

股票代碼：3498

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 年及 104 年第三季

地址：桃園市大園區溪海里八鄰聖德北路 68 號
電話：(03)385 - 2628

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 105 年第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10~41
(一)公司沿革	10
(二)通過合併財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~38
(七)關係人交易	38

項	目	頁次
(八)	質押之資產	39
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39
(十三)	附註揭露事項	39~40
	1.重大交易事項相關資訊	39~40
	2.轉投資事業相關資訊	39~40
	3.大陸投資資訊	40~41
(十四)	部門資訊	41



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話:(02)2516-5255 傳真:(02)2516-0312

會計師核閱報告書

NO.21601053CA

受文者：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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。陽程科技股份有限公司及其子公司民國 104 年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 104 年 11 月 12 日出具標準式無保留核閱報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

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合併財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：

曾國富

會計師：

吳欣亮

核准文號：金管證六字第 0930159560 號

金管證六字第 09600000880 號

民國 105 年 11 月 11 日



陽程科技(股)有限公司及子公司

合 併 財 務 報 告

民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 908,484	20	\$ 1,214,690	23	\$ 675,305	15
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	八	457,351	10	85,597	2	78,164	2
1150	應收票據	九	22,757	1	36,521	1	15,261	—
1170	應收帳款	九	1,512,074	34	1,999,598	39	1,845,441	41
1200	其他應收款		12,006	—	60,413	1	18,953	—
1310	存 貨	十	470,789	11	710,184	14	707,459	16
1410	預付款項		57,974	1	40,726	1	70,544	1
1470	其他流動資產		482	—	2,878	—	12,658	—
11xx	流動資產合計		3,441,917	77	4,150,607	81	3,423,785	75
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	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	八	549	—	—	—	—	—
1600	不動產、廠房及設備	十二	706,129	16	747,570	15	761,626	17
1821	其他無形資產		14,954	1	19,897	—	15,555	—
1840	遞延所得稅資產	四、廿二	56,411	1	64,904	1	59,049	1
1920	存出保證金	廿七	110,341	2	3,300	—	5,012	—
1985	長期預付租賃款	十三	69,987	2	76,730	2	78,909	2
1990	其他非流動資產		1,212	—	12,201	—	11,580	—
15xx	非流動資產合計		1,022,856	23	987,875	19	1,119,720	25
	資 產 總 計		\$ 4,464,773	100	\$ 5,138,482	100	\$ 4,543,505	100

(請參閱合併財務報告附註)

(接次頁)

陽程科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2100	銀行借款	十四	\$ 23,481	1	\$ 188,422	4	\$ 256,613	6
2150	應付票據		—	—	1,142	—	1,973	—
2170	應付帳款		317,929	7	630,681	12	661,422	15
2219	其他應付款	十六	100,668	2	195,580	4	151,101	3
2230	本期所得稅負債	四、廿二	9,065	—	127,403	2	91,030	2
2250	負債準備-流動	十七	68,475	2	127,464	3	67,642	1
2310	預收款項		464,454	10	132,300	3	99,677	2
2320	一年內到期之長期借款	十五	100,000	2	150,000	3	250,000	6
2399	其他流動負債		2,691	—	23,011	—	4,844	—
21xx	流動負債合計		1,086,763	24	1,576,003	31	1,584,302	35
25xx	非流動負債							
2550	負債準備-非流動	十七	59,462	1	49,935	1	108,894	2
2570	遞延所得稅負債	四、廿二	82,220	2	79,340	1	77,500	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四、十八	39,470	1	41,034	1	42,039	1
2670	其他非流動負債		475	—	1,771	—	2,010	—
25xx	非流動負債合計		181,627	4	172,080	3	230,443	5
2xxx	負債總計		1,268,390	28	1,748,083	34	1,814,745	40
3xxx	權 益	十九						
3100	股 本							
3110	普通股股本		917,550	21	920,360	18	781,114	17
3200	資本公積							
3210	股票發行溢價		1,410,622	32	1,379,207	27	950,484	21
3240	處分資產增益		2,322	—	2,322	—	2,322	—
3273	限制員工權益股票		762	—	54,064	1	53,575	1
3280	已失效認股權		—	—	—	—	8,723	1
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		247,683	6	206,605	4	206,605	5
3320	特別盈餘公積		15	—	15	—	15	—
3350	未分配盈餘		637,783	14	810,634	16	698,692	15
3400	其他權益	十九	(28,716)	(1)	8,049	—	11,503	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,188,021	72	3,381,256	66	2,713,033	60
36xx	非控制權益		8,362	—	9,143	—	15,727	—
3xxx	權益總計		3,196,383	72	3,390,399	66	2,728,760	60
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 4,464,773	100	\$ 5,138,482	100	\$ 4,543,505	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：黃秋

經理人：李道

會計主管：葉振

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報告表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	105 年第三季		104 年第三季		105 年 1 月至 9 月		104 年 1 月至 9 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	廿一	\$ 257,772	100	\$ 1,044,064	100	\$ 1,358,382	100	\$ 2,288,995	100
5000	營業成本		(199,498)	(77)	(601,872)	(57)	(897,659)	(66)	(1,377,180)	(60)
5900	營業毛利		58,274	23	442,192	43	460,723	34	911,815	40
6000	營業費用	九	(22,776)	(9)	(49,293)	(5)	(90,807)	(7)	(144,619)	(6)
6100	推銷費用		(9,867)	(4)	(153,686)	(14)	(98,146)	(8)	(257,707)	(11)
6200	管理費用		(34,445)	(13)	(45,435)	(5)	(112,336)	(8)	(105,047)	(5)
6300	研究發展費用		(67,088)	(26)	(248,414)	(24)	(301,289)	(23)	(507,373)	(22)
6000	營業費用合計		(8,814)	(3)	193,778	19	159,434	11	404,442	18
6900	營業淨利(損)									
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		1,393	1	1,367	—	3,866	—	3,956	—
7130	股利收入		11,250	4	14,550	1	11,250	1	14,550	1
7190	其他收入		877	—	7,153	—	6,119	1	11,887	—
7210	處分不動產、廠房及設備 利益		—	—	—	—	—	—	4	—
7230	外幣兌換利益		—	—	62,471	6	—	—	37,343	2
7510	利息費用		(950)	—	(3,229)	—	(2,614)	—	(11,923)	(1)
7590	什項支出		(3,154)	(1)	(2,138)	—	(9,144)	(1)	(41,422)	(2)
7610	處分不動產、廠房及設備 損失		(8)	—	(41)	—	(19)	—	—	—
7630	外幣兌換損失		(28,106)	(11)	—	—	(40,394)	(3)	—	—
7670	減損損失		—	—	(1,878)	—	—	—	(1,878)	—
7000	營業外收入及支出合計		(18,698)	(7)	78,255	7	(30,936)	(2)	12,517	—
7900	稅前淨利(損)	四、廿二	(27,512)	(10)	272,033	26	128,498	9	416,959	18
7950	所得稅費用		(9,986)	(4)	(57,083)	(6)	(51,820)	(3)	(121,194)	(5)
8200	本期淨利(損)		\$ (37,498)	(14)	\$ 214,950	20	\$ 76,678	6	\$ 295,765	13
8300	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 算之差異		(37,399)	(14)	23,837	2	(78,753)	(6)	238	—
8399	與可能重分類至損益之項 目相關之所得稅		6,360	2	(4,067)	—	13,393	1	(47)	—
8300	其他綜合損益		(31,039)	(12)	19,770	2	(65,360)	(5)	191	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (68,537)	(26)	\$ 234,720	22	\$ 11,318	1	\$ 295,956	13
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (37,233)		\$ 214,857		\$ 77,487		\$ 299,235	
8620	非控制權益		(265)		93		(809)		(3,470)	
			\$ (37,498)		\$ 214,950		\$ 76,678		\$ 295,765	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (68,285)		\$ 234,716		\$ 12,099		\$ 299,467	
8720	非控制權益		(252)		4		(781)		(3,511)	
			\$ (68,537)		\$ 234,720		\$ 11,318		\$ 295,956	
	每股盈餘(元)	二十								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.41)		\$ 2.80		\$ 0.85		\$ 3.90	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.41)		\$ 2.77		\$ 0.84		\$ 3.86	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：黃秋

經理人：李道

會計主管：葉振



民國105年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益															
項 目	股 本	資 本			公 積			保 留 盈 餘			其他權益項目		總 計	非控制權益	權益總額
		票 據 發 行 溢 價	處 分 資 產 增 益	限 制 員 工 權 利 新 股	已 失 效 認 股 權	合 計	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	員 工 未 賺 得 酬 勞				
A1 104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 770,200	\$ 948,748	\$ 2,322	\$ (248)	\$ 8,723	\$ 959,545	\$ 180,832	\$ 15	\$ 594,075	\$ 56,235	\$ (585)	\$2,560,317	\$ 19,238	\$2,579,555	
B1 提列法定盈餘公積	—	—	—	—	—	—	25,773	—	(25,773)	—	—	—	—	—	
B5 普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	(168,845)	—	—	(168,845)	—	(168,845)	
D1 104 年 1 月至 9 月淨利	—	—	—	—	—	—	—	—	299,235	—	—	299,235	(3,470)	295,765	
D3 104 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	232	—	232	(41)	191	
D5 104 年 1 月至 9 月綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	—	—	299,235	232	—	299,467	(3,511)	295,956	
N1 股份基礎給付	10,914	1,736	—	53,823	—	55,559	—	—	—	—	(44,379)	22,094	—	22,094	
Z1 104 年 9 月 30 日餘額	\$ 781,114	\$ 950,484	\$ 2,322	\$ 53,575	\$ 8,723	\$1,015,104	\$ 206,605	\$ 15	\$ 698,692	\$ 56,467	\$ (44,964)	\$2,713,033	\$ 15,727	\$2,728,760	
A1 105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 920,360	\$1,379,207	\$ 2,322	\$ 54,064	\$ —	\$1,435,593	\$ 206,605	\$ 15	\$ 810,634	\$ 37,810	\$ (29,761)	\$3,381,256	\$ 9,143	\$3,390,399	
B1 提列法定盈餘公積	—	—	—	—	—	—	41,078	—	(41,078)	—	—	—	—	—	
B5 普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	(209,260)	—	—	(209,260)	—	(209,260)	
D1 105 年 1 月至 9 月淨利	—	—	—	—	—	—	—	—	77,487	—	—	77,487	(809)	76,678	
D3 105 年 1 月至 9 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(65,388)	—	(65,388)	28	(65,360)	
D5 105 年 1 月至 9 月綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	—	—	77,487	(65,388)	—	12,099	(781)	11,318	
N1 股份基礎給付	(2,810)	31,415	—	(53,302)	—	(21,887)	—	—	—	—	28,623	3,926	—	3,926	
Z1 民國 105 年 9 月 30 日餘額	\$ 917,550	\$1,410,622	\$ 2,322	\$ 762	\$ —	\$1,413,706	\$ 247,683	\$ 15	\$ 637,783	\$ (27,578)	\$ (1,138)	\$3,188,021	\$ 8,362	\$3,196,383	

董事長：黃秋

經理人：李道

(請參閱合併財務報告附註)

連振華：華北平壤會

陽程科技股份有限公司子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年度 1 月 1 日及 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	105 年 1 月 至 9 月 金 額	104 年 1 月 至 9 月 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 128,498	\$ 416,959
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,586	71,897
A20200	攤銷費用	7,020	6,488
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(19,508)	69,921
A20900	利息費用	2,614	11,923
A21200	利息收入	(3,866)	(3,956)
A21300	股利收入	(11,250)	(14,550)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,456	17,543
A22500	處分不動產及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	19	(4)
A23700	非金融資產減損損失	—	79,977
A24100	未實現外幣兌換損益	58,460	2,405
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	13,764	52,099
A31150	應收帳款	453,364	(397,514)
A31180	其他應收款	48,506	39,416
A31200	存貨	251,343	(239,660)
A31230	預付款項	(17,248)	23,603
A31240	其他流動資產	2,396	(8,394)
A32130	應付票據	(1,142)	1,004
A32150	應付帳款	(313,050)	108,122
A32180	其他應付款	(84,129)	12,189
A32200	負債準備	(47,890)	6,213
A32210	預收款項	332,154	(8,710)
A32230	其他流動負債	(21,616)	(30,147)
A32240	淨確定福利負債	(1,564)	(1,354)
A33000	營運產生之現金	831,917	215,470
A33300	支付之利息	(3,141)	(11,781)
A33500	支付之所得稅	(145,392)	(125,671)
AAAA	營業活動之淨現金流入	683,384	78,018
BBBB	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務工具投資	(372,303)	—
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	—	8,691
B02700	購置不動產、廠房及設備	(36,634)	(37,517)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	563
B03700	存出保證金增加	(107,041)	(1,142)
B04500	取得無形資產	(701)	(7,186)
B07500	收取之利息	3,767	4,044
B07600	收取之股利	11,250	14,550
BBBB	投資活動之淨現金流出	(501,662)	(179,235)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(161,480)	(64,966)
C01600	舉借長期借款	—	200,000
C01700	償還長期借款	(50,000)	—
C04400	其他非流動負債減少	—	(697)
C04500	發放現金股利	(209,260)	(168,845)
C09900	發行(返還)限制員工權利新股價款	(2,530)	4,551
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(423,270)	(29,957)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(64,658)	(1,513)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(306,206)	(132,687)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,214,690	807,992
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 908,484	\$ 675,305

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：黃秋

經理人：李道遠

會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

陽程科技股份有限公司及子公司(以下簡稱本公司)於民國 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。

本公司股票於民國 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、通過合併財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 105 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)提前採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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)(以下稱「IFRSs」):無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響:無。

金管會發布金管證審字第1050026834號函，認可自民國106年起適用之IFRSs。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「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)
IFRS10、IFRS12 及 IAS28 之修正「投資個體：適用合併	2016 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
報表之例外規定」	
IFRS11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS16 及 IAS38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS16 及 IAS41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS39 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
IFRIC21「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 IFRS2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用 IFRS3之修正；IFRS13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IFRS5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。

適用上述民國 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可

2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 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。

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)IFRS9「金融工具」

1.金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS39「金融工具：認列及衡量」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。IFRS9 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。

2.金融資產之減損

IFRS9 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、應收租賃款、IFRS15「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以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)IAS12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS12 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。

除上述之影響外，截至本合併財務報告通過發佈日止，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

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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 IAS34「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，請參閱民國 104 年合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，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

請參閱民國 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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 2,389	\$ 1,967	\$ 1,703
銀行存款	743,125	717,036	670,612
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	162,970	495,687	2,990
合 計	\$ 908,484	\$ 1,214,690	\$ 675,305

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 63,273	\$ 63,273	\$ 187,989
依衡量種類區分備供出售	\$ 63,273	\$ 63,273	\$ 187,989

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價值。

合併公司為提升光學檢測領之完整性，於民國 104 年 3 月份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，業經其董事會於民國 104 年 12 月 1 日起決議通過終止興櫃股票櫃檯買賣交易，另櫃買中心自民國 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。

合併公司於民國 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，合併公司於民國 105 年 5 月 13 日向智泰公司提起刑事附帶民事訴訟，惟全案尚待法院審理。

亞太優勢微系統股份有限公司於民國 104 年 2 月辦理減資補虧損，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

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日逾三個月之定期存款及備償戶	\$ 456,154	\$ 85,597	\$ 78,164
已提供擔保之備償戶	1,197	—	—
合 計	\$ 457,351	\$ 85,597	\$ 78,164
<u>非 流 動</u>			
已提供擔保之定期存款及備償戶	\$ 549	\$ —	\$ —

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註廿七。

九、應收票據及帳款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,757	\$ 36,521	\$ 15,261
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,669,148	\$ 2,185,900	\$ 2,102,278
減：備抵呆帳	(157,074)	(186,302)	(256,837)
	\$ 1,512,074	\$ 1,999,598	\$ 1,845,441

(一)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。

(二)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。

(三)應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
0~180 天	\$ 470,364	\$ 642,061	\$ 270,818
181~540 天	345,941	155,377	432,812
541 天以上	149,796	148,036	132,378
合 計	<u>\$ 966,101</u>	<u>\$ 945,474</u>	<u>\$ 836,008</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

1.合併公司於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日尚無已逾期但未提列減損之應收帳款。

2.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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,570	\$ 184,732	\$ 186,302
加：本期提列(迴轉)(註)	(1,551)	(17,957)	(19,508)
減：本期實際沖銷	—	(1,765)	(1,765)
匯率影響數	(19)	(7,936)	(7,955)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 157,074</u>	<u>\$ 157,074</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,887	\$ 109,794	\$ 189,681
加：本期提列(迴轉)(註)	—	69,921	69,921
減：本期實際沖銷	—	(3,169)	(3,169)
匯率影響數	—	404	404
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 79,887</u>	<u>\$ 176,950</u>	<u>\$ 256,837</u>

註：本期提列(迴轉)之呆帳損失(轉回利益)帳列管理費用項下。

十、存 貨

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
半成品及在製品	\$ 184,243	\$ 608,004	\$ 582,240
製 成 品	185,703	6,084	—
物 料	901	897	1,209
原 料	99,942	95,199	124,010
合 計	\$ 470,789	\$ 710,184	\$ 707,459
備抵存貨跌價損失	\$ 208,850	\$ 192,813	\$ 204,021

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價呆滯損失 27,985 仟元及 78,099 仟元。另民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本別包括存貨跌價呆滯損失 3,679 仟元及 34,828 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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
本公司	YAMCHEN(B.V.I) CO.,LTD	投資相關業務	100%	100%	100%
本公司	USUN TECHNOLOGY CO., LTD (以下簡稱 USUN TECHNOLOGY)	投資相關業務	100%	100%	100%
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%	100%	—
陽程光電股份有限公司	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%	100%	100%
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%	100%	100%
UMS OPTIC CO., LTD	UMS MATERIAL CO., LTD	投資相關業務	100%	100%	100%
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%	100%	100%

本公司於民國 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，並於民國 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。惟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，本公司於民國 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，並於民國 104 年 10 月 29 日投入 10,000 仟元成立 100% 持股之子公司－程瀚科技。

本公司於民國 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，截至民國 105 年 11 月 11 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

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 156,854	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 156,854
房屋及建築	717,574	—	—	—	(39,890)	677,684
機器設備	469,161	16,812	(4,510)	—	(30,075)	451,388
運輸設備	14,991	—	—	3,950	(931)	18,010
其他設備	165,775	20,363	(32,677)	(3,950)	(6,273)	143,238
小 計	1,524,355	37,175	(37,187)	—	(77,169)	1,447,174
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	248,016	21,345	—	—	(14,378)	254,983
機器設備	401,942	14,472	(4,510)	—	(26,991)	384,913
運輸設備	11,228	1,196	—	2,370	(736)	14,058
其他設備	115,599	11,573	(32,658)	(2,370)	(5,053)	87,091
小 計	776,785	48,586	(37,168)	—	(47,158)	741,045
淨 額	\$ 747,570	\$ (11,411)	\$ (19)	\$ —	\$ (30,011)	\$ 706,129

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 156,854	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 156,854
房屋及建築	708,749	21,546	—	—	(558)	729,737
機器設備	464,644	1,522	(497)	25	(425)	465,269
運輸設備	15,883	1,105	(1,691)	—	(14)	15,283
其他設備	141,917	7,407	(1,904)	7,210	(81)	154,549
未完工程及待 驗設備	7,688	924	—	(7,235)	(8)	1,369
小 計	1,495,735	32,504	(4,092)	—	(1,086)	1,523,061
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	222,926	21,732	—	—	102	244,760
機器設備	351,863	40,242	(190)	—	175	392,090
運輸設備	10,790	1,542	(1,504)	—	(11)	10,817
其他設備	105,377	10,259	(1,839)	—	(29)	113,768
小 計	690,956	73,775	(3,533)	—	237	761,435
淨 額	\$ 804,779	\$ (41,271)	\$ (559)	\$ —	\$ (1,323)	\$ 761,626

(一)合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備

等，並分別按各組成項目之下列耐用年限予以計提折舊。

項 目	耐 用 年 限
房屋及建築	
廠房主建物	15 年～50 年
機電設備	15 年～20 年
其 他	3 年～35 年
機器設備	3 年～10 年
運輸設備	5 年
雜項設備	2 年～20 年

(二)合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，

請參閱附註廿七。

十三、長期預付租賃款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
其 他	\$ 69,987	\$ 76,730	\$ 78,909

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

十四、短期借款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ —	\$ 137,872	\$ 230,777
銀行擔保借款 (附註廿七)	23,481	50,550	25,836
合 計	\$ 23,481	\$ 188,422	\$ 256,613
短期借款區間如下			
銀行信用借款	—	1.1986%~5.10%	1.25%~5.09%
銀行擔保借款	4.5675%	4.57%~6.16%	6.16%

十五、長期借款

借款銀行	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
土地銀行	\$ 100,000	\$ 150,000	\$ 250,000
減：一年內到期之 長期借款	(100,000)	(150,000)	(250,000)
合 計	\$ —	\$ —	\$ —

本公司分別於 105 年 4 月(已下簡稱聯貸 A 案)及 99 年 12 月(已下簡稱聯貸 B 案)向土地銀行及其他金融機構申請聯合貸款，取得之授信總額度分別為 10 億元及 6 億元。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，請詳附註廿七。本公司聯貸 A 案及 B 案授信額度之到期日分別為 110 年 7 月及 105 年 2 月，借款利率區間分別如下：

擔保借款	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
聯貸 A 案	1.9027%	—	—
聯貸 B 案	—	1.91%	1.98%

本公司於聯合授信合約存續中，合併公司年度合併財務報告應維持下列之財務比率與規定如下：

	A 案	B 案
流動比率 (流動資產/流動負債)	120%(含)以上	100%(含)以上
負債比率 (負債總額/有形淨值)	150%(含)以下	160%(含)以下
利息保障倍數 (稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用	三倍(含以上)	二倍(含以上)

有形淨值(淨值扣除無形資產) 不得低於 15 億元 不得低於 13 億元

未達上列條件時，聯貸 A 案及 B 案之借款利率將分別增加 0.20%及 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。

十六、其他應付款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 65,483	\$ 89,515	\$ 65,154
應付員工紅利	5,033	27,940	18,793
應付董監酬勞	1,007	6,706	3,756
其 他	29,145	71,419	63,398
合 計	\$ 100,668	\$ 195,580	\$ 151,101

十七、負債準備

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
保 固	\$ 108,255	\$ 163,797	\$ 169,012
員工福利	5,545	6,087	7,524
退貨及折讓	14,137	7,515	—
小 計	\$ 127,937	\$ 177,399	\$ 176,536
流 動	\$ 68,475	\$ 127,464	\$ 67,642
非 流 動	\$ 59,462	\$ 49,935	\$ 108,894

項 目	保 固	員工福利	退貨及折讓	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 163,797	\$ 6,087	\$ 7,515	\$ 177,399
本期提列(迴轉)	(33,361)	1,691	6,622	(25,048)
本期使用	(20,609)	(2,233)	—	(22,842)
匯率影響數	(1,572)	—	—	(1,572)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 108,255	\$ 5,545	\$ 14,137	\$ 127,937
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 169,159	\$ 1,150	\$ —	\$ 170,309
本期提列(迴轉)	15,902	8,486	—	24,388
本期使用	(16,063)	(2,112)	—	(18,175)
匯率影響數	14	—	—	14
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 169,012	\$ 7,524	\$ —	\$ 176,536

(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

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計算相關退休金費用係以民國 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、472 仟元、968 仟元及 1,415 仟元。

十九、權 益

(一)普通股股本

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行股數(仟股)	91,755	92,036	78,111
已發行股本	\$ 917,550	\$ 920,360	\$ 781,114

已發行之普通股每股面額為 10 元，除未達暨得條件前之限制員工權利新股外，每股享有一表決權及收取股利之權利。截至 105 年 9 月 30 日止未達暨得條件之限制員工權利新股為 17 仟股及待註銷之限制型員工權力新股為 114 仟股，限制員工權利新股於未達暨得條件前之受限制權利，請詳附註廿五。

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，故本公司股東會於民國 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 年始得自由轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上櫃買賣。民國 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，以民國 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%，符合民國 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民國 104 年 12 月 3 日完成變更登記。

(二)資本公積

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,410,622	\$ 1,364,326	\$ 950,484
員工認股權失效之溢價	—	8,723	8,723
限制員工權利股票執行之股票發行溢價	—	6,158	—
<u>不得作為任何用途</u>			
處分資產增益	2,322	2,322	2,322
限制員工權利股票	762	54,064	53,575
合 計	\$ 1,413,706	\$ 1,435,593	\$ 1,015,104

得用以餘補虧損、發放現金或撥充股本之資本公積，於公司無虧損時，可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。

(三)保留盈餘及股利

	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,605	\$ 15	\$ 810,634	\$ 1,017,254
提列法定盈餘公積	41,078	—	(41,078)	—
普通股現金股利	—	—	(209,260)	(209,260)
105 年 1 月至 9 月淨利	—	—	77,487	77,487
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 247,683	\$ 15	\$ 637,783	\$ 885,481
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 180,832	\$ 15	\$ 594,075	\$ 774,922
提列法定盈餘公積	25,773	—	(25,773)	—
普通股現金股利	—	—	(168,845)	(168,845)
104 年 1 月至 9 月淨利	—	—	299,235	299,235
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 206,605	\$ 15	\$ 698,692	\$ 905,312

依本公司章程規定，年度決算如有獲利時，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，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議案，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，惟股票股分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。

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者者之股東外，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 104 年及 103 年度盈餘分配案分別經 105 年 6 月 20 日及 104 年 6 月 17 日股東常會決議通過分配如下：

	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	\$ 41,078	\$ 25,773	\$ —	\$ —
現金股利	209,260	168,845	2.3	2.2

(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、每股盈餘

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘	\$ (0.41)	\$ 2.80	\$ 0.85	\$ 3.90
稀釋每股盈餘	\$ (0.41)	\$ 2.77	\$ 0.84	\$ 3.86

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主 之淨利(損)(仟元)	\$ (37,233)	\$ 214,857	\$ 77,487	\$ 299,235
計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數(仟股)	91,432	76,783	91,192	76,760
基本每股盈餘(虧 損)(元)	\$ (0.41)	\$ 2.80	\$ 0.85	\$ 3.90

(二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ (37,233)	\$ 214,857	\$ 77,487	\$ 299,235
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	91,432	76,783	91,192	76,760
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
限制員工權利新股	251	375	650	339
員工酬勞	110	332	110	471
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	92,793	77,490	91,952	77,570
稀釋基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.41)	\$ 2.77	\$ 0.84	\$ 3.86

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

廿一、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
銷貨收入	\$ 286,565	\$ 1,062,001	\$ 1,375,828	\$ 2,273,109
勞務收入	2,300	8,608	19,950	35,781
商品收入	2,029	3,370	3,651	13,424
小 計	290,894	1,073,979	1,399,429	2,322,314
減：銷貨折讓	(33,122)	(29,915)	(41,047)	(33,319)
合 計	\$ 257,772	\$ 1,044,064	\$ 1,358,382	\$ 2,288,995

廿二、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
當期所得稅費用				
當期產生者	\$ 2,719	\$ 59,617	\$ 54,815	\$ 121,417
以前年度之調整	—	—	(16,024)	(13,191)
遞延所得稅				
當期產生者	7,267	(2,534)	12,433	12,968
以前年度之調整	—	—	596	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,986	\$ 57,083	\$ 51,820	\$ 121,194

合併公司適用中華民國所得稅法所適用之稅率為 17%。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
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	\$ 6,360	\$ (4,067)	\$ 13,393	\$ (47)

(三)兩稅合一相關資訊：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 186,904	\$ 163,596	\$ 156,673

	104 年	103 年
實際(預計)稅額扣抵比率	29.83%	31.84%

(四)未分配盈餘相關資訊

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
86 年度以前	\$ —	\$ —	\$ —
87 年度以後	637,783	810,634	698,692
合 計	\$ 637,783	\$ 810,634	\$ 698,692

(五)所得稅核定情形

合併公司截至民國 102 年度止之所得稅申報案件，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民國 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關決定。

廿三、費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

(一)折舊及攤銷

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 15,820	\$ 26,426	\$ 48,586	\$ 71,897
其他無形資產	1,854	1,446	5,534	4,232
長期預付租賃款	437	470	1,361	1,406
長期預付費用	40	94	125	850
合 計	\$ 18,151	\$ 28,436	\$ 55,606	\$ 78,385
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,011	\$ 8,573	\$ 15,497	\$ 21,806
營業費用	10,809	17,853	33,089	50,091
合 計	\$ 15,820	\$ 26,426	\$ 48,586	\$ 71,897
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 800	\$ 353	\$ 1,503	\$ 1,523
營業費用	1,531	1,657	5,517	4,965
合 計	\$ 2,331	\$ 2,010	\$ 7,020	\$ 6,488

(二)員工福利費用

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 12,476	\$ 5,200	\$ 25,378	\$ 14,638
確定福利計畫	323	472	968	1,415
	12,799	5,672	26,346	16,053
權益交割之股份基礎 給付	(2,386)	13,418	6,456	17,543
其他員工福利	63,585	99,593	314,864	344,446
員工福利費用合計	\$ 73,998	\$ 118,683	\$ 347,666	\$ 378,042
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,550	\$ 53,879	\$ 163,981	\$ 158,337
營業費用	54,448	64,804	183,685	219,705
合 計	\$ 73,998	\$ 118,683	\$ 347,666	\$ 378,042

- 1.合併公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之員工人數分別為 879 人及 878 人。
- 2.根據本公司章程規定，本公司年度決算如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。
- 3.民國 105 年 1 月至 9 月及 6 月至 9 月依公司章程規範，依稅前淨利之 5% 估列(迴轉)之員工酬勞分別為 5,003 仟元及(2,351)仟元；稅前淨利之 1% 估列(迴轉)之董事酬勞 1,007 仟元及(464)仟元。
- 4.本公司民國 104 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞與民國 105 年 3 月 30 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞一致。
- 5.民國 104 年 6 月 17 日股東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
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。

- 6.有關本公司民國 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。

廿四、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民國 101 年 6 月 27 日、民國 103 年 6 月 26 日及民國 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民國 101 年 8 月 31 日、民國 103 年 7 月 28 日及民國 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。本公司於民國 104 年 5 月 7 日經董事會決議，變更民國 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民國 101 年 9 月 17 日無償給予員工限制員工權利新股 1,000 仟股、於民國 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，及於民國 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 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，自民國 102 年 9 月 16 日、民國 105 年 5 月 7 日及民國 105 年 8 月 6 日起陸續可取得股票自由轉讓權，民國 101 年 9 月 17 日至民國 104 年 9 月 16 日、民國 104 年 5 月 8 日至民國 105 年 5 月 7 日及民國 104 年 8 月 7 日至民國 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。本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 6,456 仟元及 17,543 仟元。

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日尚未解除限制之限制員工權利新股發行變動情形如下：(單位：仟股)

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初股數	1,054	272
本期新增	—	1,107
本期解除限制	(642)	(234)
本期註銷(含待註銷)	(395)	(16)
期末股數	17	1,129

廿五、金融工具

(一)公允價值資訊－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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 908,484	\$ 1,214,690	\$ 675,305
應收票據	22,757	36,521	15,261
應收帳款	1,512,074	1,999,598	1,845,441
其他應收款	12,006	60,413	18,953
以成本衡量之金融資產	63,273	63,273	187,989
無活絡市場之債務工具投資	457,900	85,597	78,164
合 計	\$ 2,976,494	\$ 3,460,092	\$ 2,821,113
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 23,481	\$ 188,422	\$ 256,613
應付票據	—	1,142	1,973
應付帳款	317,929	630,681	661,422
其他應付款	100,668	195,580	151,101
長期借款(含一年內到期之長期借款)	100,000	150,000	250,000
合 計	\$ 542,078	\$ 1,165,825	\$ 1,321,109

(三)財務風險管理目的

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)外幣匯率風險

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，隨時監控持有之部分及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

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；當新台幣相對於美金貶值 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 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美金影響	10,790	9,683

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、短期借款及應付帳款。

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日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 502,269	\$ 572,667	\$ 79,970
金融負債	123,481	50,550	28,420
具現金流量利率風險			
金融資產	61,377	725,355	666,961
金融負債	—	287,872	478,193

有關利率風險之敏感度分析，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，合併公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加 46 仟元及 141 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

4.信用風險管理

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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
A 集團	\$ 1,198,536	\$ 1,608,550	\$ 1,701,302

5.流動性風險管理

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照資產負債表日殖利率推導而得。

105 年 9 月 30 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年至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	—	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
浮動利率負債	2.41%	100,234	23,610	—	—
固定利率負債	—	—	—	—	—
		<u>\$ 100,234</u>	<u>\$ 23,610</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</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至3個月	3個月至1年	1年至5年
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	—	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
浮動利率負債	1.86%	150,051	36,372	104,266	—
固定利率負債	5.36%	—	25,731	26,311	—
		<u>\$ 150,051</u>	<u>\$ 62,103</u>	<u>\$ 130,577</u>	<u>\$ —</u>

104 年 9 月 30 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 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無付息負債	—	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
浮動利率負債	1.84%	200,627	176,411	103,894	—
固定利率負債	6.16%	—	435	28,517	—
		<u>\$ 200,627</u>	<u>\$ 176,846</u>	<u>\$ 132,411</u>	<u>\$ —</u>

(2)融資額度

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>無擔保銀行額度</u>			
已動用金額	\$ —	\$ 137,872	\$ 230,777
未動用金額	241,930	740,375	646,737
	<u>\$ 241,930</u>	<u>\$ 878,247</u>	<u>\$ 877,514</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
已動用金額	\$ 123,481	\$ 200,550	\$ 275,836
未動用金額	900,000	626,924	310,031
	<u>\$ 1,023,481</u>	<u>\$ 827,474</u>	<u>\$ 585,867</u>

廿六、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。

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	105 年 第三季	104 年 第三季	105 年 1 月至 9 月	104 年 1 月至 9 月
短期員工福利	\$ 2,558	\$ 1,531	\$ 6,068	\$ 5,992
退職後福利	137	112	320	330
股份基礎給付	160	2,211	3,980	2,982
合 計	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 9,304</u>

廿七、質押之資產

截至民國 105 年 9 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 9 月 30 日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
土 地	擔保借款	\$ 66,486	\$ 66,486	\$ 66,486
房屋及建築	擔保借款	241,638	272,981	357,930
長期預付租賃款	擔保借款	4,531	23,352	78,909
定存單及備償帳戶	擔保借款	1,746	8,617	1,184
存出保證金	執行假扣押	107,496	—	—
合 計		\$ 421,897	\$ 371,436	\$ 504,509

廿八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

廿九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

卅一、其 他：無

卅二、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：附表二
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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。

卅三、營運部門資訊

(一)營運部門

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 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)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4 及註 8)	期末背書 保證餘額 (註 5 及註 9)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 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)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	3	637,604	31,725 (USD3,900 仟元)	31,360 (USD1,000 仟元)	—	—	0.98%	1,594,011	Y	N	Y	
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	637,604	130,455 (USD3,900 仟元)	40,768 (USD1,300 仟元)	—	—	1.28%	1,594,011	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，標示種類即可：

- (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) 基於承攬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：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

註 8：新台幣金額係以歷史匯率申報資料為主。

註 9：新台幣係按 105 年 9 月 30 日之美金及人民幣中心匯率換算。

陽程科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	有價證券發行人 與合併公司之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期 末				備註 (註 4)
				股 數 (仟股)	帳 面 金 額 (註 3)	持股比例	公允價值	
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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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 105 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

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	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	陽程(佛山)科技有限公司	1	應收帳款	\$ 39	註 5	—
				其他應收款	2,506	—	—
				應付帳款	3,459	註 5	—
				其他應付款	644	—	—
				銷貨收入	5,385	註 5	—
				營業成本	45,653	註 5	3%
				營業費用	9,864	—	1%
		上海陽程科技有限公司	1	應收帳款	186	註 5	—
				其他應收款	9,556	—	—
				應付帳款	51,511	註 5	1%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電股份有限公司	1	銷貨收入	3,359	註 5	—
				營業成本	33,194	註 5	2%
				其他收入	4,500	—	—
		陽程(佛山)科技有限公司	3	應收帳款	215	註 5	—
				應付帳款	33,542	註 5	1%
				營業成本	471	註 5	—
		陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	21,526	—	—
				租金收入	6,592	—	—

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（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比 率	帳面金額			
陽程科技股份有 限公司	YAMCHEN(B.V.)DC O., LTD	B.V.I	一般投資業	\$ 125,440 (USD4,000 仟元)	\$ 125,440 (USD4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 583,808	\$ (19,179) (USD-591)仟元	\$ (19,283) (USD-595)仟元	子公司、 註 2
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD	汶萊	一般投資業	188,160 (USD6,000 仟元)	188,160 (USD6,000 仟元)	6,000,000	100.00	523,658	105,933 USD3,267 仟元	103,464 USD3,191 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	73,716	(6,652)	(5,964)	子公司
	UMS OPTIC CO.,LTD	塞席爾	一般投資業	531,866 (USD16,960 仟元)	531,866 (USD16,960 仟元)	16,960,000	71.77	(6,466)	(7,270) (USD-224 仟元)	(5,218) (USD-161 仟元)	子公司
	程瀚科技股份有限公 司	台灣	製作自動化 設備	10,000	10,000	1,000,000	100.00	9,922	—	—	子公司、 註 8
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶萊	一般投資業	3,842 (USD123 仟元)	3,842 (USD123 仟元)	122,500	49.00	—	—	—	採用權益 法之投資 註 6、8
	USUN TECH HOLDING LTD	塞維爾	一般投資業	—	—	—	—	—	—	—	子公司、 註 7
陽程光電股份有 限公司	UMS OPTIC CO., LTD	塞維爾	一般投資業	196,941 (USD6,280 仟元)	196,941 (USD6,280 仟元)	6,280,000	26.58	(2,394)	(7,270) (USD-224 仟元)	(1,932) (USD-60 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	176,557 (USD5,630 仟元)	176,557 (USD5,630 仟元)	—	100.00	537,483 (USD17,139 仟元)	(19,135) (USD-590 仟元)	(19,135) (USD-590 仟元)	子公司
MONDE INVESTMENT LTD.	上海陽通精密鈹金有 限公司	大陸	機構鈹金烤 漆	4,390 (USD140 仟元)	4,390 (USD140 仟元)	—	100.00	—	—	—	採權益法 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	188,160 (USD6,000 仟元)	188,160 (USD6,000 仟元)	—	100.00	527,026 (USD16,806 仟元)	105,933 (USD3,267 仟元)	105,933 (USD3,267 仟元)	子公司
UMS OPTIC CO.,LTD	UMS MATERIAL CO., LTD	塞維爾	一般投資業	740,096 (USD23,600 仟元)	740,096 (USD23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(9,798) (USD-312 仟元)	(7,271) (USD-224 仟元)	(7,271) (USD-224 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	736,960 (USD23,500 仟元)	736,960 (USD23,500 仟元)	—	100.00	(13,562) (USD-432 仟元)	(7,277) (USD-224 仟元)	(7,277) (USD-224 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 105 仟元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 2,469 仟元。

註 4：新台幣係按 105 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 3)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海陽程科技 有限公司	製作自動化設 備	\$ 313,600 (USD10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 176,557 (USD5,630 仟元) (註 5)	\$ —	\$ —	\$ 176,557 (USD5,630 仟元) (註 5)	(19,135) (USD-590 仟元)	100%	(19,135) (USD-590 仟元)	537,483 (USD17,139 仟元)	\$ —	—
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	\$ 188,160 (USD6,000 仟元)	(2)	\$ 188,160 (USD6,000 仟元)	—	—	\$ 188,160 (USD6,000 仟元)	105,933 (USD3,267 仟元)	100%	105,933 (USD3,267 仟元)	527,026 (USD16,806 仟元)	—	—
上海陽通精密 鈑金有限公司	機構鈑金烤漆	\$ 4,390 (USD140 仟元)	(2)	\$ 2,151 (USD69 仟元)	—	—	\$ 2,151 (USD69 仟元)	—	49%	—	—	—	註 7
陽程光電(上 海)有限公司	奈米鍍膜光學 玻璃之產銷	\$ 736,960 (USD23,500 仟元)	(2)	\$ 725,109 (USD23,122 仟元)	—	—	\$ 725,109 (USD23,122 仟元)	(7,277) (USD-224 仟元)	96%	(6,957) (USD-215 仟元)	(12,965) (USD-413 仟元)	—	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 2)	經濟部投審會 核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 1,091,977 (USD34,821 仟元)	\$ 1,464,220(USD46,691 仟元)	\$ 1,912,813

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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（該第三地區之投資公司請參閱附表四）。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 105 年 9 月 30 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日美元平均匯率換算。

註 4：係採 105 年 9 月底本公司之淨值 60%計算。

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

註 6：期末帳面價值及本期認列之投資損益於編製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鈑金有限公司外，其於經會計師查核閱。經對上海陽通精密鈑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。