

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 106 年及 105 年第一季

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 106 年及 105 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	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	10~40
(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	13~14
(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	14~37
(七)關係人交易	37



會計師核閱報告書

NO.21601061CA

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 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年第一季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 105 年 4 月 28 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

曾國



會計師：

吳欣亮

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 106 年 5 月 9 日

陽程科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日 105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日合併資產負債表僅經核閱，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	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 807,564	19	\$ 892,372	20	\$ 1,139,332	24
1147	無活絡市場之債務工具投資- 流動	八	866,455	21	559,264	12	48,337	1
1150	應收票據	九	31,733	1	61,005	1	57,461	1
1170	應收帳款	九	854,636	21	1,309,342	29	1,902,420	40
1200	其他應收款		13,067	—	13,378	—	38,747	1
1220	本期所得稅資產		1,926	—	1,926	—	—	—
1310	存 貨	十	531,528	13	563,991	13	571,401	12
1410	預付款項		25,837	1	83,471	2	27,749	—
1470	其他流動資產		2,130	—	80	—	8,946	—
11xx	流動資產合計		3,134,876	76	3,484,829	77	3,794,393	79
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流 動	七	49,197	1	49,197	1	63,273	1
1546	無活絡市場之債務工具投資- 非流動	八、廿七	46,761	1	549	—	549	—
1600	不動產、廠房及設備	十二	656,559	16	686,988	15	749,949	16
1821	其他無形資產		12,191	—	13,607	1	18,198	1
1840	遞延所得稅資產	四、廿二	70,400	2	71,479	2	65,290	1
1920	存出保證金	廿七	109,891	3	112,023	2	3,853	—
1985	長期預付租賃款	十三	64,706	1	68,856	2	75,153	2
1990	其他非流動資產		3,982	—	3,607	—	9,355	—
15xx	非流動資產合計		1,013,687	24	1,006,306	23	985,620	21
	資 產 總 計		\$ 4,148,563	100	\$ 4,491,135	100	\$ 4,780,013	100

(請參閱合併財務報告附註)

(接次頁)

陽程科地產有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 106 年 3 月 31 日 105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日合併資產負債表僅經核閱，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	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	十四	\$ 21,980	1	\$ 25,245	1	\$ 126,402	2
2150	應付票據		—	—	—	—	958	—
2170	應付帳款		265,519	6	453,354	10	371,971	8
2200	其他應付款	十六	81,203	2	112,551	3	129,030	3
2230	本期所得稅負債	四、廿二	22,035	1	8,754	—	142,544	3
2250	負債準備-流動	十七	94,426	2	103,697	2	134,039	3
2310	預收款項		270,981	7	337,452	8	180,233	4
2320	一年內到期之長期借款	十五	100,000	2	100,000	2	—	—
2399	其他流動負債		7,641	—	2,551	—	22,529	—
21xx	流動負債合計		863,785	21	1,143,604	26	1,107,706	23
25xx	非流動負債							
2550	負債準備-非流動	十七	20,433	—	22,533	2	46,569	1
2570	遞延所得稅負債	四、廿二	62,802	2	85,336	1	80,943	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四、十八	27,295	1	27,849	1	40,456	1
2670	其他非流動負債		221	—	298	—	1,528	—
25xx	非流動負債合計		110,751	3	136,016	4	169,496	4
2xxx	負債總計		974,536	24	1,279,620	30	1,277,202	27
3xxx	權益	十九						
3100	股本							
3110	普通股股本		922,877	22	916,403	20	920,360	19
3200	資本公積							
3210	股票發行溢價		1,410,877	34	1,410,877	31	1,379,207	29
3240	處分資產增益		2,322	—	2,322	—	2,322	—
3273	限制員工權益股票		27,994	1	462	—	54,064	1
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		247,683	6	247,683	6	206,605	5
3320	特別盈餘公積		15	—	15	—	15	—
3350	未分配盈餘		670,055	16	661,629	14	921,513	19
3400	其他權益	十九	(115,680)	(3)	(36,004)	(1)	9,840	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,166,143	76	3,203,387	70	3,493,926	73
36xx	非控制權益		7,884	—	8,128	—	8,885	—
3xxx	權益總計		3,174,027	76	3,211,515	70	3,502,811	73
	負債及權益總計		\$ 4,148,563	100	\$ 4,491,135	100	\$ 4,780,013	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子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月至 3 月 31 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	106 年 1 月至 3 月		105 年 1 月至 3 月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿一	\$ 414,851	100	\$ 706,313	100
5000	營業成本		(244,201)	(59)	(429,308)	(61)
5900	營業毛利		170,650	41	277,005	39
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(34,126)	(8)	(29,232)	(3)
6200	管理費用	九	(35,848)	(9)	(43,882)	(7)
6300	研究發展費用		(46,594)	(11)	(42,331)	(6)
6000	營業費用合計		(116,568)	(28)	(115,445)	(16)
6900	營業淨利		54,082	13	161,560	23
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,697	—	1,042	—
7190	其他收入		418	—	3,660	—
7210	處分不動產、廠房及設備利益		142	—	—	—
7510	利息費用		(734)	—	(979)	—
7590	什項支出		(1,462)	—	(428)	—
7610	處分不動產、廠房及設備損失		—	—	(7)	—
7630	外幣兌換損失		(37,116)	(9)	(16,327)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(37,055)	(9)	(13,039)	(2)
7900	稅前淨利		17,027	4	148,521	21
7950	所得稅費用	四、廿二	(8,870)	(2)	(37,902)	(5)
8200	本期淨利		8,157	2	110,619	16
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 差額		(62,767)	(15)	(15,957)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅		10,703	3	2,713	—
8300	其他綜合損益		(52,064)	(12)	(13,244)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ (43,907)	(10)	\$ 97,375	14
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 8,426		\$ 110,879	
8620	非控制權益		(269)		(260)	
			\$ 8,157		\$ 110,619	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (43,663)		\$ 97,633	
8720	非控制權益		(244)		(258)	
			\$ (43,907)		\$ 97,375	
	每股盈餘	二十				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.09		\$ 1.22	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.09		\$ 1.20	

(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)有限公司及子公司

合併權益負債表

民國 106 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：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益										非控制權益	權益總額			
	資 本			積 存			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			總 計		
	股 本	股 票 發 行 溢 價	處 置 資 產 增 益	限 制 員 工 權 利 新 股	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				總 計	
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		
D1 105年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	110,879	-	-	-	(260)	110,619		
D3 105年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,246)	-	(13,246)	2	(13,224)		
D5 105年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	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	\$ 54,064	\$ 1,435,593	\$ 206,605	\$ 15	\$ 921,513	\$ 24,564	\$ (14,724)	\$ 3,493,926	\$ 8,885	\$ 3,502,811		
A1 106年1月1日餘額	\$ 916,403	\$ 1,410,877	\$ 2,322	\$ 462	\$ 1,413,661	\$ 247,683	\$ 15	\$ 661,629	\$ (36,004)	\$ -	\$ 3,203,387	\$ 8,128	\$ 3,211,515		
D1 106年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	-	-	8,426	-	-	8,426	(269)	8,157		
D3 106年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,089)	-	(52,089)	25	(52,064)		
D5 106年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	8,426	(52,089)	-	(43,663)	(244)	(43,907)		
N1 股份基礎給付	6,474	-	-	27,532	27,532	-	-	-	-	(27,587)	6,419	-	6,419		
Z1 106年3月31日餘額	\$ 922,877	\$ 1,410,877	\$ 2,322	\$ 27,994	\$ 1,441,193	\$ 247,683	\$ 15	\$ 670,055	\$ (88,093)	\$ (27,587)	\$ 3,166,143	\$ 7,884	\$ 3,174,027		

董事長：黃秋



經理人：李道



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：葉振



陽程科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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：新臺幣仟元

代 碼	項 目	106 年 1 月至 3 月	105 年 1 月至 3 月
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 17,027	\$ 148,521
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,431	16,646
A20200	攤銷費用	2,285	2,361
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(6,176)	(5,604)
A20900	利息費用	734	979
A21200	利息收入	(1,697)	(1,042)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,419	15,037
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(142)	7
A23700	非金融資產減損損失	—	19,734
A24100	未實現外幣兌換損益	28,116	(9,069)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	29,272	(20,940)
A31150	應收帳款	437,173	104,207
A31180	其他應收款	283	21,490
A31200	存貨	39,598	119,049
A31230	預付款項	57,634	12,991
A31240	其他流動資產	(2,050)	(6,068)
A32130	應付票據	—	(184)
A32150	應付帳款	(188,132)	(258,710)
A32180	其他應付款	(31,525)	(59,678)
A32200	負債準備	(10,430)	3,578
A32210	預收款項	(66,471)	47,933
A32230	其他流動負債	5,090	(482)
A32240	淨確定福利負債	(554)	(578)
A33000	營運產生之現金	333,885	150,178
A33300	支付之利息	(735)	(1,400)
A33500	支付之所得稅	(6,341)	(18,480)
AAAA	營業活動之淨現金流入	326,809	130,298
BBBB	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(353,403)	(549)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	—	37,260
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,504)	(29,012)
B02800	處分不動產、廠房及設備	266	—
B03700	存出保證金減少(增加)	2,132	(553)
B04500	取得無形資產	(490)	(176)
B07500	收取之利息	1,725	1,130
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(357,274)	8,100
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(2,000)	(61,135)
C01700	償還長期借款	—	(150,000)
C04400	其他非流動負債減少	(77)	(243)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,077)	(211,378)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,266)	(2,378)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(84,808)	(75,358)
E00100	期初現金及約當現金餘額	892,372	1,214,690
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 807,564	\$ 1,139,332

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：黃秋逢

經理人：李道遠

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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(以下簡稱合併公司)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 106 年 5 月 9 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編制準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發佈生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用修正後之證券發行人財務報告編制準則及金管會認可並發佈生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)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」下之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
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 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 105 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 105 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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 2,518	\$ 3,375	\$ 2,059
銀行存款	751,486	709,995	664,692
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	53,560	179,002	472,581
合 計	\$ 807,564	\$ 892,372	\$ 1,139,332

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 49,197	\$ 49,197	\$ 63,273
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 49,197	\$ 49,197	\$ 63,273

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，於民國 105 年度認列減損損失 12,663 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。惟續後合併公司為基於協商之效益，已另於民國 106 年 3 月 3 日向台灣新北地方法院檢察署遞出對智泰科技刑事訴訟之撤告狀，惟截至民國 106 年 5 月 9 日，尚未接獲檢察署之回覆。另經本公司與智泰公司協商後，雙方就未來訂單之密切合作，並回歸合作之初衷，合併公司於民國 106 年 4 月 11 日遞出民事及假扣押撤告狀。

亞太優勢微系統股份有限公司分別於民國 105 年 4 月及民國 104 年 2 月辦理減資補虧損，合併公司於民國 105 年度認列減損損失 1,413 仟元。

丞仰股份有限公司於民國 105 年 11 月 3 日經該公司股東臨時會決議清算完結，並分配剩餘財產，合併公司獲配 2,726 仟元。

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日逾三個月之定期存款及備償戶	\$ 866,455	\$ 559,264	\$ 48,337
<u>非流動</u>			
已提供擔保之備償戶	\$ 46,761	\$ 549	\$ 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 31,733	\$ 61,005	\$ 57,461
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,000,494	\$ 1,466,751	\$ 2,079,901
減：備抵呆帳	(145,858)	(157,409)	(177,481)
	\$ 854,636	\$ 1,309,342	\$ 1,902,420

(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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~180 天	\$ 112,586	\$ 246,476	\$ 709,270
181~540 天	486,299	572,148	146,699
541 天以上	139,799	147,240	161,711
合計	\$ 738,684	\$ 965,864	\$ 1,017,680

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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3

月 31 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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ 157,409	\$ 157,409
加：本期提列(迴轉)(註)	—	(6,176)	(6,176)
匯率影響數	—	(5,375)	(5,375)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ —	\$ 145,858	\$ 145,858
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,570	\$ 184,732	\$ 186,302
加：本期提列(迴轉)(註)	(1,540)	(4,064)	(5,604)
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	\$ —	\$ 177,481	\$ 177,481

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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
半成品及在製品	\$ 376,509	\$ 390,036	\$ 447,805
製 成 品	47,433	74,438	21,715
物 料	859	861	877
原 料	106,727	98,656	101,004
合 計	\$ 531,528	\$ 563,991	\$ 571,401
備抵存貨跌價損失	\$ 190,036	\$ 194,655	\$ 209,258

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 244,201 仟元及 429,308 仟元。民國 106 年及 105 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 2,516 仟元及 19,734 仟元。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

3	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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%	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告。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 日經董事會決議透過子公司 USUN TECHNOLOGY CO.,LTD. 轉投資陽程(佛山)科技有限公司美金 2,000 仟元，該增資案已於民國 105 年 12 月完成。

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

106年1月1日至3月31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	672,440	—	—	—	(28,113)	644,327
機器設備	446,205	4,954	(67)	—	(21,286)	429,806
運輸設備	18,621	—	(592)	—	(722)	17,307
其他設備	138,170	2,273	(71)	—	(4,311)	136,061
小 計	1,432,290	7,227	(730)	—	(54,432)	1,384,355
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	259,708	6,509	—	—	(10,930)	255,287
機器設備	384,583	5,808	(54)	—	(19,303)	371,034
運輸設備	15,178	531	(488)	—	(622)	14,599
其他設備	85,833	4,583	(64)	—	(3,476)	86,876
小 計	745,302	17,431	(606)	—	(34,331)	727,796
淨 額	\$ 686,988	\$ (10,204)	\$ (124)	\$ —	\$ (20,101)	\$ 656,559

105年1月1日至3月31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	—	—	—	(8,194)	709,380
機器設備	469,161	8,818	—	1,414	(6,083)	473,310
運輸設備	14,991	—	—	—	(191)	14,800
其他設備	165,775	5,197	(69)	9,762	(1,278)	179,387
小 計	1,524,355	14,015	(69)	11,176	(15,746)	1,533,731
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	248,016	7,363	—	—	(2,889)	252,490
機器設備	401,942	4,729	—	—	(5,511)	401,160
運輸設備	11,228	461	—	—	(149)	11,540
其他設備	115,599	4,093	(62)	—	(1,038)	118,592
小 計	776,785	16,646	(62)	—	(9,587)	(783,782)
淨 額	\$ 747,570	\$ (2,631)	\$ (7)	\$ 11,176	\$ (6,159)	\$ 749,949

(一)106年及105年1月1日至3月31日均無利息資本化之情事。

(二)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

(三)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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動			
其 他	\$ 64,706	\$ 68,856	\$ 75,153

(一)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。

(二)合併公司設定質押作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註廿七。

十四、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	\$ —	\$ 2,000	\$ 101,496
銀行擔保借款 (附註廿七)	21,980	23,245	24,906
合 計	\$ 21,980	\$ 25,245	\$ 126,402
短期借款區間如下			
銀行信用借款	—	1.700%	1.1216%~1.9362%
銀行擔保借款	4.5675%	4.5675%~6.16%	4.5675%

十五、長期借款

借款銀行	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地銀行	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ —
減：一年內到期之 長期借款	(100,000)	(100,000)	—
合 計	\$ —	\$ —	\$ —

本公司於 105 年 4 月向土地銀行及其他金融機構申請聯合貸款，取得之授信總額度為 10 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。本公司聯貸借款授信額度之到期日為 110 年 7 月，借款利率區間分別如下：

擔保借款	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地銀行聯貸案	1.9000%	1.9027%	—

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如下：

項 目	土地銀行聯貸案
1.流動比率 (流動資產/流動負債)	120%(含)以上
2.負債比率 (負債總額/有形淨值)	150%(含)以下
3.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)
4.有形淨值(淨值扣除無形資產)	不得低於 15 億元

未達上列條件時，借款利率將增加 0.20%，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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 56,566	\$ 66,496	\$ 38,882
應付員工紅利	6,866	6,307	35,105
應付董監酬勞	1,373	1,261	8,139
其 他	16,398	38,487	46,904
合 計	\$ 81,203	\$ 112,551	\$ 129,030
流 動	\$ 81,203	\$ 112,551	\$ 129,030

十七、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保 固	\$ 96,157	\$ 103,348	\$ 164,740
員工福利	6,744	8,784	6,252
退貨及折讓	11,958	14,098	9,616
小 計	\$ 114,859	\$ 126,230	\$ 180,608
流 動	\$ 94,426	\$ 103,697	\$ 134,039
非 流 動	\$ 20,433	\$ 22,533	\$ 46,569

項 目	保 固	員工福利	退貨及折讓	合 計
106年1月1日餘額	\$ 103,348	\$ 8,784	\$ 14,098	\$ 126,230
本期提列(迴轉)	8,039	(2,040)	(2,140)	3,859
本期使用	(14,289)	—	—	(14,289)
匯率影響數	(941)	—	—	(941)
106年3月31日餘額	\$ 96,157	\$ 6,744	\$ 11,958	\$ 114,859
105年1月1日餘額	\$ 163,797	\$ 6,087	\$ 7,515	\$ 177,399
本期提列(迴轉)	4,678	1,140	2,101	7,919
本期使用	(3,366)	(975)	—	(4,341)
匯率影響數	(369)	—	—	(369)
105年3月31日餘額	\$ 164,740	\$ 6,252	\$ 9,616	\$ 180,608

(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106年及105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民國105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為210仟元及323仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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)	92,288	91,640	92,036
已發行股本	\$ 922,877	\$ 916,403	\$ 920,360

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。截至民國 106 年 3 月 31 日止未達暨得條件之限制員工權利新股為 657 仟股，限制員工權利新股於未達暨得條件前之受限制權利，請詳附註廿四。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$ 1,410,877	\$ 1,410,877	\$ 1,364,326
員工認股權失效之溢價	—	—	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	27,994	462	54,064
合 計	\$ 1,441,193	\$ 1,413,661	\$ 1,435,593

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
106年1月1日餘額	\$ 247,683	\$ 15	\$ 661,629	\$ 909,327
106年1月至3月淨利	—	—	8,426	8,426
106年3月31日餘額	\$ 247,683	\$ 15	\$ 670,055	\$ 917,753
105年1月1日餘額	\$ 206,605	\$ 15	\$ 810,634	\$ 1,017,254
105年1月至3月淨利	—	—	110,879	110,879
105年3月31日餘額	\$ 206,605	\$ 15	\$ 921,513	\$ 1,128,133

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，另視營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有虧損，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，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，惟股票股利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。

本公司於民國 106 年 3 月 24 日舉行董事會及民國 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過分配如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 9,413	\$ 41,078	\$ —	\$ —
現金股利	45,815	209,260	0.50	2.28

有關 105 年度之盈餘分配案尚待民國 106 年 6 月 16 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

(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：

	106 年 1 月至 3 月	105 年 1 月至 3 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 8,426	\$ 110,879
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	91,630	90,982
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.09	\$ 1.22

(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：

	106 年 1 月至 3 月	105 年 1 月至 3 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 8,426	\$ 110,879
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	91,630	90,982
具稀釋作用潛在普通股(仟股)		
限制員工權利新股	639	738
員工酬勞	10	554
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	92,279	92,274
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 0.09	\$ 1.20

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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
銷貨收入	\$ 402,325	\$ 698,397
勞務收入	11,467	9,052
商品收入	319	1,235
小計	414,111	708,684
減：銷貨折讓 (含負債準備提列與迴轉)	740	(2,371)
合計	\$ 414,851	\$ 706,313

廿二、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生者	\$ 19,725	\$ 33,792
遞延所得稅		
當期產生者	(10,779)	3,514
以前年度之調整	(76)	596
認列於損益之所得稅費用	\$ 8,870	\$ 37,902

合併公司適用中華民國所得稅法所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106 年 1 月至 3 月</u>	<u>105 年 1 月至 3 月</u>
遞延所得稅		
國外營運機構財務報表 換算之差額	\$ 10,703	\$ 2,713

(三)兩稅合一相關資訊：

	<u>106 年 3 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 207,368	\$ 207,368	\$ 175,937

	<u>105 年</u>	<u>104 年</u>
實際(預計)稅額扣抵比率	31.34%	29.83%

(四)未分配盈餘相關資訊

	<u>106 年 3 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>
86 年度以前	\$ —	\$ —	\$ —
87 年度以後	670,055	616,629	921,513
合計	\$ 670,055	\$ 616,629	\$ 921,513

(五)所得稅核定情形

合併公司截至民國 103 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 104 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

	106年1月至3月	105年1月至3月
不動產、廠房及設備	\$ 17,431	\$ 16,646
其他無形資產	1,831	1,851
長期預付租賃款	416	467
長期預付費用	38	43
合計	\$ 19,716	\$ 19,007
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,380	\$ 7,426
營業費用	11,051	9,220
合計	\$ 17,431	\$ 16,646
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 334	\$ 363
營業費用	1,951	1,998
合計	\$ 2,285	\$ 2,361

(二)員工福利費用

	106年1月至3月	105年1月至3月
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,401	\$ 5,385
確定福利計畫	210	323
	7,611	5,708
權益交割之股份基礎給付	6,419	15,037
其他員工福利	119,765	120,255
員工福利費用合計	\$ 133,795	\$ 141,000
依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,008	\$ 61,967
營業費用	68,787	79,033
合計	\$ 133,795	\$ 141,000

- 1.合併公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之員工人數分別為 844 人及 899 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事酬勞。
- 3.民國 106 年及 105 年 1 月至 3 月依公司章程規範，依稅前淨利之 5% 估列之員工酬勞分別為 559 仟元及 7,165 仟元；依稅前淨利之 1% 估列之董事酬勞分別為 112 仟元及 1,433 仟元。
- 4.本公司民國 105 年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞與董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞一致。
- 5.有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊請至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 103 年 6 月 26 日、民國 104 年 6 月 17 日及民國 105 年 6 月 20 日決議發行限制員工權利新股 500 仟股、646 仟股及 688 仟股，並經金融監督管理委員會於民國 103 年 7 月 28 日、民國 104 年 7 月 15 日及民國 105 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。本公司於民國 104 年 5 月 7 日經董事會決議，變更國 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，另民國 106 年 1 月 18 日經董事會決議變更民國 105 年 8 月 31 日生效之限制員工權利新股發行股數為 656 仟股及增資基準日為民國 106 年 1 月 18 日。

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 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、於民國 104 年 8 月 7 日無償給予員工限制權利新股 646 仟股，及於民國 106 年 1 月 18 日無償給予員工限制權利新股 656 仟股，給予日之股價分別為每股 66.1 元、56.2 元及 54.2 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 105 年 5 月 7 日、民國 105 年 8 月 6 日及民國 106 年 1 月 17 日起陸續可取得股票自由轉讓權，民國 104 年 5 月 8 日至民國 105 年 5 月 7 日、民國 104 年 8 月 7 日至民國 105 年 8 月 6 日及民國 106 年 1 月 18 日至民國 107 年 1 月 17 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 6,419 仟元及 15,037 仟元。

民國 106 年及 105 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：

(單位：仟股)

	106年1月至3月	105年1月至3月
期初股數	10	272
本期新增	656	1,107
本期解除限制	—	(234)
本期註銷(含待註銷)	(39)	(91)
期末股數	627	1,054

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 807,564	\$ 892,372	\$ 1,139,332
應收票據	31,733	61,005	57,461
應收帳款	854,636	1,309,342	1,902,420
其他應收款	13,067	13,378	38,747
以成本衡量之金融資產	49,197	49,197	63,273
無活絡市場之債務工具投資	913,216	559,813	48,886
存出保證金	109,891	112,023	3,853
合計	\$ 2,779,304	\$ 2,997,130	\$ 3,253,972
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 21,980	\$ 25,245	\$ 126,402
應付票據	—	—	958
應付帳款	265,519	453,354	371,971
其他應付款	81,203	112,551	129,030
長期借款(含一年內到期之長期借款)	100,000	100,000	—
合計	\$ 468,702	\$ 691,150	\$ 628,361

(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。

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美金影響	7,961	13,004

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 965,617	\$ 738,266	\$ 512,986
金融負債	—	—	24,906
具現金流量利率風險			
金融資產	752,096	709,994	672,637
金融負債	121,980	125,245	101,496

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別增加 158 仟元及 143 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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
A 集團	\$ 526,792	\$ 970,931	\$ 1,647,343

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。

106 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	2.383%	100,129	168	22,685	—
固定利率負債	—	—	—	—	—
		<u>\$ 100,129</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ —</u>
105 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	2.394%	100,140	2,176	23,992	—
固定利率負債	—	—	—	—	—
		<u>\$ 100,140</u>	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 23,992</u>	<u>\$ —</u>

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 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	1.122%	48	94	50,124	—
固定利率負債	4.568%	94	190	25,704	—
		\$ 142	\$ 284	\$ 75,828	\$ —

(2) 融資額度

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
<u>無擔保銀行額度</u>			
已動用金額	\$ —	\$ 2,000	\$ 101,496
未動用金額	250,000	48,000	593,040
	\$ 250,000	\$ 50,000	\$ 694,536
<u>有擔保銀行額度</u>			
已動用金額	\$ 121,980	\$ 123,245	\$ 24,906
未動用金額	900,000	900,000	268,989
	\$ 1,021,980	\$ 1,023,245	\$ 293,895

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：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 2,721	\$ 1,496
退職後福利	159	85
股份基礎給付	947	2,451
合計	\$ 3,827	\$ 4,032

廿七、質押之資產

截至民國 106 年 3 月 31 日、民國 105 年 12 月 31 日及民國 105 年 3 月 31 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		
		106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
土 地	擔保借款	\$ 66,486	\$ 66,486	\$ 66,486
房屋及建築	擔保借款	219,309	234,925	264,422
長期預付租賃款	擔保借款	19,656	20,924	22,863
無活絡市場之債務工具投資	保證金	47,372	549	9,030
存出保證金	執行假扣押	107,496	107,496	—
合 計		\$ 460,319	\$ 430,380	\$ 362,801

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 106 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 背書保證 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	633,229	31,345 (USD1,000 仟元)	30,220 (USD1,000 仟元)	—	—	0.95%	1,583,072	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	633,229	40,749 (USD1,300 仟元)	39,429 (USD1,300 仟元)	—	—	1.25%	1,583,072	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) 直接持有普通股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過 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、屬大陸地區背書保證者始須填列 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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 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 (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	\$ 27,333	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	386,362	1,304	0.41%	—	—
	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%	—	—
	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 106 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			
				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	其他應收款	\$ 1,864	—	—
				應付帳款	6,287	註 5	—
				其他應付款	393	—	—
				營業成本	10,016	註 5	2%
				營業費用	785	—	—
		其他收入	260	—	—		
		上海陽程科技有限公司	1	應收帳款	502	註 5	—
		其他應收款	8,849	—	—		
		應付帳款	23,406	註 5	1%		
		銷貨收入	525	註 5	—		
		營業成本	373	註 5	—		
		其他收入	1,412	—	—		
		陽程光電股份有限公司	1	其他收入	1,500	—	—
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應收帳款	69	註 5	—
				應付帳款	12,709	註 5	—
				銷貨收入	147	註 5	—
				營業成本	262	註 5	—
		陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	25,291	—	1%

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：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
				本期期末	去年年底	股數(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	\$ 121,320 (USD4,000 仟元)	\$ 121,320 (USD4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 503,568	\$ (26,885) (USD-865)仟元	\$ (29,830) (USD-959)仟元	子公司、註 2
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD	汶萊	一般投資業	242,640 (USD8,000 仟元)	242,640 (USD8,000 仟元)	8,000,000	100.00	590,855	22,985 USD739 仟元	24,111 USD775 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	70,096	(2,260)	(2,026)	子公司
	UMS OPTIC CO.,LTD	塞席爾	一般投資業	514,397 (USD16,960 仟元)	514,397 (USD16,960 仟元)	16,960,000	71.77	(9,087)	(2,110) (USD-68 仟元)	(1,514) (USD-49 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	9,932	—	—	子公司、註 8
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶萊	一般投資業	3,715 (USD123 仟元)	3,715 (USD123 仟元)	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	—	—	—	—	—	—	—	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	190,472 (USD6,280 仟元)	190,472 (USD6,280 仟元)	6,280,000	26.58	(3,365)	(2,110) (USD-68 仟元)	(561) (USD-18 仟元)	子公司
YAMCHEN(B.V.)CO.,LTD	上海陽程科技有限公司	大陸	製作自動化設備	170,758 (USD5,630 仟元)	170,758 (USD5,630 仟元)	—	100.00	503,633 (USD16,605 仟元)	(26,885) (USD-865 仟元)	(26,885) (USD-865 仟元)	子公司
MONDE INVESTMENT LTD.	上海陽通精密鉸金有限公司	大陸	機構鉸金烤漆	4,246 (USD140 仟元)	4,246 (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	242,640 (USD8,000 仟元)	242,640 (USD8,000 仟元)	—	100.00	591,361 (USD19,498 仟元)	22,985 (USD739 仟元)	22,985 (USD739 仟元)	子公司
UMS OPTIC CO.,LTD	UMS MATERIAL CO., LTD	塞席爾	一般投資業	715,788 (USD23,600 仟元)	715,788 (USD23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(13,405) (USD-442 仟元)	(2,110) (USD-68 仟元)	(2,110) (USD-68 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	712,755 (USD23,500 仟元)	712,755 (USD23,500 仟元)	—	100.00	(17,030) (USD-562 仟元)	(2,112) (USD-68 仟元)	(2,112) (USD-68 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 2,945 仟元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額(1,126)仟元。

註 4：新台幣係按 106 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 106 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，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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損益。

註 8：除程瀚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 106 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	\$ 303,300 (USD10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 170,758 (USD 5,630 仟元) (註 5)	\$ —	\$ —	\$ 170,758 (USD 5,630 仟元) (註 5)	(26,885) (USD -865 仟元)	100%	(26,885) (USD -865 仟元)	503,633 (USD16,605 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	\$ 242,640 (USD8,000 仟元)	(2)	\$ 242,640 (USD 8,000 仟元)	—	—	\$ 242,640 (USD 8,000 仟元)	22,985 (USD739 仟元)	100%	22,985 (USD739 仟元)	591,361 (USD19,498 仟元)	—	—
上海陽通精密 鈹金有限公司	機構鈹金烤漆	\$ 4,246 (USD140 仟元)	(2)	\$ 2,081 (USD 69 仟元)	—	—	\$ 2,081 (USD 69 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	\$ 712,755 (USD23,500 仟元)	(2)	\$ 701,293 (USD 23,122 仟元)	—	—	\$ 701,293 (USD 23,122 仟元)	(2,112) (USD-68 仟元)	96%	(2,019) (USD-65 仟元)	(16,281) (USD-537 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)
\$ 1,116,772 (USD36,821 仟元)	\$ 1,416,129 (USD46,691 仟元)	\$ 1,899,686

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 106 年 3 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元平均匯率換算。

註 4：係採 106 年 3 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鈹金有限公司外，其於經會計師核閱。經對上海陽通精密鈹金有限公司執行減損測試後，已對其投資餘額提列減損。