

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國106及105年第3季

地址：桃園市大園區溪海村八鄰聖德北路68號

電話：(03)385-2628

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~38		六~二五
(七) 關係人交易	38		二六
(八) 質抵押之資產	39		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	40		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41、43~46		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41、47		二九
3. 大陸投資資訊	41~42、48		二九
(十四) 部門資訊	42		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 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。上開合併財務報表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。陽程科技股份有限公司及其子公司民國 105 年第 3 季合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 105 年 11 月 11 日出具標準式無保留核閱報告。

除下段所述者外，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表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，民國 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 22,683 仟元；民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之份額皆為新台幣 0 仟元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對民國 106 年第 3 季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國 106 年第 3 季合併財務報表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並發布生效之國際會計準則第 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 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 陳 俊 宏

陳 俊 宏



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 106 年 11 月 13 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 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30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)	\$ 572,082	13		\$ 892,372	20		\$ 908,484	20	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二七)	829,462	19		559,264	13		457,351	10	
1150	應收票據 (附註九)	35,915	1		61,005	1		22,757	1	
1170	應收帳款—淨額 (附註九及二六)	1,165,672	27		1,309,342	29		1,512,074	34	
1200	其他應收款 (附註七)	18,553	1		13,310	-		12,006	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,687	-		1,994	-		-	-	
1310	存貨 (附註十)	665,988	16		563,991	13		470,789	11	
1410	預付款項	41,392	1		83,471	2		57,974	1	
1470	其他流動資產	2,464	-		80	-		482	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,333,215</u>	<u>78</u>		<u>3,484,829</u>	<u>78</u>		<u>3,441,917</u>	<u>77</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	21,864	-		49,197	1		63,273	1	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註八及二七)	46,761	1		549	-		549	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	22,683	1		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二七)	651,807	15		686,988	15		706,129	16	
1821	其他無形資產	8,603	-		13,607	-		14,954	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	73,079	2		71,479	2		56,411	1	
1920	存出保證金 (附註七及二七)	56,488	1		112,023	2		110,341	3	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四及二七)	66,270	2		68,856	2		69,987	2	
1990	其他非流動資產	10,938	-		3,607	-		1,212	-	
15XX	非流動資產總計	<u>958,493</u>	<u>22</u>		<u>1,006,306</u>	<u>22</u>		<u>1,022,856</u>	<u>23</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,291,708</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,491,135</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,464,773</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)	\$ 33,253	1		\$ 25,245	1		\$ 23,481	1	
2170	應付帳款 (附註二六)	366,800	8		453,354	10		317,929	7	
2219	其他應付款 (附註十六)	112,511	3		112,551	2		100,668	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	35,342	1		8,754	-		9,065	-	
2250	負債準備—流動 (附註十七)	75,825	2		103,697	2		68,475	2	
2310	預收款項	198,737	5		337,452	8		464,454	10	
2320	一年內到期長期借款 (附註十五及二七)	100,000	2		100,000	2		100,000	2	
2399	其他流動負債	3,363	-		2,551	-		2,691	-	
21XX	流動負債總計	<u>925,831</u>	<u>22</u>		<u>1,143,604</u>	<u>25</u>		<u>1,086,763</u>	<u>24</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	24,049	-		22,533	-		59,462	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	91,944	2		85,336	2		82,220	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	25,908	1		27,849	1		39,470	1	
2670	其他非流動負債	-	-		298	-		475	-	
25XX	非流動負債總計	<u>141,901</u>	<u>3</u>		<u>136,016</u>	<u>3</u>		<u>181,627</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,067,732</u>	<u>25</u>		<u>1,279,620</u>	<u>28</u>		<u>1,268,390</u>	<u>28</u>	
	權益 (附註十九、二二及二四)									
3100	股 本	<u>917,181</u>	<u>21</u>		<u>916,403</u>	<u>21</u>		<u>917,550</u>	<u>21</u>	
	資本公積									
3210	股票發行溢價	1,410,936	33		1,410,877	32		1,410,622	32	
3240	處分資產增益	2,322	-		2,322	-		2,322	-	
3273	限制員工權利股票	3,683	-		462	-		762	-	
3200	資本公積合計	<u>1,416,941</u>	<u>33</u>		<u>1,413,661</u>	<u>32</u>		<u>1,413,706</u>	<u>32</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	257,096	6		247,683	5		247,683	6	
3320	特別盈餘公積	36,019	1		15	-		15	-	
3350	未分配盈餘	645,407	15		661,629	15		637,783	14	
3300	保留盈餘總計	<u>938,522</u>	<u>22</u>		<u>909,327</u>	<u>20</u>		<u>885,481</u>	<u>20</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(53,776)	(1)		(36,004)	(1)		(27,578)	(1)	
3490	員工未賺得酬勞	(2,261)	-		-	-		(1,138)	-	
3400	其他權益合計	<u>(56,037)</u>	<u>(1)</u>		<u>(36,004)</u>	<u>(1)</u>		<u>(28,716)</u>	<u>(1)</u>	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,216,607</u>	<u>75</u>		<u>3,203,387</u>	<u>72</u>		<u>3,188,021</u>	<u>72</u>	
36XX	非控制權益	7,369	-		8,128	-		8,362	-	
3XXX	權益總計	<u>3,223,976</u>	<u>75</u>		<u>3,211,515</u>	<u>72</u>		<u>3,196,383</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,291,708</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,491,135</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,464,773</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：黃秋達



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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 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：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入總額（附註二十及二六）	\$ 427,260	100	\$ 290,894	113	\$1,383,018	103	\$1,399,429	103
4190	銷貨折讓	(913)	-	33,122	13	39,366	3	41,047	3
4100	銷貨收入	428,173	100	257,772	100	1,343,652	100	1,358,382	100
5110	銷貨成本（附註十、二一、二四及二六）	299,329	70	199,498	78	879,681	66	897,659	66
5950	營業毛利淨額	128,844	30	58,274	22	463,971	34	460,723	34
	營業費用（附註九、二一及二四）								
6100	推銷費用	27,777	7	22,776	9	89,344	7	90,807	7
6200	管理費用	31,757	7	9,867	4	57,999	4	98,146	7
6300	研究發展費用	41,749	10	34,445	13	153,936	11	112,336	8
6000	營業費用合計	101,283	24	67,088	26	301,279	22	301,289	22
6900	營業淨利（損）	27,561	6	(8,814)	(4)	162,692	12	159,434	12
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,811	-	1,393	1	5,739	-	3,866	-
7130	股利收入	9,643	2	11,250	4	9,643	1	11,250	1
7190	其他收入（附註四）	-	-	877	-	19,518	1	6,119	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	-	20	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(26)	-	(8)	-	-	-	(19)	-
7630	淨外幣兌換損失	(5,258)	(1)	(28,106)	(11)	(45,473)	(4)	(40,394)	(3)
7670	減損損失	(4,650)	(1)	-	-	(4,650)	-	-	-
7510	利息費用	(2,086)	-	(950)	-	(3,549)	-	(2,614)	-
7590	什項支出	(222)	-	(3,154)	(1)	(3,875)	-	(9,144)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(788)	-	(18,698)	(7)	(22,627)	(2)	(30,936)	(2)
7900	稅前淨利（損）	26,773	6	(27,512)	(11)	140,065	10	128,498	10
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(12,626)	(3)	(9,986)	(4)	(65,850)	(5)	(51,820)	(4)
8200	本期淨利（損）	14,147	3	(37,498)	(15)	74,215	5	76,678	6
	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	18,284	4	(37,399)	(14)	(21,376)	(1)	(78,753)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二二)	(\$ 3,108)	-	\$ 6,360	2	\$ 3,640	-	\$ 13,393	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	15,176	4	(31,039)	(12)	(17,736)	(1)	(65,360)	(5)
8500	本期綜合(損)益總額	\$ 29,323	7	(\$ 68,537)	(27)	\$ 56,479	4	\$ 11,318	1
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 14,406	3	(\$ 37,233)	(15)	\$ 75,010	5	\$ 77,487	6
8620	非控制股權	(259)	-	(265)	-	(795)	-	(809)	-
8600		\$ 14,147	3	(\$ 37,498)	(15)	\$ 74,215	5	\$ 76,678	6
	綜合(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 29,582	7	(\$ 68,285)	(27)	\$ 57,238	4	\$ 12,099	1
8720	非控制股權	(259)	-	(252)	-	(759)	-	(781)	-
8700		\$ 29,323	7	(\$ 68,537)	(27)	\$ 56,479	4	\$ 11,318	1
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9750	基 本	\$ 0.16		(\$ 0.41)		\$ 0.82		\$ 0.85	
9850	稀 釋	\$ 0.16		(\$ 0.41)		\$ 0.82		\$ 0.84	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月13日核閱報告)

董事長：黃秋逢



經理人：李道遠



會計主管：葉振祥



陽利科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	（附註十九、二二及二四）										總計	非控制權益	權益總額
		資本公積					盈餘			其他權益項目				
		股本	股票發行溢價	處分資產增益	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			
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	104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	41,078	-	(41,078)	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(209,260)	-	-	(209,260)	-	(209,260)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	77,487	-	-	77,487	(809)	76,678
D3	105年1月1日至9月30日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,388)	-	(65,388)	28	(65,360)
D5	105年1月1日至9月30日綜合(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	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
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
B1	105年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	9,413	-	(9,413)	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(36,004)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	36,004	(36,004)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(45,815)	-	-	(45,815)	-	(45,815)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	75,010	-	-	75,010	(795)	74,215
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,772)	-	(17,772)	36	(17,736)
D5	106年1月1日至9月30日綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	-	75,010	(17,772)	-	57,238	(759)	56,479
N1	股份基礎給付	778	59	-	3,221	3,280	-	-	-	-	(2,261)	1,797	-	1,797
Z1	106年9月30日餘額	\$ 917,181	\$ 1,410,936	\$ 2,322	\$ 3,683	\$ 1,416,941	\$ 257,096	\$ 36,019	\$ 645,407	(\$ 53,776)	(\$ 2,261)	\$ 3,216,607	\$ 7,369	\$ 3,223,976

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月13日核閱報告)

董事長：黃秋達



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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 140,065	\$ 128,498
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	(60,638)	(19,508)
A20100	折舊費用	49,720	48,586
A20200	攤銷費用	6,814	7,020
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,797	6,456
A20900	利息費用	3,549	2,614
A21200	利息收入	(5,739)	(3,866)
A21300	股利收入	(9,643)	(11,250)
A23500	金融資產減損損失	4,650	-
A23700	非金融資產減損損失	35,130	27,985
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(20)	19
A24100	未實現外幣兌換損失	18,932	58,460
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	25,090	13,764
A31150	應收帳款	187,624	453,364
A31180	其他應收款	(5,870)	48,506
A31200	存 貨	(137,127)	223,358
A31230	預付款項	41,971	(17,248)
A31240	其他流動資產	(2,384)	2,396
A32130	應付票據	-	(1,142)
A32150	應付帳款	(86,573)	(313,050)
A32180	其他應付款項	1,481	(84,129)
A32200	負債準備	(25,918)	(47,890)
A32210	預收款項	(138,851)	332,154
A32230	其他流動負債	812	(21,616)
A32240	淨確定福利負債	(1,941)	(1,564)
A33000	營運產生之現金流入	42,931	831,917

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 3,809)	(\$ 3,141)
A33500	支付之所得稅	(31,028)	(145,392)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,094</u>	<u>683,384</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(316,410)	(372,303)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,449)	(36,634)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,988	-
B03700	存出保證金減少(增加)	55,535	(107,041)
B04500	取得無形資產	(498)	(701)
B07100	預付設備款增加	(7,219)	-
B07500	收取之利息	6,366	3,767
B07600	收取之股利	<u>9,643</u>	<u>11,250</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>276,044</u>)	(<u>501,662</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	8,449	(161,480)
C01700	償還長期借款	-	(50,000)
C04400	其他非流動負債減少	(298)	-
C04500	發放現金股利	(45,815)	(209,260)
C09900	返還限制員工權利新股價款	<u>-</u>	(<u>2,530</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>37,664</u>)	(<u>423,270</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>14,676</u>)	(<u>64,658</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(320,290)	(306,206)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>892,372</u>	<u>1,214,690</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 572,082</u>	<u>\$ 908,484</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月13日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報表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

本合併財務報表於 106 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公

司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及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」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

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

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，選擇全面追溯法或修正追溯法及其影響尚待評估中。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，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

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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，及重大計畫修正、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。

3. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,080	\$ 3,375	\$ 2,389
銀行支票及活期存款	570,002	709,995	743,125
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	179,002	162,970
合 計	<u>\$ 572,082</u>	<u>\$ 892,372</u>	<u>\$ 908,484</u>

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 49,197</u>	<u>\$ 63,273</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 49,197</u>	<u>\$ 63,273</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 105 及 104 年度分別認列減損損失 12,663 仟元及 121,242 仟元，並於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 4,650 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，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。惟後續合併公司基於雙方合作之綜效，已分別於民國 106 年 3 月 3 日及民國 106 年 4 月 11 日向台灣新北地方法院檢察署及台灣新北地方法院民事庭遞出對智泰科技刑事及民事訴訟之撤告狀，執行智泰科技法院假扣押擔保費之存出保證金 53,750 仟元已於 106 年 7 月 17 日收回款項，另智泰董事假扣押擔保費之存出保證金 53,746 仟元，截至 106 年 11 月 13 日，尚未確認可回收之日期，列於存出保證金項下。存出保證金之假扣押資訊，請參閱附註二七。

合併公司對智泰科技之投資，於 105 年度原帳列以成本衡量之金融資產—非流動，自 106 年 9 月 15 日起對智泰科技具有重大影響力，故改以採用權益法之投資，請參閱附註十二。

亞太優勢微系統股份有限公司於 105 年 4 月辦理減資彌補虧損，合併公司於 105 年度認列減損損失 1,413 仟元。

丞仰股份有限公司於 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，帳列處分投資收益項下。

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 826,731	\$ 558,324	\$ 456,154
受限制資產	<u>2,731</u>	<u>940</u>	<u>1,197</u>
	<u>\$ 829,462</u>	<u>\$ 559,264</u>	<u>\$ 457,351</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之備償戶	\$ 549	\$ 549	\$ 549
受限制資產	<u>46,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,761</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 549</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 35,915</u>	<u>\$ 61,005</u>	<u>\$ 22,757</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 1,260,390	\$ 1,466,751	\$ 1,669,148
備抵呆帳	(<u>94,718</u>)	(<u>157,409</u>)	(<u>157,074</u>)
應收帳款—淨額	<u>\$ 1,165,672</u>	<u>\$ 1,309,342</u>	<u>\$ 1,512,074</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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 596,520	\$ 500,887	\$ 703,047
1~180 天	206,378	246,476	470,364
181~540 天	214,032	572,148	345,941
541 天以上	<u>243,460</u>	<u>147,240</u>	<u>149,796</u>
合 計	<u>\$ 1,260,390</u>	<u>\$ 1,466,751</u>	<u>\$ 1,669,148</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,570	\$ 184,732	\$ 186,302
加：本期迴轉呆帳費用	(1,551)	(17,957)	(19,508)
減：本期實際沖銷	-	(1,765)	(1,765)
匯率影響數	(<u>19</u>)	(<u>7,936</u>)	(<u>7,955</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,074</u>	<u>\$ 157,074</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 157,409	\$ 157,409
減：本期迴轉呆帳費用	-	(60,638)	(60,638)
匯率影響數	-	(<u>2,053</u>)	(<u>2,053</u>)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,718</u>	<u>\$ 94,718</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因應收帳款減少，迴轉呆帳費用分別為 60,638 仟元及 19,508 仟元，帳列管理費用之減項。

十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
半成品及在製品	\$ 485,516	\$ 390,036	\$ 184,243
原 料	158,914	98,656	99,942
製 成 品	20,726	74,438	185,703
物 料	832	861	901
	<u>\$ 665,988</u>	<u>\$ 563,991</u>	<u>\$ 470,789</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為299,329仟元、199,498仟元、879,681仟元及897,659仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失23,103仟元、3,679仟元、35,130仟元及27,985仟元。

十一、子 公 司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本 公 司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本 公 司	USUN TECHNOLOGY CO., LTD. (以下簡稱 USUN TECHNOLOGY)	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本 公 司	陽程光電股份有限公司 (以下簡稱陽程光電)	電子材料批發及零售	89.65%	89.65%	89.65%
本 公 司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC)	投資相關業務	71.77%	71.77%	71.77%
本 公 司	程瀚科技股份有限公司 (以下簡稱程瀚科技)	製作自動化設備	100.00%	100.00%	-
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106年11月13日止，相關議案尚在洽談中，因未實付股本且USUN TECH HOLDING LTD.無任何營運，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，該增資案已於 105 年 12 月完成。

子公司之財務報表，除程瀚科技係按未經會計師核閱外，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、採用權益法之投資(105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)

106年9月30日

個別不重大之關聯企業

智泰科技股份有限公司(智泰公司)

\$ 22,683

合併公司對個別不重大之關聯企業持股比例低於 20%，自 106 年 9 月 15 日起對該公司具有重大影響力。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計
成 本									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,854	\$ 717,574	\$ 469,161	\$ 14,991	\$ 165,775	\$ -	\$ -	\$ 1,524,355	
增 添	-	-	16,812	-	20,363	-	-	37,175	
處 分	-	-	(4,510)	-	(32,677)	-	-	(37,187)	
重 分 類	-	-	-	3,950	(3,950)	-	-	-	
淨兌換差額	-	(39,890)	(30,075)	(931)	(6,273)	-	-	(77,169)	
105 年 9 月 30 日餘額	\$ <u>156,854</u>	\$ <u>677,684</u>	\$ <u>451,388</u>	\$ <u>18,010</u>	\$ <u>143,238</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,447,174</u>	
累計折舊及減損									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 248,016	\$ 401,942	\$ 11,228	\$ 115,599	\$ -	\$ -	\$ 776,785	
折舊費用	-	21,345	14,472	1,196	11,573	-	-	48,586	
處 分	-	-	(4,510)	-	(32,658)	-	-	(37,168)	
重 分 類	-	-	-	2,370	(2,370)	-	-	-	
淨兌換差額	-	(14,378)	(26,991)	(736)	(5,053)	-	-	(47,158)	
105 年 9 月 30 日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>254,983</u>	\$ <u>384,913</u>	\$ <u>14,058</u>	\$ <u>87,091</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>741,045</u>	
105 年 9 月 30 日淨額	\$ <u>156,854</u>	\$ <u>422,701</u>	\$ <u>66,475</u>	\$ <u>3,952</u>	\$ <u>56,147</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>706,129</u>	
成 本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,854	\$ 672,440	\$ 446,205	\$ 18,621	\$ 138,170	\$ -	\$ -	\$ 1,432,290	
增 添	-	4,170	11,376	314	7,761	1,581	-	25,202	
處 分	-	(18,533)	(1,464)	(4,176)	(9,778)	-	-	(33,951)	
淨兌換差額	-	(10,033)	(7,513)	(322)	(1,548)	25	-	(19,391)	
106 年 9 月 30 日餘額	\$ <u>156,854</u>	\$ <u>648,044</u>	\$ <u>448,604</u>	\$ <u>14,437</u>	\$ <u>134,605</u>	\$ <u>1,606</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,404,150</u>	
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 259,708	\$ 384,583	\$ 15,178	\$ 85,833	\$ -	\$ -	\$ 745,302	
折舊費用	-	19,417	15,467	1,452	13,384	-	-	49,720	
處 分	-	(15,981)	(1,445)	(4,038)	(9,519)	-	-	(30,983)	
淨兌換差額	-	(3,585)	(6,650)	(269)	(1,192)	-	-	(11,696)	
106 年 9 月 30 日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>259,559</u>	\$ <u>391,955</u>	\$ <u>12,323</u>	\$ <u>88,506</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>752,343</u>	
106 年 1 月 1 日淨額	\$ <u>156,854</u>	\$ <u>412,732</u>	\$ <u>61,622</u>	\$ <u>3,443</u>	\$ <u>52,337</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>686,988</u>	
106 年 9 月 30 日淨額	\$ <u>156,854</u>	\$ <u>388,485</u>	\$ <u>56,649</u>	\$ <u>2,114</u>	\$ <u>46,099</u>	\$ <u>1,606</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>651,807</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50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。

十四、長期預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動	<u>\$ 66,270</u>	<u>\$ 68,856</u>	<u>\$ 69,987</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。

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
銀行借款	\$ 22,797	\$ 23,245	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>10,456</u>	<u>2,000</u>	<u>23,481</u>
	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 25,245</u>	<u>\$ 23,481</u>

短期借款區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款	1.034%-5.003%	1.700%	-
銀行擔保借款	4.5675%	4.5675%-6.16%	4.5675%

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：一年內到期之長期借款	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，請詳附註二七之說明。本公司聯貸借款之到期日為 110 年 7 月，利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	1.9027%	1.9027%	1.9027%

於 110 年 7 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 120%（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 150%（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 15 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，應維持在三倍（含）以上。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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 64,247	\$ 66,496	\$ 65,483
應付員工酬勞	4,828	6,307	5,033
應付董事酬勞	966	1,261	1,007
其他	<u>42,470</u>	<u>38,487</u>	<u>29,145</u>
	<u>\$ 112,511</u>	<u>\$ 112,551</u>	<u>\$ 100,668</u>

十七、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
保 固	\$ 81,691	\$ 103,348	\$ 108,255
員工福利	7,267	8,784	5,545
退貨及折讓	<u>10,916</u>	<u>14,098</u>	<u>14,137</u>
	<u>\$ 99,874</u>	<u>\$ 126,230</u>	<u>\$ 127,937</u>
流 動	\$ 75,825	\$ 103,697	\$ 68,475
非 流 動	<u>24,049</u>	<u>22,533</u>	<u>59,462</u>
	<u>\$ 99,874</u>	<u>\$ 126,230</u>	<u>\$ 127,937</u>

	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)	2,484	(1,517)	2,829	3,796	
本期使用	(23,703)	-	(6,011)	(29,714)	
淨兌換差額	(438)	-	-	(438)	
106年9月30日餘額	<u>\$ 81,691</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 10,916</u>	<u>\$ 99,874</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

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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209仟元、323仟元、628仟元及968仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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>91,718</u>	<u>91,640</u>	<u>91,755</u>
已發行股本	<u>\$ 917,181</u>	<u>\$ 916,403</u>	<u>\$ 917,550</u>

已發行之普通股每股面額為10元，除未達暨得條件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106年9月30日止未達暨得條件之限制員工權利新股為87仟股，限制員工權利新股於未達暨得條件前之受限制權利，請詳附註二四。

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 104 年 6 月 17 日通過辦理私募普通股，股數以 15,000 仟股為上限，每股面額 10 元，該批私募之有價證券，依證券交易法第 43-8 條之規定，須於交付日起滿 3 年使得自由轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上櫃買賣。104 年 10 月 23 日董事會決議通過本次私募普通股擬洽應募人名單為鴻海精密工業股份有限公司或其子公司，以 104 年 11 月 6 日為增資基準日，認購股數 14,000 仟股，剩餘 1,000 仟股將不繼續辦理，本次私募價格之訂定係採用定價日前一個營業日計算，計算後之私募參考價為每股 71.9 元，實際私募價格訂為每股 40 元，為參考價格之 55.63%，符合 104 年股東常會不低於參考價格之五成且不低於每股淨值之決議。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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	\$ 1,364,326	\$ 1,364,326	\$ 1,364,326
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
限制員工權利股票執行之股票發行溢價	37,887	37,828	37,573
員工認股權執行之股票發行溢價	8,723	8,723	8,723
	<u>46,610</u>	<u>46,551</u>	<u>46,296</u>
<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	3,683	462	762
	<u>6,005</u>	<u>2,784</u>	<u>3,084</u>
	<u>\$ 1,416,941</u>	<u>\$ 1,413,661</u>	<u>\$ 1,413,706</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 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。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再按法令規定提撥法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利以不低於發放總額之 50% 為原則。

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

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

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 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	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		
特別盈餘公積	36,004	-		
現金股利	45,815	209,260	\$ 0.5	\$ 2.28

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 36,004)	\$ 37,810
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(21,412)	(78,781)
相關所得稅	<u>3,640</u>	<u>13,393</u>
期末餘額	<u>(\$ 53,776)</u>	<u>(\$ 27,578)</u>

(六) 庫藏股票（105年1月1日至9月30日：無）

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司為轉讓股份予員工，於 106 年 11 月 13 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 106 年 11 月 14 日至 107 年 1 月 13 日，預定買回股數為 1,000 仟股，計劃擬買回股份總金額上限為 75,000 仟元。

二十、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 413,682	\$ 286,565	\$ 1,340,961	\$ 1,375,828
勞務收入	13,437	2,300	40,748	19,950
商品收入	141	2,029	1,309	3,651
	<u>\$ 427,260</u>	<u>\$ 290,894</u>	<u>\$ 1,383,018</u>	<u>\$ 1,399,429</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目

(一) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,718	\$ 15,820	\$ 49,720	\$ 48,586
無形資產	1,795	1,854	5,465	5,534
長期預付租賃款	417	437	1,239	1,361
長期預付費用	39	40	110	125
合 計	<u>\$ 17,969</u>	<u>\$ 18,151</u>	<u>\$ 56,534</u>	<u>\$ 55,606</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,945	\$ 5,011	\$ 24,103	\$ 15,497
營業費用	<u>7,773</u>	<u>10,809</u>	<u>25,617</u>	<u>33,089</u>
	<u>\$ 15,718</u>	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 49,720</u>	<u>\$ 48,586</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 303	\$ 800	\$ 983	\$ 1,503
營業費用	<u>1,948</u>	<u>1,531</u>	<u>5,831</u>	<u>5,517</u>
	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ 7,020</u>

(二) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,520	\$ 12,476	\$ 15,917	\$ 25,378
確定福利計畫(附 註十八)	<u>209</u>	<u>323</u>	<u>628</u>	<u>968</u>
	<u>5,729</u>	<u>12,799</u>	<u>16,545</u>	<u>26,346</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>786</u>	(<u>2,386</u>)	<u>1,796</u>	<u>6,456</u>
其他員工福利	<u>118,014</u>	<u>63,585</u>	<u>340,807</u>	<u>314,864</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 124,529</u>	<u>\$ 73,998</u>	<u>\$ 359,148</u>	<u>\$ 347,666</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,207	\$ 19,550	\$ 159,016	\$ 163,981
營業費用	<u>68,322</u>	<u>54,448</u>	<u>200,132</u>	<u>183,685</u>
	<u>\$ 124,529</u>	<u>\$ 73,998</u>	<u>\$ 359,148</u>	<u>\$ 347,666</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 868	(\$ 2,321)	\$ 4,828	\$ 5,033
董事酬勞	\$ 174	(\$ 464)	\$ 966	\$ 1,007

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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 30 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 6,307		\$ 27,940	
董事酬勞	1,261		6,706	

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,722	\$ 2,719	\$ 57,041	\$ 54,815
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>(16,024)</u>
	<u>33,722</u>	<u>2,719</u>	<u>57,151</u>	<u>38,791</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(21,096)	7,267	8,699	12,433
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>596</u>
	<u>(21,096)</u>	<u>7,267</u>	<u>8,699</u>	<u>13,029</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ 9,986</u>	<u>\$ 65,850</u>	<u>\$ 51,820</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30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>(\$ 3,108)</u>	<u>\$ 6,360</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 13,393</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 645,406</u>	<u>\$ 661,629</u>	<u>\$ 637,783</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 174,683</u>	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 186,904</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		<u>105年度 (實際) 30.62%</u>	<u>104年度 (實際) 29.83%</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司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核定。陽程光電之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ 0.16	(\$ 0.41)	\$ 0.82	\$ 0.85
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ 0.16	(\$ 0.41)	\$ 0.82	\$ 0.84

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利（虧損）	\$ 14,406	(\$ 37,233)	\$ 75,010	\$ 77,487

股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧 損）之普通股加權平均 股數	91,632	91,432	91,631	91,192
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利新股	62	251	230	650
員工酬勞	87	110	119	110
用以計算稀釋每股盈餘（虧 損）之普通股加權平均 股數	91,781	91,793	91,980	91,952

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。

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103年6月26日、104年6月17日、105年6月20日及106年6月16日決議發行限制員工權利新股500仟股、646仟股、688仟股及632仟股，並經金融監督管理委員會分別於103年7月28日、104年7月15日、105年8月31日及106年9月14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，另 106 年 1 月 18 日經董事會決議變更 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 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 787 仟元、(2,386) 仟元、1,797 仟元及 6,456 仟元。

106 年及 105 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：

	(股數單位：仟股)	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初股數	10	1,054
本期新增	656	-
本期解除限制	(1)	(642)
本期註銷	(578)	(395)
期末股數	<u>87</u>	<u>17</u>

截至 106 年 9 月 30 日止，流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

給與日	給與日每股 公允價值	履約價格	給付數量 (仟股)	既得期間
106.01.18	54.2	-	87	1年

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,724,225	\$ 2,837,836	\$ 2,913,221
備供出售金融資產(註2)	21,864	49,197	63,273
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	542,523	617,086	470,555

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－淨額、其他應收款及存出保證金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、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金）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

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進銷貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二八。

匯率敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
美金影響	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 4,564</u>

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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 873,492	\$ 738,266	\$ 502,269
－金融負債	33,253	-	123,481
具現金流量利率風險			
－金融資產	572,731	709,994	61,377
－金融負債	100,000	125,245	-

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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加 355 仟元及 46 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之

風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司亦會在適當時用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至106年9月30日暨105年12月31日及105年9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為63%、66%及83%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

106年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 409,270	\$ -	\$ -
浮動利率工具	110,163	-	-	-	-
固定利率工具	-	23,497	-	-	-
	<u>\$ 110,163</u>	<u>\$ 23,497</u>	<u>\$ 409,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 491,841	\$ -	\$ -
浮動利率工具	100,140	2,176	23,992	-	-
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 100,140</u>	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 515,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 347,074	\$ -	\$ -
浮動利率工具	100,234	23,610	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 100,234</u>	<u>\$ 23,610</u>	<u>\$ 347,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 56,668	\$ 2,000	\$ -
— 未動用金額	<u>544,401</u>	<u>48,000</u>	<u>241,930</u>
	<u>\$ 601,069</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 241,930</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 122,797	\$ 123,245	\$ 123,481
— 未動用金額	<u>1,082,374</u>	<u>900,000</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$ 1,205,171</u>	<u>\$ 1,023,245</u>	<u>\$ 1,023,481</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。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
深圳智泰精密儀器有限公司（深圳智泰）	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 76,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,174</u>	<u>\$ -</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$ 110,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對主要管理階層獎酬

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,272	\$ 2,558	\$ 7,708	\$ 6,068
退職後福利	141	137	461	320
股份基礎給付	18	160	216	3,980
	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 10,368</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
房屋及建築	\$ 219,045	\$ 234,925	\$ 241,638
長期預付租賃款	20,115	20,924	4,531
定存單及備償帳戶	49,492	1,489	1,746
土 地	66,486	66,486	66,486
存出保證金	<u>53,746</u>	<u>107,496</u>	<u>107,496</u>
	<u>\$ 408,884</u>	<u>\$ 431,320</u>	<u>\$ 421,897</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

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,894	30.260	(美元：新台幣)	\$	450,704		
美 元		1,467	6.6369	(美元：人民幣)		44,401		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,891	30.260	(美元：新台幣)		52,217		
美 元		537	6.6369	(美元：人民幣)		16,244		

105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	\$	23,167	32.250	(美元：新台幣)	\$	747,149		
美 元		3,998	6.9370	(美元：人民幣)		128,048		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,839	32.250	(美元：新台幣)		220,567		
美 元		492	6.9370	(美元：人民幣)		15,758		

105年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	24,295	31.360	(美元：新台幣)	\$	761,894	
美 元		2,098	6.6778	(美元：人民幣)		65,798	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		11,372	31.360	(美元：新台幣)		356,636	
美 元		467	6.6778	(美元：人民幣)		14,633	

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨損失 5,258 仟元、28,106 仟元、45,473 仟元及 40,394 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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表四。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表四。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表四。

三十、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 106 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)	期末背書 保證餘額 (註 5 及 8)	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	\$ 643,321	\$ 31,345 (USD 1,000 仟元)	\$ 30,260 (USD 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	0.94%	\$ 1,608,304	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	643,321	40,749 (USD 1,300 仟元)	39,338 (USD 1,300 仟元)	-	-	1.22%	1,608,304	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、屬大陸地區背書證者填列 Y。

註 8：新台幣金額係按 106 年 9 月 30 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 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期末				備註 (註 4)
				股數 / 單位數	帳面金額 (註 3)	持股比率 (%)	公允價值 (註 3)	
陽程科技股份有限公司	興普科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,214,234	\$ 20,560	18.50%	\$ -	—
	亞太優勢微系統股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	386,362	1,304	0.47%	-	—
	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	-	0.51%	-	—
	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%	-	—

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五及附表六。

陽程科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註 1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
上海陽程科技股份有限公司	深圳智泰精密儀器有限公司	採用權益法之投資	\$ 110,427	1.84	\$ 17,765	加強催收	\$ 18,037	\$ 175

註 1：期後係指 106 年 10 月 1 日至 11 月 13 日。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	應收帳款	\$ 28	—
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	其他應收款	8,549	0.2%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	應付帳款	23,393	註 5 0.6%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	銷貨收入	552	註 5 0.1%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	銷貨成本	1,699	註 5 0.1%
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	其他收入	1,484	— 0.1%
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	3,780	— 0.1%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	應付帳款	2,346	註 5 0.1%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	其他應付款	441	— -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	銷貨成本	22,891	註 5 1.7%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	營業費用	3,326	— 0.2%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	其他收入	955	— 0.1%
0	陽程科技股份有限公司	陽程光電股份有限公司	1	其他收入	4,500	— 0.3%
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	75	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應付帳款	14,814	註 5 0.3%
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	銷貨收入	625	註 5 0.1%
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	銷貨成本	1,518	註 5 0.1%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	30,871	— 0.7%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	租金收入	6,391	— 0.5%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應付款	169	— -

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表沖銷。

註 5： 交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。

陽程科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 106 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 4)		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註 5)	本期認列之 投資(損)益 (註 5)	備註	
				本期	期末	去年	年底	股數				比率
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 121,040 (USD 4,000 仟元)	\$ 121,040 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 531,780	(\$ 20,534) (USD -672 仟元)	(\$ 20,271) (USD -664 仟元)	子公司、註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	汶 萊	一般投資業	242,080 (USD 8,000 仟元)	242,080 (USD 8,000 仟元)	8,000,000	100.00	727,289	135,944 (USD 4,451 仟元)	137,030 (USD 4,486 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	66,025	(6,654)	(5,965)	子公司	
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	513,210 (USD16,960 仟元)	513,210 (USD16,960 仟元)	16,960,000	71.77	(12,733) (USD -421 仟元)	(6,464) (USD -212 仟元)	(4,640) (USD -152 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	9,935	4	4	子公司、註 7	
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶 萊	一般投資業	3,722 (USD 123 仟元)	3,722 (USD 123 仟元)	122,500	49.00	-	-	-	-	採用權益法之投資、註 7
	USUN TECH HOLDING LTD.	塞 席 爾	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司、註 6
智泰科技股份有限公司	台 灣	3D 雷射掃描儀 軟硬體研發銷售	22,683	-	6,600,000	19.96	22,683	(62,254 仟元)	-	-	採用權益法之投資、註 7	
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	190,033 (USD 6,280 仟元)	190,033 (USD 6,280 仟元)	6,280,000	26.58	(4,715) (USD -156 仟元)	(6,464) (USD -212 仟元)	(1,718) (USD -56 仟元)	子公司	
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	714,136 (USD23,600 仟元)	714,136 (USD23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(18,483) (USD -611 仟元)	(6,465) (USD -212 仟元)	(6,465) (USD -212 仟元)	子公司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係已加回已實現逆流交易淨認列金額 263 仟元。

註 3：係已加回已實現逆流交易淨認列金額 1,086 仟元。

註 4：新台幣係按 106 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 6：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 9 月 30 日之營業損益。

註 7：除程瀚科技股份有限公司、MONDE INVESTMENT LTD.及智泰科技股份有限公司外，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 9 月 30 日

附表六

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)	去年年底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 (註 3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註 3)	期末投資帳面價值 (註 2)	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 302,600 (USD 10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 170,364 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 170,364 (USD 5,630 仟元)	(\$ 20,493) (USD -671 仟元)	100%	(\$ 20,493) (USD -671 仟元)	\$ 528,664 (USD 17,471 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	242,080 (USD 8,000 仟元)	(2)	242,080 (USD 8,000 仟元)	-	-	242,080 (USD 8,000 仟元)	135,944 (USD 4,451 仟元)	100%	135,944 (USD 4,451 仟元)	727,790 (USD 24,051 仟元)	-	-
上海陽通精密鈹金有限公司	機構鈹金烤漆	4,236 (USD 140 仟元)	(2)	2,088 (USD 69 仟元)	-	-	2,088 (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	711,110 (USD 23,500 仟元)	(2)	699,672 (USD 23,122 仟元)	-	-	699,672 (USD 23,122 仟元)	(6,479) (USD -212 仟元)	96%	(6,220) (USD -204 仟元)	(21,139) (USD -699 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)
\$ 1,114,204 (USD 36,821 仟元)	\$ 1,412,870 (USD 46,691 仟元)	\$1,929,964

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 106 年 9 月 30 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 106 年 9 月底本公司之淨值之 60% 計算。

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

註 6：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，其餘係經會計師核閱。