

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第1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、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~35		六~二五
(七) 關係人交易	41		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	35~43		二六、二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44、46~50		三十
2. 轉投資事業相關資訊	43~44、46~50		三十
3. 大陸投資資訊	44、46、49、51		三十
(十四) 部門資訊	44~45		三一

會計師核閱報告

陽程科技股份有限公司 公鑒：

陽程科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 韋 亮 發

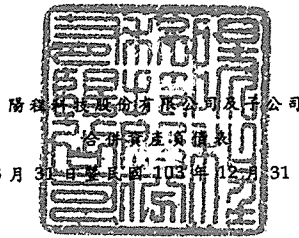
韋 亮 發



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 5 月 7 日



民國 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金	%	金	%	金	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 521,622	13	\$ 807,992	19	\$ 1,813,950	41
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九及二八)	83,723	2	86,855	2	172,871	4
1150	應收票據(附註十)	78,403	2	67,360	2	40,975	1
1170	應收帳款—淨額(附註十)	1,399,135	34	1,518,252	37	824,670	18
1200	其他應收款(附註二七)	56,985	2	58,490	1	56,420	1
1310	存貨(附註十一)	727,121	18	545,898	13	562,309	13
1410	預付款項	93,027	2	92,569	2	63,256	1
1470	其他流動資產(附註十五)	7,149	-	4,264	-	3,984	-
11XX	流動資產總計	2,967,165	73	3,181,680	76	3,538,435	79
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動(附註五及七)	161,238	4	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	26,751	1	26,751	1	33,675	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-	-	-	1,750	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	778,186	19	804,779	19	726,743	16
1821	其他無形資產	12,827	-	12,618	-	12,951	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	51,170	1	51,167	1	51,678	1
1985	長期預付租賃款(附註十四及二八)	78,758	2	80,416	2	78,369	2
1990	其他非流動資產(附註十五)	8,030	-	13,026	1	16,673	1
15XX	非流動資產總計	1,116,960	27	988,757	24	921,839	21
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,084,125	100	\$ 4,170,437	100	\$ 4,460,274	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 329,318	8	\$ 323,059	8	\$ 550,586	12
2150	應付票據	472	-	969	-	241	-
2170	應付帳款	482,718	12	553,300	13	383,359	9
2219	其他應付款(附註十七及二十)	102,753	2	139,523	3	122,113	3
2230	本期所得稅負債	118,278	3	107,734	2	170,938	4
2310	預收款項	162,803	4	108,387	3	114,009	2
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二八)	50,000	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十七及十八)	25,410	1	36,141	1	9,406	-
21XX	流動負債總計	1,271,752	31	1,269,113	30	1,350,652	30
非流動負債							
2540	長期借款(附註十六及二八)	-	-	50,000	1	50,000	1
2550	負債準備—非流動(附註十八)	163,762	4	169,159	4	246,411	6
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	54,060	2	56,510	2	53,657	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	42,965	1	43,393	1	43,730	1
2670	其他非流動負債(附註十七)	2,478	-	2,707	-	3,377	-
25XX	非流動負債總計	263,265	7	321,769	8	397,175	9
2XXX	負債總計	1,535,017	38	1,590,882	38	1,747,827	39
權益(附註二十、二三及二五)							
3100	股 本	770,200	19	770,200	18	776,106	18
資本公積							
3210	股票發行溢價	948,748	23	948,748	23	950,622	21
3220	庫藏股票交易	-	-	-	-	25,277	1
3240	處分資產增益	2,322	-	2,322	-	2,322	-
3271	員工認股權	-	-	-	-	7,333	-
3273	限制員工權利股票	(248)	-	(248)	-	1,680	-
3280	已失效認股權	8,723	-	8,723	-	1,390	-
3200	資本公積合計	959,545	23	959,545	23	988,624	22
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	180,832	5	180,832	5	131,584	3
3320	特別盈餘公積	15	-	15	-	15	-
3350	未分配盈餘	576,941	14	594,075	14	803,071	18
3300	保留盈餘總計	757,788	19	774,922	19	934,670	21
其他權益							
3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44,260	1	56,235	1	17,965	-
3490	員工未賺得酬勞	(382)	-	(585)	-	(1,876)	-
3400	其他權益合計	43,878	1	55,650	1	16,089	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計	2,531,411	62	2,560,317	61	2,715,489	61
36XX	非控制權益	17,697	-	19,238	1	(3,042)	-
3XXX	權益總計	2,549,108	62	2,579,555	62	2,712,447	61
負債與權益總計		\$ 4,084,125	100	\$ 4,170,437	100	\$ 4,460,274	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃秋達



經理人：黃秋達



會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額 (附註二一)	\$ 394,856	101	\$ 496,947	100
4190	銷貨折讓	<u>2,648</u>	<u>1</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入	392,208	100	496,697	100
5110	銷貨成本(附註十一、十九、 二十、二二及二五)	<u>254,895</u>	<u>65</u>	<u>321,339</u>	<u>65</u>
5950	營業毛利淨額	<u>137,313</u>	<u>35</u>	<u>175,358</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註十九、二十、 二二及二五)				
6100	推銷費用	9,146	2	45,672	9
6200	管理費用	62,503	16	57,170	11
6300	研究發展費用	<u>29,475</u>	<u>8</u>	<u>27,736</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>101,124</u>	<u>26</u>	<u>130,578</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>36,189</u>	<u>9</u>	<u>44,780</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,051	-	2,852	1
7190	其他收入	494	-	1,113	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(531)	-	(20)	-
7230	淨外幣兌換利益(附註 二二)	-	-	19,629	4
7630	淨外幣兌換損失(附註 二二)	(8,115)	(2)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 3,942)	(1)	(\$ 5,700)	(1)
7590	什項支出	(11,935)	(3)	(2,711)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(22,978)	(6)	15,163	3
7900	稅前淨利	13,211	3	59,943	12
7950	所得稅費用(附註四及二三)	31,913	8	19,122	4
8200	本期(淨損)淨利	(18,702)	(5)	40,821	8
	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	(14,400)	(4)	9,397	2
8399	與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	2,452	1	(1,598)	-
8300	其他綜合損益	(11,948)	(3)	7,799	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 30,650)	(8)	\$ 48,620	10
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 17,134)	(4)	\$ 46,719	9
8620	非控制股權	(1,568)	(1)	(5,898)	(1)
8600		(\$ 18,702)	(5)	\$ 40,821	8
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 29,109)	(8)	\$ 54,518	11
8720	非控制股權	(1,541)	-	(5,898)	(1)
8700		(\$ 30,650)	(8)	\$ 48,620	10
	母公司每股(虧損)盈餘(附 註二四)				
9750	基 本	(\$ 0.22)		\$ 0.61	
9850	稀 釋	(\$ 0.22)		\$ 0.60	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃秋逢

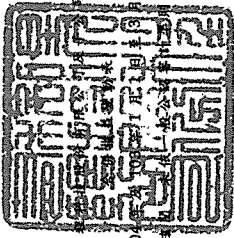


經理人：黃秋逢



會計主管：葉振祥



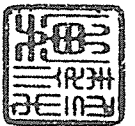


民國 104 年 1 月 31 日
(僅經理人及股東查核)

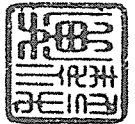
單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之資產	其他權益項目										非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	外幣兌換差額	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	員工未賺得之權益	庫藏股票	其他權益				
A1	103年1月1日餘額	\$ 777,765	\$ 952,531	\$ 37	\$ 2,322	\$ 9,042	\$ 1,641	\$ 131,584	\$ 15	\$ 758,514	\$ 10,166	\$ 2,394	\$ 2,630,338	\$ 1,082	\$ 2,631,420
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	46,719	-	-	-	-	-	46,719	(5,898)	40,821
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	7,799	-	-	7,799	-	7,799
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	46,719	-	-	7,799	-	-	54,518	(5,898)	48,620
L3	庫藏股註銷	(2,080)	(2,547)	(162)	-	-	-	-	-	-	-	4,789	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,162)	-	-	(2,162)	2,162	-
N1	股份基礎給付	421	638	25,402	(1,709)	39	1,390	25,760	-	-	-	518	6,096	-	32,795
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(388)	(388)
Z1	103年3月31日餘額	\$ 776,106	\$ 950,622	\$ 25,777	\$ 2,322	\$ 7,333	\$ 1,680	\$ 131,584	\$ 15	\$ 809,071	\$ 17,965	\$ 1,876	\$ 2,715,682	\$ 3,042	\$ 2,718,724
A1	104年1月1日餘額	\$ 770,200	\$ 948,748	\$ -	\$ 2,322	\$ -	\$ 248	\$ 180,832	\$ 15	\$ 594,075	\$ 56,235	\$ 585	\$ 2,560,317	\$ 19,238	\$ 2,579,555
D1	104年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,134)	-	-	(17,134)	(1,568)	(18,702)
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,975)	-	-	(11,975)	22	(11,953)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,975)	-	-	(29,109)	(1,541)	(30,650)
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203	-	-	203
Z1	104年3月31日餘額	\$ 770,200	\$ 948,748	\$ -	\$ 2,322	\$ -	\$ 248	\$ 180,832	\$ 15	\$ 576,941	\$ 44,260	\$ 382	\$ 2,531,411	\$ 17,697	\$ 2,549,108

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：黃秋達



經理人：黃秋達



會計主管：黃秋達

陽程科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 13,211	\$ 59,943
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	(迴轉) 提列呆帳費用	(29,726)	7,562
A20100	折舊費用	20,726	23,757
A20200	攤銷費用	2,489	3,470
A21900	股份基礎給付酬勞成本	203	25,920
A20900	利息費用	3,942	5,700
A21200	利息收入	(1,051)	(2,852)
A23700	非金融資產減損損失	16,616	33,665
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	531	20
A24100	未實現外幣兌換損失	(9,331)	(2,481)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	(11,043)	(15,072)
A31150	應收帳款	149,921	78,155
A31180	其他應收款	1,686	(10,864)
A31200	存 貨	(197,839)	(104,802)
A31230	預付款項	213	(1,150)
A31240	其他流動資產	(2,885)	(695)
A32130	應付票據	(497)	(1,132)
A32150	應付帳款	(70,582)	43,337
A32180	其他應付款項	(32,216)	(28,970)
A32200	負債準備	1,644	15,896
A32210	預收款項	54,416	(2,102)
A32230	其他流動負債	(17,380)	(29,082)
A32240	淨確定福利負債	(428)	(470)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(107,380)	97,753
A33300	支付之利息	(3,808)	(5,596)
A33500	支付之所得稅	(21,584)	(13,604)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(132,772)	78,553

(接次頁)

(承前頁)

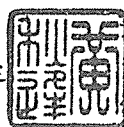
代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 161,238)	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(105,217)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	3,132	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,264)	(6,720)
B02800	處分不動產、廠房及設備	145	-
B03700	存出保證金增加	(214)	-
B03800	存出保證金減少	-	975
B04500	取得無形資產	(1,596)	(866)
B07500	收取之利息	<u>1,084</u>	<u>2,704</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(160,951)</u>	<u>(109,124)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	10,170	17,587
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C04400	其他非流動負債減少	(229)	-
C04800	員工執行認股權	-	779
C04900	庫藏股票買回成本	-	<u>6,096</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>9,941</u>	<u>74,462</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,588)</u>	<u>9,049</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(286,370)	52,940
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>807,992</u>	<u>1,761,010</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 521,622</u>	<u>\$ 1,813,950</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃秋逢



經理人：黃秋逢



會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額均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」)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、半導體週邊設備及其維修等。

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。首次適用 IFRS12 時，合併公司之年度合併報告將提供較廣泛之揭露

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二六。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正後並不影響本期淨利，本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始2年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標

得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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		
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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.	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	電子材料批發及零售	89.65%	89.65%	89.65%
本公司	UMS OPTIC CO., LTD.	投資相關業務	71.77%	71.77%	34.16%
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	投資相關業務	26.58%	26.58%	61.49%
YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	上海陽程科技有限公司	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	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	奈米鍍膜光學玻璃之產銷	100.00%	100.00%	100.00%

為調整組織結構，本公司分別於 103 年 2 月及 6 月透過 UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC) 轉增資陽程光電(上海)有限公司(以下簡稱陽程光電(上海))美金 400 仟元及 13,500 仟元，致使本公司持有 UMS OPTIC 之股權比例增加為 71.77%，陽程光電股份有限公司未依原持股比例認購 UMS OPTIC，致股權比例降低為 26.58%。

本公司於 102 年 10 月 21 日經董事會決議，擬與泉恩集團於大陸河北合資成立新公司，並於 102 年 11 月成立百分之百持股之子公司－USUN TECH HOLDING LTD.，擬透過其進行轉投資。截至 104 年 5 月 7 日止，相關議案尚在洽談中。

本公司於 102 年 11 月成立百分之百持股之子公司－USUN TECH HOLDING LTD.，因未實付股本也無任何實際營業，而未納入編製合併財務報表。

為因應營運發展，本公司於 104 年 1 月 30 日經董事會決議通過新設轉投資事業，專注於觸控貼合及面板相關等製程設備；投資總額上限為 700,000 仟元。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。服務成本及淨確定福利負債（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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

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，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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合

併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除本段說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二六。

六、現金及約當現金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,429	\$ 2,483	\$ 1,642
銀行支票及活期存款	339,031	470,242	392,689
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>180,162</u>	<u>335,267</u>	<u>1,419,619</u>
合 計	<u>\$ 521,622</u>	<u>\$ 807,992</u>	<u>\$ 1,813,950</u>

七、備供出售金融資產－非流動

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
國內投資			
興櫃股票	<u>\$ 161,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 104 年 3 月參與智泰科技 104 年度第 1 次私募普通股，共取得 6,600 仟股，總計 161,238 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 33,675</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 26,751</u>	<u>\$ 33,675</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款及備償戶	\$ 83,723	\$ 86,855	\$ 128,296
銀行理財產品	-	-	44,575
	<u>\$ 83,723</u>	<u>\$ 86,855</u>	<u>\$ 172,871</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二八。

十、應收票據、應收帳款及長期應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 78,403</u>	<u>\$ 67,360</u>	<u>\$ 40,975</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,554,814	\$ 1,707,933	\$ 900,761
備抵呆帳	(155,679)	(189,681)	(76,091)
應收帳款－淨額	<u>\$ 1,399,135</u>	<u>\$ 1,518,252</u>	<u>\$ 824,670</u>
長期應收款項			
長期應收款項	\$ -	\$ -	\$ 20,301
備抵呆帳	-	-	(20,301)
長期應收款項－淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在 90 天以上之應收帳款，

其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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每年檢視。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
0~180天	\$ 397,718	\$ 382,621	\$ 170,990
181~540天	197,979	216,963	161,051
541天以上	<u>124,817</u>	<u>110,847</u>	<u>61,008</u>
合計	<u>\$ 720,514</u>	<u>\$ 710,431</u>	<u>\$ 393,049</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於104年3月31日暨103年12月31日及3月31日帳上並無已逾期但未減損之應收帳款。

合併公司應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 69,516	\$ 69,516
加：本期提列呆帳費用	-	7,562	7,562
減：本期實際沖銷	-	(1,537)	(1,537)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>550</u>	<u>550</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,091</u>	<u>\$ 76,091</u>
104年1月1日餘額	\$ 79,887	\$ 109,794	\$ 189,681
加：本期提列呆帳費用	-	29,054	29,054
減：本期迴轉呆帳費用	(58,780)	-	(58,780)
減：本期實際沖銷	-	(3,198)	(3,198)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(1,078)</u>	<u>(1,078)</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 134,572</u>	<u>\$ 155,679</u>

合併公司長期應收款項之備抵呆帳於103年1月1日至3月31日並無變動，皆為20,301仟元，係合併公司於以前年度將回收困難之應收帳款20,301仟元轉列長期應收款項下，並全數提列之備抵呆帳。

十一、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
半成品及在製品	\$ 562,580	\$ 368,072	\$ 317,096
原 料	163,374	124,439	154,759
製 成 品	-	52,320	89,138
物 料	<u>1,167</u>	<u>1,067</u>	<u>1,316</u>
	<u>\$ 727,121</u>	<u>\$ 545,898</u>	<u>\$ 562,309</u>

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失16,616仟元及33,665仟元。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
個別不重大之關聯企業	<u>\$ -</u>	49.00	<u>\$ -</u>	49.00	<u>\$ 1,750</u>	49.00

合併公司於94年9月，業經經濟部投資審議委員會核准經由第三地區投資事業MONDE INVESTMENT LTD.轉投資大陸地區上海陽通精密鈹金有限公司美金69仟元，持股比例為49%，主要從事經營製作自動化設備之產銷業務。

合併公司管理階層定期對採用權益法之非上市（櫃）公司股權投資進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額。使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所取得之現金流量，並折現計算其所享有之現值。經評估，合併公司已於103年度認列減損損失1,818仟元。

採用權益法之投資關聯企業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告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、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								
103年1月1日餘額	\$ 66,486	\$ 611,687	\$ 443,611	\$ 15,254	\$ 126,796	\$ 447	\$ 1,264,281	
增 添	-	-	473	-	3,647	682	4,802	
處 分	-	-	-	-	(199)	-	(199)	
重 分 類	-	-	1,224	-	-	-	1,224	
淨兌換差額	-	6,868	5,284	176	1,011	6	13,345	
103年3月31日餘額	<u>\$ 66,486</u>	<u>\$ 618,555</u>	<u>\$ 450,592</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 131,255</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 1,283,453</u>	
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 186,829	\$ 239,553	\$ 8,753	\$ 92,307	\$ -	\$ 527,442	
折舊費用	-	6,737	13,843	555	2,622	-	23,757	
處 分	-	-	-	-	(179)	-	(179)	
淨兌換差額	-	1,790	2,978	101	821	-	5,690	
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,356</u>	<u>\$ 256,374</u>	<u>\$ 9,409</u>	<u>\$ 95,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,710</u>	
103年1月1日淨額	<u>\$ 66,486</u>	<u>\$ 424,858</u>	<u>\$ 204,058</u>	<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 34,489</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 736,839</u>	
103年3月31日淨額	<u>\$ 66,486</u>	<u>\$ 423,199</u>	<u>\$ 194,218</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 35,684</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 726,743</u>	
成 本								
104年1月1日餘額	\$ 156,854	\$ 708,749	\$ 464,644	\$ 15,883	\$ 141,917	\$ 7,688	\$ 1,495,735	
增 添	-	-	-	1,090	984	-	2,074	
處 分	-	-	(218)	(469)	(1,592)	(463)	(2,742)	
重 分 類	-	-	-	-	7,111	(7,111)	-	
淨兌換差額	-	(8,182)	(6,231)	(207)	(1,193)	(114)	(15,927)	
104年3月31日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 700,567</u>	<u>\$ 458,195</u>	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 147,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,479,140</u>	
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 222,926	\$ 351,863	\$ 10,790	\$ 105,377	\$ -	\$ 690,956	
折舊費用	-	7,202	9,732	503	3,289	-	20,726	
處 分	-	-	(83)	(426)	(1,557)	-	(2,066)	
淨兌換差額	-	(2,548)	(4,967)	(140)	(1,007)	-	(8,662)	
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,580</u>	<u>\$ 356,545</u>	<u>\$ 10,727</u>	<u>\$ 106,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,954</u>	
104年1月1日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 485,823</u>	<u>\$ 112,781</u>	<u>\$ 5,093</u>	<u>\$ 36,540</u>	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 804,779</u>	
104年3月31日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 472,987</u>	<u>\$ 101,650</u>	<u>\$ 5,570</u>	<u>\$ 41,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 778,186</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	15至35年
機電設備	15至20年
其 他	3至35年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
其他設備	2至20年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、長期預付租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非 流 動	<u>\$ 78,758</u>	<u>\$ 80,416</u>	<u>\$ 78,369</u>

長期預付租賃款係預付中國大陸之土地使用權租賃款項，攤提採用直線法依耐用年限50年計提。

合併公司設定抵押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註

二八。

十五、其他資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
長期預付費用	\$ 3,006	\$ 4,349	\$ 8,696
預付設備款	940	4,807	4,627
存出保證金	4,084	3,870	3,350
其他	7,149	4,264	3,984
	<u>\$ 15,179</u>	<u>\$ 17,290</u>	<u>\$ 20,657</u>
流動	\$ 7,149	\$ 4,264	\$ 3,984
非流動	8,030	13,026	16,673
	<u>\$ 15,179</u>	<u>\$ 17,290</u>	<u>\$ 20,657</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行信用借款	\$ 140,770	\$ 165,517	\$ 305,919
銀行擔保借款 (附註二八)	188,548	157,542	244,667
	<u>\$ 329,318</u>	<u>\$ 323,059</u>	<u>\$ 550,586</u>

銀行信用借款之利率於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.27%-2.06%、1.26%-4.19%、及 1.88%-4.34%。

銀行擔保借款之利率於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 6.16%-7.28%、6.16%-7.28%、及 5.60%-7.00%。

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款			
土地銀行聯貸案	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
減：一年內到期之長期 借款	50,000	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

本公司向土地銀行等四家金融機構申請聯合貸款，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，請詳附註二八之說明。本公司聯貸借款之到期日為 105 年 2 月，利率於 104 年 3 月 31 日為 1.98%。

本公司於聯合授信合約存續中，年度合併財務報告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 100% (含) 以上。(2)負債比率：即負債總額除以有形淨值之比率，應維持於 160% (含) 以下。(3)有形淨值：即淨值扣除無形資產後之金額，應不得低於新台幣 13 億元。(4)利息保障倍數：即稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用後之總額除以利息費用之比率，應維持在二倍 (含) 以上。未達上列條件時，借款利率將增加 0.25%，若俟後季度合併財務報告重新符合條件，即解除原增加之利率。

十七、其他應付款及其他負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 34,843	\$ 76,445	\$ 41,976
應付員工紅利	19,355	12,396	24,264
應付董監酬勞	5,799	6,959	14,559
其他	<u>70,644</u>	<u>82,571</u>	<u>54,097</u>
	<u>\$ 130,641</u>	<u>\$ 178,371</u>	<u>\$ 134,896</u>
流動	\$ 128,163	\$ 175,664	\$ 131,519
非流動	<u>2,478</u>	<u>2,707</u>	<u>3,377</u>
	<u>\$ 130,641</u>	<u>\$ 178,371</u>	<u>\$ 134,896</u>

十八、負債準備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
保 固	\$ 169,871	\$ 169,159	\$ 246,411
員工福利	<u>1,690</u>	<u>1,150</u>	<u>2,481</u>
	<u>\$ 171,561</u>	<u>\$ 170,309</u>	<u>\$ 248,892</u>
流動	\$ 7,799	\$ 1,150	\$ 2,481
非流動	<u>163,762</u>	<u>169,159</u>	<u>246,411</u>
	<u>\$ 171,561</u>	<u>\$ 170,309</u>	<u>\$ 248,892</u>

	保	固	員 工 福 利	合 計
103年1月1日餘額	\$ 228,230		\$ 2,528	\$ 230,758
本期提列	25,322		-	25,322
本期使用	(7,591)		(47)	(7,638)
淨兌換差額	<u>450</u>		<u>-</u>	<u>450</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 246,411</u>		<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 248,892</u>
104年1月1日餘額	\$ 169,159		\$ 1,150	\$ 170,309
本期提列	5,812		540	6,352
本期使用	(4,708)		-	(4,708)
淨兌換差額	<u>(392)</u>		<u>-</u>	<u>(392)</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ 169,871</u>		<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 171,561</u>

(一) 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) 員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

十九、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至3月31日認列之確定福利計算相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為472仟元及537仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>77,020</u>	<u>77,020</u>	<u>77,611</u>
已發行股本	<u>\$ 770,200</u>	<u>\$ 770,200</u>	<u>\$ 776,106</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。

本公司於 104 年 1 月 30 日董事會決議，擬發行無擔保可轉換公司債，上限為 700,000 仟元並授權董事長處理相關事宜。截至 104 年 5 月 7 日止尚未向主管機關送件。

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，故本公司董事會於 104 年 5 月 7 日擬議私募普通股，股數以 15,000 仟股為上限，相關事宜尚待股東常會決議。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及認股權證逾期未行使而將帳面餘額轉列者等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、處分資產增益、員工認股權及限制員工權利新股產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度累積虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，再依下列順序比例分派之：

1. 員工紅利，提撥不低於 5%。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂定之。
2. 董事監察人酬勞，提撥不高於 3%。
3. 其餘連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分配，提請股東會決議之。

本公司正處營業成長期，分配股利之政策，得視公司目前及未來投資環境、資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及長期財務規劃等，每年股利之發放，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% 為原則。

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因虧損不予估列應付員工紅利及應付董監酬勞；103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 2,102 仟元及 1,262 仟元。前述員工紅利及董監

酬勞係分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後 5%及 3%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 3 月 19 日舉行董事會及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 25,772	\$ 49,248	\$ -	\$ -
現金股利	<u>168,845</u>	<u>331,097</u>	2.2	4.3
	<u>\$ 194,617</u>	<u>\$ 380,345</u>		
	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 18,556	\$ -	\$ 28,759	\$ -
董監事酬勞	5,799	-	6,700	-

104年3月19日舉行董事會及103年6月26日股東常會分別擬議及決議配發員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東常會決議配發金額	\$ 18,556	\$ 5,799	\$ 28,759	\$ 6,700
各年度財務報表認列金額	11,598	6,959	22,161	13,297

上述差異分別調整為104年及103年度之損益。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用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，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 庫藏股票（104年1月1日至3月31日：無）

（股數單位：仟股）

	103年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回原因 轉讓股份予員工	473	-	(473)	-

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。前述公司買回之股份，應於買回之日起3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，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於 103 年 1 月轉讓庫藏股共計 265 仟股予員工，每股轉讓價格為 23.03 元，並分別認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積一庫藏股 25,402 仟元；其餘庫藏股因買回屆滿 3 年未轉讓員工，於 103 年 3 月 19 日董事會決議註銷，以 103 年 3 月 19 日為註銷股本基準日，並於 103 年 4 月 15 日完成變更登記。

二一、收 入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$370,625	\$470,999
勞務收入	17,145	17,503
商品收入	7,086	8,445
	<u>\$394,856</u>	<u>\$496,947</u>

二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,726	\$ 23,757
長期預付費用	672	1,698
其他無形資產	1,344	1,317
長期預付租賃款	473	455
合 計	<u>\$ 23,215</u>	<u>\$ 27,227</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,566	\$ 16,928
營業費用	14,160	6,829
	<u>\$ 20,726</u>	<u>\$ 23,757</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 812	\$ 1,809
營業費用	1,677	1,661
	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 3,470</u>

(二) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 4,723	\$ 7,741
確定福利計畫	<u>472</u>	<u>537</u>
	5,195	8,278
權益交割之股份基礎給付	203	25,920
其他員工福利	<u>123,232</u>	<u>135,927</u>
員工福利費用合計	<u>\$128,630</u>	<u>\$170,125</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,122	\$ 64,940
營業費用	<u>76,508</u>	<u>105,185</u>
	<u>\$128,630</u>	<u>\$170,125</u>

(三) 外幣兌換損益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,383	\$ 24,536
外幣兌換損失總額	<u>21,498</u>	<u>4,907</u>
淨 (損) 益	<u>(\$ 8,115)</u>	<u>\$ 19,629</u>

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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 31,981	\$ 26,582
以前年度之調整	(68)	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>-</u>	<u>(7,460)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,913</u>	<u>\$ 19,122</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報 表換算之差額	<u>\$ 2,452</u>	<u>(\$ 1,598)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 576,941</u>	<u>\$ 594,075</u>	<u>\$ 803,071</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 139,181</u>	<u>\$ 139,181</u>	<u>\$ 91,178</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為32.67%(預計)及29.29%。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至100年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。陽程光電之營利事業所得稅申報截至102年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股(虧損)盈餘

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>\$ 0.60</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之淨損（淨利）及普通股加權平均股數如下：

本期（淨損）淨利

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之（淨損）淨利	(\$ 17,134)	\$ 46,719
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
限制員工權利新股	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之（淨損）淨利	<u>(\$ 17,134)</u>	<u>\$ 46,719</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	76,748	76,908
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	107
限制員工權利新股	-	390
員工分紅	-	193
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>76,748</u>	<u>77,598</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東常會決議員工分紅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。

本公司因 104 年 1 月 1 至 3 月 31 日為虧損，致潛在普通股具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

本公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下（104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）：

員工認股權	103年1月1日至3月31日	
	單位	加權平均行使價格（元）
期初流通在外	332,750	\$ 15.8
本期執行	(46,000)	16.9
本期失效	(169,750)	18.9
期末流通在外	<u>117,000</u>	10.7
期末可行使	<u>117,000</u>	
本期給與之認股權加權平均 公平價值（元）	<u>\$ -</u>	

(二) 限制員工權利新股

本公司股東常會於 101 年 6 月 27 日決議發行限制員工權利新股 2,000 仟股，並經金融監督管理委員會於 101 年 8 月 31 日申報生效，並授權董事會於發行日決定發行價格。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
2. 限制員工權利新股不得參與配股配息。
3. 限制員工權利新股無表決權。

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

本公司為吸引及留任人才於 101 年 9 月 17 日無償給予員工限制員工權利新股 1,000 仟股，給予日之股價為每股 17.4 元，既得條件為在公司獲利為前提下，並考量員工服務年資及個人績效等綜合指標，自 102 年 9 月 16 日起陸續可取得股票自由轉讓權，101 年 9 月 17 日至 104 年 9 月 16 日閉鎖期內，員工取得本公司股票，應由本公司交付信託，不得轉讓，亦無表決權及股利分配等權利。該限制員

工權利股票於 101 年 9 月 17 日之公允價值為每股 17.4 元。本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之認列酬勞成本分別為 203 仟元及 518 仟元。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚未解除限制之限制員工權利新股發行變動情形如下：

	(股數單位：仟股)	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初股數	272	615
本期註銷	-	(4)
期末股數	<u>272</u>	<u>611</u>

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量(103 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日：無)

合併公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	104年3月31日			
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 161,238	\$ -	\$ 161,238

104年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市(櫃)股權	對被投資公司之相同工具所支付之交易價格；按103年3月私募普通股之價格

(二) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,139,868	\$ 2,538,949	\$ 2,908,886
備供出售金融資產(註2)	187,989	26,751	33,675
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	965,261	1,066,851	1,106,299

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款—淨額及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則，將各項風險納入管理，設定風險管理程序、評估方法、管理指標，以有效控制及管理風險。

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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,131,341	\$ 1,287,463	\$ 985,167
日 幣	-	-	1,975
港 幣	-	-	1,282
<u>負 債</u>			
美 金	5,918	12,657	10,922

匯率敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各關係外幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對各相關外幣貶值1%時，對其稅前淨利將有類似但反向之影響，惟餘額將為負數。

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
美金影響 (註1)	\$ 11,254	\$ 9,755
日幣影響 (註2)	-	18
港幣影響 (註3)	-	14

註1：主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外美金計價之現金、應收票據、應收帳款及應付帳款。

註2：主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外日幣計價之現金。

註3：主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外港幣計價之現金。

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

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具價值變動之風險。因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 258,904	\$ 416,980	\$ 1,541,199
—金融負債	188,548	165,517	254,667
具現金流量利率風險			
—金融資產	343,851	475,223	399,163
—金融負債	190,770	207,542	355,919

利率敏感度分析

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整年度皆流通在外。

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 38 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 11 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

2. 信用風險

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。

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。

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。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦

相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司信用風險顯著集中於少數客戶，其期末應收帳款金額如下：

應收帳款 依客戶別區分	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
A	\$ 969,776	\$ 975,482	\$ 390,320
B	87,223	160,400	126,488
	<u>\$ 1,056,999</u>	<u>\$ 1,135,882</u>	<u>\$ 516,808</u>

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。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

104年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率負債	1.81%	\$ -	\$ 455	\$ 191,274	\$ -
固定利率負債	6.40%	-	84,307	108,986	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,762</u>	<u>\$ 300,260</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率負債	2.33%	\$ 30,169	\$ 714	\$ 129,120	\$ 50,000
固定利率負債	6.61%	-	54,213	116,813	-
		<u>\$ 30,169</u>	<u>\$ 54,927</u>	<u>\$ 245,933</u>	<u>\$ 50,000</u>

103 年 3 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
流動利率負債	2.48%	\$ 680	\$ 914	\$ 307,548	\$ -
固定利率負債	5.31%	<u>104,599</u>	<u>66,257</u>	<u>127,789</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 105,279</u>	<u>\$ 67,171</u>	<u>\$ 435,337</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>無擔保銀行額度</u>			
—已動用金額	\$ 140,770	\$ 157,542	\$ 305,919
—未動用金額	<u>677,560</u>	<u>662,222</u>	<u>587,633</u>
	<u>\$ 818,330</u>	<u>\$ 819,764</u>	<u>\$ 893,552</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
—已動用金額	\$ 238,548	\$ 215,517	\$ 294,667
—未動用金額	<u>142,685</u>	<u>720,689</u>	<u>683,725</u>
	<u>\$ 381,233</u>	<u>\$ 936,206</u>	<u>\$ 978,392</u>

二七、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。

(一) 營業交易

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,853	\$ 3,379
退職後福利	<u>109</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 3,480</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。

二八、質抵押資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及其他用途之擔保品或用途受限制：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
房屋及建築	\$ 365,894	\$ 377,214	\$ 381,006
長期預付租賃款	78,758	80,416	78,369
定存單及備償帳戶	2,212	2,344	69,496
土地	66,486	66,486	66,486
	<u>\$ 513,350</u>	<u>\$ 526,460</u>	<u>\$ 595,357</u>

二九、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

104年3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	\$	35,909	31.300	(美元：新台幣)	\$	1,123,952		
美元		1,203	6.142	(美元：人民幣)		7,389		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		151	31.300	(美元：新台幣)		4,726		
美元		194	6.142	(美元：人民幣)		1,192		

103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>								
美金	\$	40,341	31.650	(美元：新台幣)	\$	1,276,808		
美金		1,741	6.119	(美元：人民幣)		10,655		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		339	31.650	(美元：新台幣)		10,729		
美金		315	6.119	(美元：人民幣)		1,928		

103 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	31,350	30.470	(美元：新台幣)	\$	955,223		
美金		983	6.152	(美元：人民幣)		29,944		
日幣		6,671	0.296	(日圓：新台幣)		1,975		
港幣		327	3.927	(港幣：新台幣)		1,282		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		57	30.470	(美元：新台幣)		1,750		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		272	30.470	(美元：新台幣)		8,289		
美金		86	6.152	(美元：人民幣)		2,633		

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為淨損失 8,115 仟元及淨利益 19,629 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。

三十、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一
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：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：無。
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：附表四。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

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：附表四。

(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：附表四。

(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：附表一。

(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：附表四。

三一、營運部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
自動化事業群	\$ 391,990	\$ 494,086	\$ 62,981	\$ 101,073
光電事業群	218	2,611	(26,792)	(50,998)
環境工程事業群	-	-	-	(5,295)
繼續營業單位總額	<u>\$ 392,208</u>	<u>\$ 496,697</u>	36,189	44,780
利息收入			1,051	2,852
其他收入			494	1,113

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門 (損)	益
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失			(\$ 531)	(\$ 20)
外幣兌換利益			-	19,629
外幣兌換損失			(8,115)	-
利息費用			(3,942)	(5,700)
什項支出			(11,935)	(2,711)
稅前淨利			\$ 13,211	\$ 59,943

(二) 部門資產及負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>部門資產</u>			
自動化作業群	\$ 3,853,488	\$ 3,890,485	\$ 3,913,121
光電事業群	149,029	196,176	382,574
環境工程事業群	682	1,511	68,780
部門資產總額	<u>\$ 4,003,199</u>	<u>\$ 4,088,172</u>	<u>\$ 4,364,475</u>
<u>部門負債</u>			
自動化作業群	\$ 1,432,378	\$ 1,475,098	\$ 1,422,942
光電事業群	5,610	15,768	226,981
環境工程事業群	4	116	517
部門負債總額	<u>\$ 1,437,992</u>	<u>\$ 1,490,982</u>	<u>\$ 1,650,440</u>

陽程科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另有註明者外，新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱	證對對象		單一企業保額 (註 3)	本期最高背書保額 (註 4 及 8)	本期背書保額 (註 5 及 9)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保背書保額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率 (%)	背書保證最高 (註 7)	書保限額 (註 3)	屬對子公司對母公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區背書保證 (註 7)	備註
			關係 (註 2)	證對對象											
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3		\$ 506,282	\$ 122,070 (USD 3,900 仟元)	\$ 122,070 (USD 3,900 仟元)	\$ 90,770	\$ -	4.82%	\$ 1,265,706	Y	N	Y	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：為他人背書保證之總額係本公司淨值之 50% 為限，對單一企業之背書保證限額不可超過前述淨值 20% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度及其他相關有背書保證情事者之背書保證餘額合計。

註 6：被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者填列 Y。

註 8：新台幣金額係以歷史匯率申報資料為主。

註 9：新台幣金額係按 104 年 3 月 31 日之美金及人民幣中心匯率計算。

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 104 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣仟元

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 (註 2)	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額 (註 3)	持股比例率 (%)	公允價值 (註 2)		備註 (註 4)
							公允價值	帳面金額	
陽程科技股份有限公司	興普科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,214,234	\$ 20,560	18.50	\$ -	-	-
	亞太優勢微系統股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	919,911	6,191	0.59	-	-	-
	聯達電子工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	384,300	-	0.37	-	-	-
	丞仰股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	-	3.17	-	-	-
	世展科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	52,190	-	1.09	-	-	-
	智泰科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	6,600,000	161,238	19.96	-	-	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額為公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額為原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：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 5：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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 (註 1)	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期 係		初買入 (註 3)		賣 (註 3)		出 (註 3)		3 期		末 額
				股	額	數	金	數	金	數	金	數	金	
陽程科技股份有限公司	智泰科技股份有限公司	-	-	-	-	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 161,238
	備供出售金融資產 - 非流動					6,600,000	\$ 161,238							\$ 161,238
														6,600,000

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

陽程科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另有註明者外，
 餘為新台幣千元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	交 易 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 資 產 之 比 率 (註 3)		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	營業成本	\$ 48,338	註 5	12.74%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	佣金收入	93	—	0.02%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	其他應收款	8,732	—	0.21%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	應付帳款	43,374	註 5	1.06%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	營業成本	13,579	註 5	3.58%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	佣金收入	2,112	—	0.56%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	其他應收款	11,975	—	0.29%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	應付帳款	20,260	註 5	0.26%		
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	1,000	—	16.69%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	營業成本	63,335	註 5	0.01%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	營業收入	55	註 5	0.01%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	應收帳款	10,630	註 5	0.26%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	應付帳款	33,282	註 5	0.81%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	租金收入	4,080	—	1.08%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	5,012	—	0.12%		
2	陽程光電(上海)有限公司	陽程光電股份有限公司	3	應付帳款	95,440	註 5	2.33%		
2	陽程光電(上海)有限公司	陽程光電股份有限公司	3	其他應付款	3,015	—	0.07%		

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，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告沖銷。

註 5：交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同，均為交貨後次月結 30-60 天。

陽程科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣千元

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	去年底	期股	數比	帳面金額	有權金額	被投資公司本期(損益)	本期認列之投資(損益)	備註
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 125,200 (USD 4,000 仟元)	\$ 125,200 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 704,636	\$ 18,353 (USD 582 仟元)	\$ 23,148 (USD 734 仟元)	子公司、註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	汶萊	一般投資業	187,800 (USD 6,000 仟元)	187,800 (USD 6,000 仟元)	6,000,000	100.00	324,026	49,205 (USD 1,561 仟元)	48,884 (USD 1,551 仟元)	子公司、註 3	
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶萊	一般投資業	3,849 (USD 123 仟元)	3,849 (USD 123 仟元)	122,500	49.00	-	-	-	採權益法評價之被投資公司	
	陽程光電股份有限公司	臺灣	電子材料批發及零售	398,940	398,940	39,894,000	89.65	160,937	10,380	9,305	子公司	
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	530,848 (USD 16,960 仟元)	530,848 (USD 16,960 仟元)	16,960,000	71.77	38,431	29,883 (USD -948 仟元)	21,448 (USD -680 仟元)	子公司	
	USUN TECH HOLDING LTD.	塞席爾	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	子公司	
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	196,564 (USD 6,280 仟元)	196,564 (USD 6,280 仟元)	6,280,000	26.58	14,230	29,883 (USD -948 仟元)	7,942 (USD -252 仟元)	子公司	
YAMCHEN (B.V.I) CO., LTD.	上海陽程科技有限公司	大陸	製作自動化設備	176,219 (USD 5,630 仟元)	176,219 (USD 5,630 仟元)	-	100.00	703,101 (USD 22,463 仟元)	18,398 (USD 584 仟元)	18,398 (USD 584 仟元)	子公司	
MONDE INVESTMENT LTD.	上海陽通精密鈹盒有限公司	大陸	機構鈹盒烤漆	4,382 (USD 140 仟元)	4,382 (USD 140 仟元)	-	100.00	-	-	-	採權益法評價之被投資公司	
USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	陽程(佛山)科技有限公司	大陸	製作自動化設備及零件加工銷售及維修	187,800 (USD 6,000 仟元)	187,800 (USD 6,000 仟元)	-	100.00	324,396 (USD 10,364 仟元)	49,205 (USD 1,561 仟元)	49,205 (USD 1,561 仟元)	子公司	
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	738,680 (USD 23,600 仟元)	738,680 (USD 23,600 仟元)	23,600,000	100.00	54,353 (USD -1,737 仟元)	29,883 (USD -948 仟元)	29,883 (USD -948 仟元)	子公司	
UMS MATERIAL CO., LTD.	陽程光電(上海)有限公司	大陸	奈米鍍膜光學玻璃之產銷	735,550 (USD 23,500 仟元)	735,550 (USD 23,500 仟元)	-	100.00	58,119 (USD -1,857 仟元)	30,673 (USD -973 仟元)	30,673 (USD -973 仟元)	子公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係已加上已實現逆流交易淨認列金額 4,795 仟元。

註 3：係已加上未實現逆流交易淨認列金額 321 仟元。

註 4：新台幣係按 104 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

晴程科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	去年底自累積投資金額 (註 2)	本年底自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益 (註 3)	期末帳面投資價值	截至本期末止已收回投資收益	註
上海晴程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 313,000 (USD10,000 千元) (註 5)	(2)	\$ 176,219 (USD 5,630 千元)	\$ 176,219 (USD 5,630 千元)	\$ -	\$ -	\$ 18,398 (USD 584 千元)	100%	\$ 18,398 (USD 584 千元)	\$ 703,101 (USD22,463 千元)	-	註 7
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	187,800 (USD 6,000 千元)	(2)	187,800 (USD 6,000 千元)	187,800 (USD 6,000 千元)	-	-	49,205 (USD 1,561 千元)	100%	49,205 (USD 1,561 千元)	324,396 (USD10,364 千元)	-	註 7
上海晴通精密合金有限公司	機構合金烤漆	4,382 (USD 140 千元)	(2)	2,160 (USD 69 千元)	2,160 (USD 69 千元)	-	-	-	49%	-	-	-	註 7
晴程光電(上海)有限公司	赤磷矽光學玻璃之產銷	735,550 (USD23,500 千元)	(2)	723,719 (USD23,122 千元)	723,719 (USD23,122 千元)	-	-	30,673 (USD -973 千元)	96%	29,323 (USD -930 千元)	55,562 (USD-1,775 千元)	-	註 7

本期末大陸地區投資金額	\$1,089,898 (USD34,821 千元)	經濟部投資委員會核准投資金額	\$1,398,828 (USD44,691 千元)	經濟部投資委員會核准投資金額	\$1,518,847
-------------	----------------------------	----------------	----------------------------	----------------	-------------

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(請註明該第三地區之投資公司)。

(3) 其他方式。

註 2：係按 104 年 3 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美金平均匯率換算。

註 4：係採 104 年 3 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，係由上海晴程科技有限公司盈餘轉增資 USD4,370 千元。

註 6：期末帳面價值及本期認列之投資損益於編制合併財務報告時業已沖銷。

註 7：本期認列投資損益除上海晴通精密合金有限公司外，其餘係經會計師核閱。經對上海晴通精密合金有限公司執行減損測試後，已對其提列全額之減損。