 181,680 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 181,680 (USD 5,630 仟元)	\$ 29,072 (USD 940 仟元)	100%	\$ 29,072 (USD 940 仟元)	\$ 33,095 (USD 1,026 仟元)	\$ -	註 6
陽程(佛山)科技有限 公司	製作自動化設備及零件 加工銷售及維修	258,160 (USD 8,000 仟元)	(2)	258,160 (USD 8,000 仟元)	-	-	258,160 (USD 8,000 仟元)	(21,610) (USD -699 仟元)	100%	(21,610) (USD -699 仟元)	1,067,350 (USD33,076 仟元)	-	註 6
上海陽通精密鈹金有限 公司	機構鈹金烤漆	4,518 (USD 140 仟元)	(2)	2,227 (USD 69 仟元)	-	-	2,227 (USD 69 仟元)	-	49%	-	-	-	註 6
陽程光電(上海)有限 公司	奈米鍍膜光學玻璃之產 銷	758,345 (USD23,500 仟元)	(2)	724,881 (USD22,463 仟元)	-	-	724,881 (USD22,463 仟元)	(47) (USD -2 仟元)	95.6%	(47) (USD -2 仟元)	(29,487) (USD -914 仟元)	-	註 6

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 2)	核 准 投 資 金 額 (註 2)	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 4)
\$1,166,948 (USD36,162 仟元)	\$1,329,234 (USD41,191 仟元)	\$1,472,266

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資請參閱附表五)。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 112 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 3：係按 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 112 年 9 月底本公司之淨值之 60%計算。

註 5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由上海陽程科技有限公司盈餘轉增資 USD4,370 仟元。

註 6：本期認列投資損益除上海陽通精密鈹金有限公司係採未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係經會計師核閱。

陽程科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
鴻海精密工業股份有限公司	5,180,000	8.23%
黃 秋 逢	4,540,977	7.22%
鴻揚創業投資股份有限公司	3,836,000	6.10%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。