

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105及104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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~37		六~二五
(七) 關係人交易	37		二六
(八) 質抵押之資產	37		二七
(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	38~39		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、41~43		二九
2. 轉投資事業相關資訊	39、44		二九
3. 大陸投資資訊	39~41、43、45		二九
(十四) 部門資訊	40		三十

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 36 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

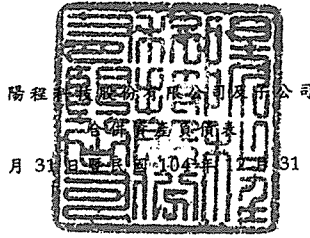
章亮發
章亮發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 105 年 4 月 28 日



陽程投資管理股份有限公司

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,139,332	24		\$ 1,214,690	23		\$ 521,622	13	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二七)	48,337	1		85,597	2		83,723	2	
1150	應收票據 (附註九)	57,461	1		36,521	1		78,403	2	
1170	應收帳款—淨額 (附註九)	1,902,420	40		1,999,598	39		1,399,135	34	
1200	其他應收款	38,747	1		60,413	1		56,985	2	
1310	存貨 (附註十)	571,401	12		710,184	14		727,121	18	
1410	預付款項	27,749	-		40,726	1		93,027	2	
1470	其他流動資產 (附註十四)	8,946	-		2,878	-		7,149	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,794,393</u>	<u>79</u>		<u>4,150,607</u>	<u>81</u>		<u>2,967,165</u>	<u>73</u>	
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	63,273	1		63,273	1		187,989	5	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註八及二七)	549	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二七)	749,949	16		747,570	15		778,186	19	
1821	其他無形資產	18,198	1		19,897	-		12,827	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	65,290	1		64,904	1		51,170	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十三及二七)	75,153	2		76,730	2		78,758	2	
1990	其他非流動資產 (附註十四)	13,208	-		15,501	-		8,030	-	
15XX	非流動資產總計	<u>985,620</u>	<u>21</u>		<u>987,875</u>	<u>19</u>		<u>1,116,960</u>	<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,780,013</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,138,482</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,084,125</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十五及二七)	\$ 126,402	2		\$ 188,422	4		\$ 329,318	8	
2150	應付票據	958	-		1,142	-		472	-	
2170	應付帳款	371,971	8		630,681	12		482,718	12	
2219	其他應付款 (附註十六及二一)	129,030	3		195,580	4		102,753	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	142,544	3		127,403	2		118,278	3	
2250	負債準備—流動 (附註十七)	134,039	3		127,464	3		7,799	-	
2310	預收款項	180,233	4		132,300	3		162,803	4	
2320	一年內到期長期借款 (附註十五及二七)	-	-		150,000	3		50,000	1	
2399	其他流動負債	22,529	-		23,011	-		17,611	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,107,706</u>	<u>23</u>		<u>1,576,003</u>	<u>31</u>		<u>1,271,752</u>	<u>31</u>	
非流動負債										
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	46,569	1		49,935	1		163,762	4	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	80,943	2		79,340	1		54,060	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	40,456	1		41,034	1		42,965	1	
2670	其他非流動負債	1,528	-		1,771	-		2,478	-	
25XX	非流動負債總計	<u>169,496</u>	<u>4</u>		<u>172,080</u>	<u>3</u>		<u>263,265</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,277,202</u>	<u>27</u>		<u>1,748,083</u>	<u>34</u>		<u>1,535,017</u>	<u>38</u>	
權益 (附註十九、二二及二四)										
3100	股 本	920,360	19		920,360	18		770,200	19	
資本公積										
3210	股票發行溢價	1,379,207	29		1,379,207	27		957,471	23	
3240	處分資產增益	2,322	-		2,322	-		2,322	-	
3273	限制員工權利股票	54,064	1		54,064	1		(248)	-	
3200	資本公積合計	<u>1,435,593</u>	<u>30</u>		<u>1,435,593</u>	<u>28</u>		<u>959,545</u>	<u>23</u>	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	206,605	5		206,605	4		180,832	5	
3320	特別盈餘公積	15	-		15	-		15	-	
3350	未分配盈餘	921,513	19		810,634	16		576,941	14	
3300	保留盈餘總計	<u>1,128,133</u>	<u>24</u>		<u>1,017,254</u>	<u>20</u>		<u>757,788</u>	<u>19</u>	
其他權益										
3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	24,564	-		37,810	1		44,260	1	
3490	員工未賺得酬勞	(14,724)	-		(29,761)	(1)		(382)	-	
3400	其他權益合計	9,840	-		8,049	-		43,878	1	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,493,926</u>	<u>73</u>		<u>3,381,256</u>	<u>66</u>		<u>2,531,411</u>	<u>62</u>	
36XX	非控制權益	8,885	-		9,143	-		17,697	-	
3XXX	權益總計	<u>3,502,811</u>	<u>73</u>		<u>3,390,399</u>	<u>66</u>		<u>2,549,108</u>	<u>62</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 4,780,013</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,138,482</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,084,125</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋送



經理人：黃秋送



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經獨立會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入總額（附註二十）	\$ 708,684	100	\$ 394,856	101
4190	銷貨折讓	<u>2,371</u>	-	<u>2,648</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入	706,313	100	392,208	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二四）	<u>429,308</u>	<u>61</u>	<u>254,895</u>	<u>65</u>
5950	營業毛利淨額	<u>277,005</u>	<u>39</u>	<u>137,313</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註二一及二四）				
6100	推銷費用	23,628	3	9,146	2
6200	管理費用	49,486	7	62,503	16
6300	研究發展費用	<u>42,331</u>	<u>6</u>	<u>29,475</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>115,445</u>	<u>16</u>	<u>101,124</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>161,560</u>	<u>23</u>	<u>36,189</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,042	-	1,051	-
7190	其他收入	3,660	-	494	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(7)	-	(531)	-
7630	淨外幣兌換損失（附註二一）	(16,327)	(2)	(8,115)	(2)
7510	利息費用	(979)	-	(3,942)	(1)
7590	什項支出	(428)	-	(11,935)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(13,039)</u>	<u>(2)</u>	<u>(22,978)</u>	<u>(6)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 148,521	21	\$ 13,211	3
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>37,902</u>	<u>5</u>	<u>31,913</u>	<u>8</u>
8200	本期淨利(淨損)	<u>110,619</u>	<u>16</u>	<u>(18,702)</u>	<u>(5)</u>
	其他綜合損益				
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	(15,957)	(2)	(14,400)	(4)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>2,713</u>	<u>-</u>	<u>2,452</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>(13,244)</u>	<u>(2)</u>	<u>(11,948)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 97,375</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 30,650)</u>	<u>(8)</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 110,879	16	(\$ 17,134)	(4)
8620	非控制股權	<u>(260)</u>	<u>-</u>	<u>(1,568)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>\$ 110,619</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 18,702)</u>	<u>(5)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 97,633	14	(\$ 29,109)	(8)
8720	非控制股權	<u>(258)</u>	<u>-</u>	<u>(1,541)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 97,375</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 30,650)</u>	<u>(8)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.22</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.20</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃秋逢



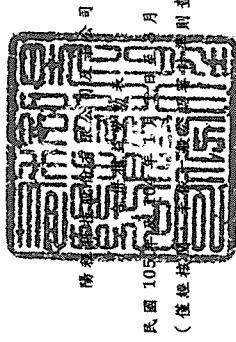
經理人：黃秋逢



會計主管：葉振祥



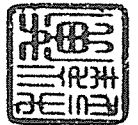
單位：新台幣千元



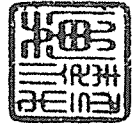
民國 105 年 1 月 31 日
 (僅供核對)
 董事長：黃秋達

代碼	歸屬	本公司業主權益 (附註十九、二、四)											
		實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	員工酬勞	非控制權益	權益總額	實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	員工酬勞
A1	104年1月1日餘額	\$ 770,200	\$ 957,471	\$ 2,322	\$ 959,545	\$ 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)	-	-	(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)	-	-	(11,975)	27	(11,948)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(29,109)	-	-	(29,109)	(1,541)	(30,650)
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	203	203	-	203
Z1	104年3月31日餘額	\$ 770,200	\$ 957,471	\$ 2,322	\$ 959,545	\$ 180,832	\$ 15	\$ 576,941	\$ 44,260	\$ 382	\$ 2,531,411	\$ 17,697	\$ 2,549,108
A1	105年1月1日餘額	\$ 920,360	\$ 1,379,207	\$ 2,322	\$ 1,435,593	\$ 206,605	\$ 15	\$ 810,634	\$ 37,810	\$ 29,761	\$ 3,381,256	\$ 9,143	\$ 3,390,399
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	110,879	-	-	110,879	(260)	110,619
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(13,246)	-	(13,246)	2	(13,244)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	110,879	(13,246)	-	97,633	(258)	97,375
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	15,037	15,037	-	15,037
Z1	105年3月31日餘額	\$ 920,360	\$ 1,379,207	\$ 2,322	\$ 1,435,593	\$ 206,605	\$ 15	\$ 921,513	\$ 24,564	\$ 14,724	\$ 3,493,926	\$ 8,885	\$ 3,502,811

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)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104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	\$ 148,521	\$ 13,211
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	迴轉呆帳費用	(5,604)	(29,726)
A20100	折舊費用	16,646	20,726
A20200	攤銷費用	2,361	2,489
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,037	203
A20900	利息費用	979	3,942
A21200	利息收入	(1,042)	(1,051)
A23700	非金融資產減損損失	19,734	16,616
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	7	531
A24100	未實現外幣兌換利益	(9,069)	(9,331)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	(20,940)	(11,043)
A31150	應收帳款	104,207	149,921
A31180	其他應收款	21,490	1,686
A31200	存 貨	119,049	(197,839)
A31230	預付款項	12,991	213
A31240	其他流動資產	(6,068)	(2,885)
A32130	應付票據	(184)	(497)
A32150	應付帳款	(258,710)	(70,582)
A32180	其他應付款項	(59,678)	(32,216)
A32200	負債準備	3,578	1,644
A32210	預收款項	47,933	54,416
A32230	其他流動負債	(482)	(17,380)
A32240	淨確定福利負債	(578)	(428)
A33000	營運產生之現金流入(出)	150,178	(107,380)
A33300	支付之利息	(1,400)	(3,808)
A33500	支付之所得稅	(18,480)	(21,584)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>130,298</u>	<u>(132,772)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 549)	\$ -
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	37,260	3,132
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(161,238)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,012)	(2,264)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	145
B03700	存出保證金增加	(553)	(214)
B04500	取得無形資產	(176)	(1,596)
B07500	收取之利息	1,130	1,084
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>8,100</u>	<u>(160,951)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	10,170
C00200	短期借款減少	(61,135)	-
C01700	償還長期借款	(150,000)	-
C04400	其他非流動負債減少	(243)	(229)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(211,378)</u>	<u>9,941</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,378)	(2,588)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(75,358)	(286,370)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,214,690</u>	<u>807,992</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,139,332</u>	<u>\$ 521,622</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 105 年及 104 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 105 年 4 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，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：

(一) 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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2/3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表四及附表五。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,059	\$ 1,967	\$ 2,429
銀行支票及活期存款	664,692	717,036	339,031
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>472,581</u>	<u>495,687</u>	<u>180,162</u>
合 計	<u>\$ 1,139,332</u>	<u>\$ 1,214,690</u>	<u>\$ 521,622</u>

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 63,273</u>	<u>\$ 63,273</u>	<u>\$ 187,989</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 63,273</u>	<u>\$ 63,273</u>	<u>\$ 187,989</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。

合併公司為提升光學檢測領域之完整性，於 104 年 3 月參與智泰科技股份有限公司（以下簡稱智泰科技）104 年度第 1 次私募普通股，共取得 6,600 仟股，總計 161,238 仟元。惟因目前光電產業整體發展不如預期，智泰科技考量經營發展規劃及組織調整，業經董事會於 104 年 12 月 1 日決議通過終止興櫃股票櫃檯買賣交易，另櫃買中心自 104 年 12 月 25 日起終止智泰科技股票在證券商營業處所買賣。合併公司參酌鑑價公司之評估價格，於 104 年度認列減損損失 121,242 仟元。

合併公司於 105 年 3 月向智泰科技發出存證信函，要求撤銷與智泰公司間之私募增資法律關係，並予以返還原先投資額，截至 105 年 4 月 28 日止，該案尚在進行中。

亞太優勢微系統股份有限公司於 104 年 2 月辦理減資彌補虧損，合併公司於 104 年度認列減損損失 3,474 仟元。

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 48,337</u>	<u>\$ 85,597</u>	<u>\$ 83,723</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之備償戶	<u>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 57,461</u>	<u>\$ 36,521</u>	<u>\$ 78,403</u>
應收帳款			
應收帳款—非關係人	\$ 2,079,901	\$ 2,185,900	\$ 1,554,814
備抵呆帳	(177,481)	(186,302)	(155,679)
應收帳款—淨額	<u>\$ 1,902,420</u>	<u>\$ 1,999,598</u>	<u>\$ 1,399,135</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~180 天	\$ 709,270	\$ 642,061	\$ 397,718
181~540 天	146,699	155,377	197,979
541 天以上	<u>161,711</u>	<u>148,036</u>	<u>124,817</u>
合 計	<u>\$1,017,680</u>	<u>\$ 945,474</u>	<u>\$ 720,514</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 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
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	-	(1,078)	(1,078)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 134,572</u>	<u>\$ 155,679</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,570	\$ 184,732	\$ 186,302
加：本期提列呆帳費用	-	10,129	10,129
減：本期迴轉呆帳費用	(1,540)	(14,193)	(15,733)
減：本期實際沖銷	-	(1,792)	(1,792)
匯率影響數	(30)	(1,395)	(1,425)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,481</u>	<u>\$ 177,481</u>

十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
半成品及在製品	\$ 447,805	\$ 608,004	\$ 562,580
原 料	101,004	95,199	163,374
製 成 品	21,715	6,084	-
物 料	877	897	1,167
	<u>\$ 571,401</u>	<u>\$ 710,184</u>	<u>\$ 727,121</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價呆滯損失19,734仟元及16,616仟元。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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. (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%	-
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	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(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100%持股之子公司—USUN TECH HOLDING LTD.，擬透過其進行轉投資。截至105年4月28日止，相關議案尚在洽談中，因未實付股本，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，並於104年10月29日本公司投入10,000仟元成立100%持股之子公司—程瀚科技。

本公司於 105 年 4 月 28 日經董事會決議，擬經由子公司 USUN TECHNOLOGY CO., LTD. 轉投資陽程(佛山)科技有限公司美金 2,000 仟元，截至 105 年 4 月 28 日止，該增資案尚在進行中。

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除程瀚科技係按未經會計師核閱後之財務報告計算外，其餘係按經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

十二、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
<u>成 本</u>								
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>	
<u>累計折舊及減損</u>								
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 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>	
<u>成 本</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,854	\$ 717,574	\$ 469,161	\$ 14,991	\$ 165,775	\$ -	\$ 1,524,355	
增 添	-	-	8,818	-	5,197	-	14,015	
處 分	-	-	-	-	(69)	-	(69)	
重 分 類	-	-	1,414	-	9,762	-	11,176	
淨兌換差額	-	(8,194)	(6,083)	(191)	(1,278)	-	(15,746)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 709,380</u>	<u>\$ 473,310</u>	<u>\$ 14,800</u>	<u>\$ 179,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,533,731</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 248,016	\$ 401,942	\$ 11,228	\$ 115,599	\$ -	\$ 776,785	
折舊費用	-	7,363	4,729	461	4,093	-	16,646	
處 分	-	-	-	-	(62)	-	(62)	
淨兌換差額	-	(2,889)	(5,511)	(149)	(1,038)	-	(9,587)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,490</u>	<u>\$ 401,160</u>	<u>\$ 11,540</u>	<u>\$ 118,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783,782</u>	
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 469,558</u>	<u>\$ 67,219</u>	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 50,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 747,570</u>	
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 456,890</u>	<u>\$ 72,150</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 60,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749,949</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

設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二七。

十三、長期預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
非流動	<u>\$ 75,153</u>	<u>\$ 76,730</u>	<u>\$ 78,758</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。

設定作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註二七。

十四、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
存出保證金	\$ 3,853	\$ 3,300	\$ 4,084
長期預付費用	968	1,025	3,006
預付設備款	8,387	11,176	940
其他	<u>8,946</u>	<u>2,878</u>	<u>7,149</u>
	<u>\$ 22,154</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 15,179</u>
流動	\$ 8,946	\$ 2,878	\$ 7,149
非流動	<u>13,208</u>	<u>15,501</u>	<u>8,030</u>
	<u>\$ 22,154</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 15,179</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款	\$ 101,496	\$ 137,872	\$ 140,770
銀行擔保借款（附註二 七）	<u>24,906</u>	<u>50,550</u>	<u>188,548</u>
	<u>\$ 126,402</u>	<u>\$ 188,422</u>	<u>\$ 329,318</u>

短期借款區間如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款	1.1216%-1.9362%	1.1986%-5.10%	1.27%-2.06%
銀行擔保借款	4.5675%	4.57%-6.16%	6.16%-7.28%

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	\$ -	\$ 150,000	\$ 50,000
減：一年內到期之長期 借款	<u>-</u>	<u>150,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，請詳附註二七之說明。本公司聯貸借款之到期日為 105 年 2 月，利率區間如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	-	1.91%	1.98%

於 105 年 2 月到期之聯合授信合約，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。

本公司於 105 年 4 月 13 日向土地銀行等六家金融機構申請聯合貸款，其到期日係自首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，截至 105 年 4 月 28 日止，該借款尚未動用。

十六、其他應付款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 38,882	\$ 89,515	\$ 34,843
應付員工酬勞及紅利	35,105	27,940	19,355
應付董監酬勞	8,139	6,706	5,799
其 他	<u>46,904</u>	<u>71,419</u>	<u>42,756</u>
	<u>\$ 129,030</u>	<u>\$ 195,580</u>	<u>\$ 102,753</u>

十七、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
保 固	\$ 164,740	\$ 163,797	\$ 169,871
員工福利	6,252	6,087	1,690
退貨及折讓	<u>9,616</u>	<u>7,515</u>	-
	<u>\$ 180,608</u>	<u>\$ 177,399</u>	<u>\$ 171,561</u>
流 動	\$ 134,039	\$ 127,464	\$ 7,799
非 流 動	<u>46,569</u>	<u>49,935</u>	<u>163,762</u>
	<u>\$ 180,608</u>	<u>\$ 177,399</u>	<u>\$ 171,561</u>

	保	固	員工福利	退貨及折讓	合 計
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	(392)	-	-	-	(392)
104年3月31日餘額	<u>\$169,871</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$171,561</u>
105年1月1日餘額	\$163,797	\$ 6,087	\$ 7,515	\$ -	\$177,399
本期提列	4,678	1,140	2,101	-	7,919
本期使用	(3,366)	(975)	-	-	(4,341)
淨兌換差額	(369)	-	-	-	(369)
105年3月31日餘額	<u>\$164,740</u>	<u>\$ 6,252</u>	<u>\$ 9,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$180,608</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。

(三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十八、退職後福利計畫

105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為323仟元及472仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104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>92,036</u>	<u>92,036</u>	<u>77,020</u>
已發行股本	<u>\$ 920,360</u>	<u>\$ 920,360</u>	<u>\$ 770,200</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，須於交付日起滿三年使得自由轉讓，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。上述私募普通股增資案已於 104 年 12 月 3 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 1,364,326</u>	<u>\$ 1,364,326</u>	<u>\$ 944,325</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
僅得用以彌補虧損(2)			
員工認股權執行之股票 發行溢價	\$ 8,723	\$ 8,723	\$ 8,723
限制員工權利股票執行 之股票發行溢價	<u>6,158</u>	<u>6,158</u>	<u>4,423</u>
	<u>14,881</u>	<u>14,881</u>	<u>13,146</u>
不得作為任何用途			
處分資產增益	2,322	2,322	2,322
限制員工權利股票	<u>54,064</u>	<u>54,064</u>	(<u>248</u>)
	<u>56,386</u>	<u>56,386</u>	<u>2,074</u>
	<u>\$ 1,435,593</u>	<u>\$ 1,435,593</u>	<u>\$ 959,545</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. 因員工認股權及限制員工權利股票產生之資本公積—股票發行溢價，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法繳納營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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 29 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(二)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 30 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 41,079	\$ 25,773	\$ -	\$ -
現金股利	209,259	168,845	2.3	2.2

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(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。

二十、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$698,397	\$370,625
勞務收入	9,052	17,145
商品收入	1,235	7,086
	<u>\$708,684</u>	<u>\$394,856</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 16,646	\$ 20,726
其他無形資產	1,851	1,344
長期預付租賃款	467	473
長期預付費用	43	672
合 計	<u>\$ 19,007</u>	<u>\$ 23,215</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 7,426	\$ 6,566
營業費用	9,220	14,160
	<u>\$ 16,646</u>	<u>\$ 20,726</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 363	\$ 812
營業費用	1,998	1,677
	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 2,489</u>

(二) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,385	\$ 4,723
確定福利計畫（附註十 八）	323	472
	<u>5,708</u>	<u>5,195</u>
權益交割之股份基礎給付	15,037	203
其他員工福利	120,255	123,232
員工福利費用合計	<u>\$141,000</u>	<u>\$128,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,967	\$ 52,122
營業費用	<u>79,033</u>	<u>76,508</u>
	<u>\$141,000</u>	<u>\$128,630</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於5%及不高於3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日因為虧損，故不予估列應付員工紅利及董監事酬勞。

依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞7,165仟元及董監事酬勞1,433仟元，係分別按前述稅前利益之5%及1%估列。

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。

本公司於105年3月30日舉行董事會及104年6月17日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於105年6月20日召開之股東會決議。

	104年度	103年度
	現 金	現 金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 27,940	\$ 18,556
董監事酬勞	6,706	5,799

105年3月30日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年度合併財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

104年6月17日股東常會決議配發員工紅利及董監事酬勞與103年度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	
	員工紅利	董監事酬勞
股東常會決議配發金額	\$ 18,556	\$ 5,799
各年度財務報表認列金額	11,598	6,959

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 19,524	\$ 13,383
外幣兌換損失總額	<u>35,851</u>	<u>21,498</u>
	<u>(\$ 16,327)</u>	<u>(\$ 8,115)</u>

二二、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 33,792	\$ 31,981
以前年度之調整	-	(68)
遞延所得稅		
當期產生者	3,514	-
以前年度之調整	<u>596</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,902</u>	<u>\$ 31,913</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
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>\$ 2,713</u>	<u>\$ 2,452</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配			
盈餘	<u>\$ 921,513</u>	<u>\$ 810,634</u>	<u>\$ 576,941</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 175,937</u>	<u>\$ 163,596</u>	<u>\$ 139,181</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為21.70%(預計)及31.84%。

(四) 所得稅核定情形

本公司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。陽程光電之營利事業所得稅申報截至103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關決定。

二三、每股盈餘(虧損)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.22</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.20</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(淨損)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利(淨損)	\$110,879	(\$ 17,134)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(淨損)	<u>\$110,879</u>	<u>(\$ 17,134)</u>

股 數	單位：仟股	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	90,982	76,748
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	738	-
員工酬勞	<u>554</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>92,274</u>	<u>76,748</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。

二四、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司股東常會分別於 101 年 6 月 27 日、103 年 6 月 26 日及 104 年 6 月 17 日決議發行限制員工權利新股 2,000 仟股、500 仟股及 646 仟股，並經金融監督管理委員會於 101 年 8 月 31 日、103 年 7 月 28 日及 104 年 7 月 15 日申報生效，並授權董事會於發行日決定發行價格。本公司於 104 年 5 月 7 日經董事會決議，變更 103 年 7 月 28 日生效之限制員工權利新股發行股數為 461 仟股。

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，無償給予者，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；有償給予者，本公司將以原發行價格收買其股份並予以註銷。

本公司為吸引及留任人才分別於101年9月17日無償給予員工限制員工權利新股1,000仟股、於104年5月8日有償給予員工限制權利新股462仟股，執行價格為每股10元，及於104年8月7日無償給予員工限制權利新股646仟股，給予日之股價分別為每股17.4元、66.1元及56.2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、105年5月7日及105年8月6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、104年5月8日至105年5月7日及104年8月7日至105年8月6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。本公司105年及104年1月1日至3月31日之認列酬勞成本分別為15,037仟元及203仟元。

105年及104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)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初及期末股數	<u>1,054</u>	<u>272</u>

二五、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) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,186,846	\$ 3,396,819	\$ 2,139,868
備供出售金融資產(註2)	63,273	63,273	187,989
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	546,235	1,041,664	965,261

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款一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，請參閱附註二八。

匯率敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

對敏感度分析係考量流通在外之貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台

幣相對美金貶值 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。

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
美金影響	\$ 13,004	\$ 11,254

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。

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 512,986	\$ 572,667	\$ 258,904
— 金融負債	24,906	50,550	188,548
具現金流量利率風險			
— 金融資產	672,637	725,355	343,851
— 金融負債	101,496	287,872	190,770

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前

淨利分別增加 143 仟元及 38 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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
A 集團	<u>\$1,647,343</u>	<u>\$1,699,871</u>	<u>\$ 969,776</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。

105年3月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無付息負債	-	\$ 549	\$ 419,284
浮動利率負債	1.53%	48	102,130
固定利率負債	4.57%	-	25,778
		<u>\$ 597</u>	<u>\$ 547,192</u>

104年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無付息負債	-	\$ 380	\$ 702,862
浮動利率負債	1.86%	150,051	140,638
固定利率負債	5.36%	-	52,042
		<u>\$ 150,431</u>	<u>\$ 895,542</u>

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個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無付息負債	-	\$ 239	\$ 525,716
浮動利率負債	1.81%	-	191,729
固定利率負債	6.40%	-	193,293
		<u>\$ 239</u>	<u>\$ 910,738</u>

(2) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 101,496	\$ 137,872	\$ 140,770
— 未動用金額	<u>593,040</u>	<u>740,375</u>	<u>677,560</u>
	<u>\$ 694,536</u>	<u>\$ 878,247</u>	<u>\$ 818,330</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 24,906	\$ 200,550	\$ 238,548
— 未動用金額	<u>268,989</u>	<u>626,924</u>	<u>142,685</u>
	<u>\$ 293,895</u>	<u>\$ 827,474</u>	<u>\$ 381,233</u>

二六、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。

對主要管理階層獎酬

105年及104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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,496	\$ 1,853
退職後福利	85	109
股份基礎給付	<u>2,451</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 1,971</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。

二七、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
房屋及建築	\$ 264,422	\$ 272,981	\$ 365,894
長期預付租賃款	22,863	23,352	78,758
定存單及備償帳戶	9,030	8,617	2,212
土地	<u>66,486</u>	<u>66,486</u>	<u>66,486</u>
	<u>\$ 362,801</u>	<u>\$ 371,436</u>	<u>\$ 513,350</u>

二八、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

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40,023	32.185	(美元：新台幣)	\$	1,288,140		
美 元		2,245	6.4612	(美元：人民幣)		72,255		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,137	32.185	(美元：新台幣)		36,594		
美 元		728	6.4612	(美元：人民幣)		23,431		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	36,806	32.825	(美元：新台幣)	\$	1,208,144		
美 元		2,632	6.4936	(美元：人民幣)		17,094		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		479	32.825	(美元：新台幣)		15,739		
美 元		343	6.4936	(美元：人民幣)		2,226		

104年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</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>金融負債</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	

合併公司於 105 年及 104 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 16,327 仟元及 8,115 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。

二九、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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，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：附表三。

- (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：
附表三。
- (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：附表三。

三十、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
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象 (註 2)	單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	期末 背書保證 餘額 (註 5 及 8)	實際 支金 額 (註 6)	以 財產 擔保 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註 7)	屬 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)	註
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	\$ 698,785	\$ 130,455 (USD 3,900 仟元)	\$ 125,522 (USD 3,900 仟元)	\$ 51,496	\$ -	3.59%	\$ 1,746,963	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：截至期末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：新台幣金額係按 105 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 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額 (註 3)	持股比例 (%)	公允價值 (註 3)	備註 (註 4)
陽程科技股份有限公司	智泰科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,600,000	\$ 39,996	19.96	\$ -	-
	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	643,937	2,717	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	23,484	-	1.09	-	-

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：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四及附表五。

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業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 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

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 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易 條件	金額 (註 4)	
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 1,892	註 5	1,892	0.04%
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	9,597	—	9,597	0.20%
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	31,221	註 5	31,221	0.65%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	銷貨收入	1,934	註 5	1,934	0.27%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	銷貨成本	1,524	註 5	1,524	0.22%
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	1,465	—	1,465	0.03%
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	397	註 5	397	0.01%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	其他應付款	1,016	—	1,016	0.02%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	銷貨成本	14,742	註 5	14,742	2.09%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	營業費用	4,285	—	4,285	0.61%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	其他收入	222	—	222	0.03%
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	1,500	—	1,500	0.21%
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	6,515	註 5	6,515	0.14%
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	預付貨款	17	—	17	-
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	45,669	註 5	45,669	0.96%
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	其他應付款	2,522	—	2,522	0.05%
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	銷貨收入	17	註 5	17	-
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	銷貨成本	448	註 5	448	0.06%
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	18,094	—	18,094	0.38%
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	1,874	—	1,874	0.27%

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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本	去	數	比	帳	面			
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 128,740	\$ 128,740	4,000,000	100.00	\$ 578,722	(13,106)	(13,330)	子公司、註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	汶萊	一般投資業	(USD 4,000 仟元)	(USD 4,000 仟元)	6,000,000	100.00	488,719	(USD -395 仟元)	(USD -402 仟元)	子公司、註 3	
	陽程光電股份有限公司	台灣	電子材料批發及零售	398,940	398,940	39,894,000	89.65	77,647	(2,112)	(1,894)	子公司	
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	545,858	545,858	16,960,000	71.77	3,472	(2,516)	(1,806)	子公司	
	程翰科技股份有限公司	台灣	製作自動化設備	10,000	(USD 16,960 仟元)	1,000,000	100.00	9,922	(USD -76 仟元)	(USD -54 仟元)	子公司、註 8	
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶萊	一般投資業	3,959	10,000	122,500	49.00	-	-	-	採用權益法之投資、註 6、8	
	USUN TECH HOLDING LTD.	塞席爾	一般投資業	-	(USD 123 仟元)	-	-	-	-	-	子公司、註 7	
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	202,122	202,122	6,280,000	26.58	1,286	(2,516)	(2,516)	子公司	
YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	上海陽程科技股份有限公司	大陸	製作自動化設備	181,202	(USD 6,280 仟元)	-	100.00	576,626	(USD -76 仟元)	(USD -13,106 仟元)	子公司	
MONDE INVESTMENT LTD.	上海陽通精密钣金有限公司	大陸	機構钣金烤漆	4,506	(USD 5,630 仟元)	-	100.00	(USD 17,916 仟元)	(USD -395 仟元)	-	採用權益法之投資	
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	193,110	(USD 140 仟元)	-	100.00	491,554	(USD 1,215 仟元)	(USD 40,280 仟元)	子公司	
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	759,566	(USD 6,000 仟元)	23,600,000	100.00	(5,647)	(2,516)	(2,516)	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	756,348	(USD 23,600 仟元)	-	100.00	(USD -175 仟元)	(USD -76 仟元)	(USD -2,518 仟元)	子公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 2：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 224 仟元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 1,857 仟元。

註 4：新台幣係按 105 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 6：經執行減損測試後，103 年度已對其投資餘額提列減損。

註 7：係本公司於 102 年成立之子公司，因未實付股本，是以未認列 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損益。

註 8：除程翰科技股份有限公司及 MONDE INVESTMENT LTD. 外，其餘係經會計師核閱。

陽程科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，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)	去年度自累積投資金額 (註 2)	本本期匯出或收回投資金額		本本期自累積投資金額	被投資公司本本期損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本本期認列損益 (註 3)	期末未實現投資價值	截至本期末止已備	註
					匯出	匯回							
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 321,850 (USD10,000 千元) (註 5)	(2)	\$ 181,202 (USD 5,630 千元)	\$ -	\$ -	\$ 181,202 (USD 5,630 千元)	\$ 13,106 (USD -395 千元)	100%	\$ 13,106 (USD -395 千元)	\$ 576,626 (USD17,916 千元)	-	-
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	193,110 (USD 6,000 千元)	(2)	193,110 (USD 6,000 千元)	-	-	193,110 (USD 6,000 千元)	40,280 (USD 1,215 千元)	100%	40,280 (USD 1,215 千元)	491,554 (USD15,273 千元)	-	-
上海陽通精密板金有限公司	機構板金烤漆	4,506 (USD 140 千元)	(2)	2,220 (USD 69 千元)	-	-	2,220 (USD 69 千元)	-	49%	-	-	-	註 7
陽程光電 (上海) 有限公司	奈米級顯光學玻璃之產銷	756,348 (USD23,500 千元)	(2)	744,182 (USD23,122 千元)	-	-	744,182 (USD23,122 千元)	2,518 (USD -76 千元)	96%	2,417 (USD -73 千元)	9,125 (USD -284 千元)	-	-

本期末累計自台灣匯出總額	本期末累計自大陸地區匯出總額	本期末累計自台灣匯出總額	本期末累計自大陸地區匯出總額
\$1,120,714 (USD34,821 千元)	\$1,438,580 (USD44,691 千元)	\$2,096,356	

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 105 年 3 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 4：係按 105 年 3 月本本公司之淨值之 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 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陽通精密板金有限公司外，其餘係經會計師核閱。經對上海陽通精密板金有限公司執行減損測試後，103 年度已對其投資餘額提列減損。