

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107及106年第1季

地址：桃園市大園區溪海村八鄰聖德北路68號

電話：(03)385-2628

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~50		六~二八
(七) 關係人交易	50~52		二九
(八) 質抵押之資產	52		三十
(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	52		-
(十二) 其 他	52~53		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、56~59		三三
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、60		三三
3. 大陸投資資訊	54、61		三三
(十四) 部門資訊	55		三四

會計師核閱報告

陽程科技股份有限公司 公鑒：

前 言

陽程科技股份有限公司及其子公司民國 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣 15,625 仟元及採用權益法之投資貸餘餘額為新台幣 2,237 仟元；民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額為新台幣 6,060 仟元，暨合併財務報表附註三三附註揭露事項所述轉投資事業

之相關資訊，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認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達陽程科技股份有限公司及其子公司民國107年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

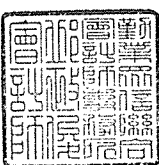
其他事項

陽程科技股份有限公司及其子公司民國106年第1季合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國106年5月9日出具標準式無保留核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

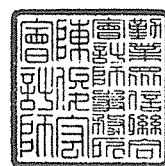
會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 陳 俊 宏

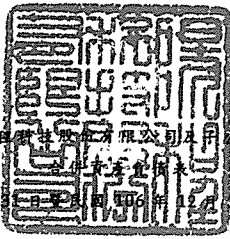
陳俊宏



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 107 年 5 月 3 日



陽程會計師事務所有限公司

民國 107 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,215,015	28	\$ 1,114,190	27	\$ 807,564	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四、八及三十)	565,274	13	-	-	-	-
1140	合約資產-流動 (附註四及二二)	59,376	1	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註四、十及三十)	-	-	567,255	14	866,455	21
1150	應收票據 (附註三、四及十一)	38,184	1	46,373	1	31,733	1
1170	應收帳款-淨額 (附註四及十一)	688,552	16	758,840	18	824,471	20
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註四、十一及二九)	185,113	4	196,535	5	30,165	1
1200	其他應收款	19,211	1	19,082	-	13,067	-
1220	本期所得稅資產	2,017	-	1,932	-	1,926	-
1310	存貨 (附註十二)	456,452	11	504,520	12	531,528	13
1410	預付款項	40,012	1	42,063	1	25,837	1
1470	其他流動資產	250	-	160	-	2,130	-
11XX	流動資產總計	<u>3,269,456</u>	<u>76</u>	<u>3,250,950</u>	<u>78</u>	<u>3,134,876</u>	<u>76</u>
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註三、四及七)	99,627	2	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註三、四、八及三十)	63,324	2	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註三、四及九)	-	-	21,864	1	49,197	1
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註三、四、十及三十)	-	-	63,324	1	46,761	1
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	15,625	-	1,340	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三十)	649,208	15	648,480	15	656,559	16
1821	其他無形資產	5,576	-	6,921	-	12,191	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	62,582	2	64,167	2	70,400	2
1920	存出保證金 (附註九及三十)	58,270	1	58,119	1	109,891	3
1985	預付租賃款-非流動 (附註十六及三十)	66,424	2	65,780	2	64,706	1
1990	其他非流動資產	6,634	-	4,963	-	3,982	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,027,270</u>	<u>24</u>	<u>934,958</u>	<u>22</u>	<u>1,013,687</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,296,726</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,185,908</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,148,563</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 123,821	3	\$ 76,294	2	\$ 21,980	1
2130	合約負債-流動	192,382	5	-	-	-	-
2170	應付帳款	325,770	8	371,942	9	265,519	6
2180	應付帳款-關係人 (附註二九)	3,350	-	3,297	-	-	-
2219	其他應付款 (附註十八)	84,833	2	121,648	3	81,203	2
2230	本期所得稅負債 (附註四)	4,114	-	18,555	-	22,035	1
2250	負債準備-流動 (附註十九)	45,906	1	44,285	1	94,426	2
2310	預收款項	-	-	110,380	3	270,981	7
2320	一年內到期長期借款 (附註十七及三十)	100,000	2	100,000	2	100,000	2
2399	其他流動負債	4,393	-	2,886	-	7,641	-
21XX	流動負債總計	<u>884,569</u>	<u>21</u>	<u>849,287</u>	<u>20</u>	<u>863,785</u>	<u>21</u>
非流動負債							
2550	負債準備-非流動 (附註十九)	33,106	1	25,565	1	20,433	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	120,556	3	108,673	3	62,802	1
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四)	24,122	-	24,812	-	27,295	1
2650	採用權益法之投資溢餘 (附註十四)	2,237	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債	-	-	-	-	221	-
25XX	非流動負債總計	<u>180,021</u>	<u>4</u>	<u>159,050</u>	<u>4</u>	<u>110,751</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,064,590</u>	<u>25</u>	<u>1,008,337</u>	<u>24</u>	<u>974,536</u>	<u>23</u>
權益 (附註二一、二四及二六)							
3100	股 本	916,757	21	917,181	22	922,877	23
資本公積							
3210	股票發行溢價	1,412,888	33	1,410,936	34	1,410,877	34
3240	處分資產增益	2,322	-	2,322	-	2,322	-
3273	限制員工權利股票	-	-	3,683	-	27,994	1
3200	資本公積合計	<u>1,415,210</u>	<u>33</u>	<u>1,416,941</u>	<u>34</u>	<u>1,441,193</u>	<u>35</u>
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	257,096	6	257,096	6	247,683	6
3320	特別盈餘公積	36,019	1	36,019	1	15	-
3350	未分配盈餘	659,885	15	644,703	15	670,055	16
3300	保留盈餘總計	<u>953,000</u>	<u>22</u>	<u>937,818</u>	<u>22</u>	<u>917,753</u>	<u>22</u>
3400	其他權益	(7,244)	-	(56,688)	(1)	(115,680)	(3)
3500	庫藏股票	(52,406)	(1)	(44,755)	(1)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,225,317</u>	<u>75</u>	<u>3,170,497</u>	<u>76</u>	<u>3,166,143</u>	<u>77</u>
36XX	非控制權益	6,819	-	7,074	-	7,884	-
3XXX	權益總計	<u>3,232,136</u>	<u>75</u>	<u>3,177,571</u>	<u>76</u>	<u>3,174,027</u>	<u>77</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 4,296,726</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,185,908</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,148,563</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107年5月3日核閱報告)

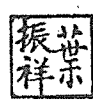
董事長：黃秋達



經理人：李道達



會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 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：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入總額（附註四、二二及二九）	\$ 444,357	100	\$ 414,111	100
4190	銷貨折讓	332	-	(740)	-
4100	銷貨收入	444,025	100	414,851	100
5110	銷貨成本（附註十二、二十及二三）	324,781	73	244,201	59
5900	營業毛利	119,244	27	170,650	41
5910	未實現銷貨利益	(2,237)	(1)	-	-
5920	已實現銷貨利益	4,720	1	-	-
5950	營業毛利淨額	121,727	27	170,650	41
	營業費用（附註二十及二三）				
6100	推銷費用	23,435	5	34,126	8
6200	管理費用	41,426	9	35,848	9
6300	研究發展費用	43,238	10	46,594	11
6450	預期信用減損損失	18,227	4	-	-
6000	營業費用合計	126,326	28	116,568	28
6900	營業淨（損）利	(4,599)	(1)	54,082	13
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,102	1	1,697	-
7190	其他收入（附註二三）	10,797	2	418	-
7610	處分不動產、廠房及設備 （損失）利益	(18)	-	142	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	(\$ 6,060)	(1)	\$ -	-
7630	淨外幣兌換損失	(18,503)	(4)	(37,116)	(9)
7050	財務成本	(1,633)	(1)	(734)	-
7590	什項支出	(<u>214</u>)	-	(<u>1,462</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>12,529</u>)	(<u>3</u>)	(<u>37,055</u>)	(<u>9</u>)
7900	稅前淨(損)利	(17,128)	(4)	17,027	4
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(<u>7,177</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8,870</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨(損)利	(<u>24,305</u>)	(<u>5</u>)	<u>8,157</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資未實 現評價損益	-	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二四)	(<u>8,039</u>)	(<u>2</u>)	-	-
		(<u>8,039</u>)	(<u>2</u>)	-	-
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	20,505	5	(62,767)	(15)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之所 得稅(附註二四)	(<u>3,013</u>)	(<u>1</u>)	<u>10,703</u>	<u>2</u>
		<u>17,492</u>	<u>4</u>	(<u>52,064</u>)	(<u>13</u>)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合計	<u>9,453</u>	<u>2</u>	(<u>52,064</u>)	(<u>13</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 14,852</u>)	(<u>3</u>)	(<u>\$ 43,907</u>)	(<u>11</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 24,068)	(5)	\$ 8,426	2
8620	非控制股權	(237)	-	(269)	-
8600		<u>(\$ 24,305)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 14,597)	(3)	(\$ 43,663)	(11)
8720	非控制股權	(255)	-	(244)	-
8700		<u>(\$ 14,852)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 43,907)</u>	<u>(11)</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>\$ 0.09</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>\$ 0.09</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 107 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：黃秋逢



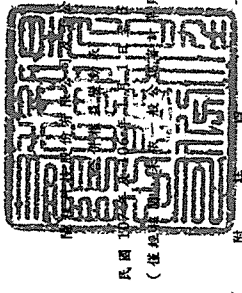
經理人：李道遠



會計主管：葉振祥



單位：新台幣千元

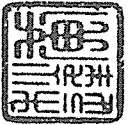


民國 107 年 3 月 31 日
(僅供參考)

精 屬 於 本 公 司 董 事 主 權 益 (附 註 三 、 二 及 二 六)

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至3月31日淨利	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	107年1月1日餘額	107年1月1日至3月31日淨利	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	非控制權益	權益總額
A1	\$ 916,403	\$ 2,322	-	\$ 1,413,661	\$ 247,683	\$ 15	\$ 661,629	\$ 915,427	\$ -	\$ 3,205,387
D1	-	-	-	-	-	-	8,426	-	(269)	8,157
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	25	(52,064)
D5	-	-	-	-	-	-	8,426	-	(244)	(43,907)
N1	6,474	-	-	27,532	-	-	-	(27,532)	-	6,419
Z1	\$ 972,877	\$ 2,322	-	\$ 1,441,193	\$ 247,683	\$ 15	\$ 670,055	\$ 970,533	\$ 7,884	\$ 3,174,077
A1	\$ 917,181	\$ 2,322	-	\$ 1,416,941	\$ 257,096	\$ 36,019	\$ 644,703	\$ 917,181	\$ 7,074	\$ 3,177,571
A3	-	-	-	-	-	-	39,250	-	-	39,250
A5	917,181	2,322	-	1,416,941	257,096	36,019	663,953	917,181	7,074	3,255,334
D1	-	-	-	-	-	-	(24,068)	-	(237)	(24,305)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(18)	(18)
D5	-	-	-	-	-	-	(24,068)	-	(255)	(14,852)
N1	(424)	-	-	(1,731)	-	-	-	(1,460)	-	(695)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 916,757	\$ 2,322	-	\$ 1,415,210	\$ 257,096	\$ 36,019	\$ 659,885	\$ 916,757	\$ 6,819	\$ 3,232,136

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107年5月3日核閱報告)



董事長：黃秋達



經理人：李進達



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 107 年及 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：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 17,128)	\$ 17,027
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,595	17,431
A20200	攤銷費用	1,820	2,285
A20300	預期信用減損損失	18,227	-
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	-	(6,176)
A20900	財務成本	1,633	734
A21200	利息收入	(3,102)	(1,697)
A21900	員工認股權酬勞成本	(695)	6,419
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	6,060	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	18	(142)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,444	2,516
A23900	聯屬公司間已實現銷貨利益	(4,720)	-
A24000	聯屬公司間未實現銷貨利益	2,237	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	22,364	28,116
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(28,438)	-
A31130	應收票據	8,189	29,272
A31150	應收帳款	15,907	437,611
A31160	應收帳款—關係人	(7,052)	(438)
A31180	其他應收款	183	283
A31200	存 貨	43,624	37,082
A31230	預付款項	2,074	57,634
A31240	其他流動資產	(90)	(2,050)
A32125	合約負債	82,135	-
A32150	應付帳款	(46,380)	(188,132)
A32160	應付帳款—關係人	53	-
A32180	其他應付款項	(36,877)	(31,525)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	\$ 9,162	(\$ 10,430)
A32210	預收款項	-	(66,471)
A32230	其他流動負債	1,507	5,090
A32240	淨確定福利負債	(690)	(554)
A33000	營運產生之現金	88,060	333,885
A33300	支付之利息	(1,571)	(735)
A33500	支付之所得稅	(19,522)	(6,341)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>66,967</u>	<u>326,809</u>
投資活動之現金流量			
B00040	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,981	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(353,403)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(15,625)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,855)	(7,504)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	266
B03700	存出保證金(增加)減少	(151)	2,132
B04500	購置無形資產	-	(490)
B06700	其他非流動資產增加	(1,642)	-
B07500	收取之利息	<u>2,790</u>	<u>1,725</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(21,502)</u>	<u>(357,274)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	46,082	(2,000)
C04400	其他非流動負債減少	-	(77)
C04900	購買庫藏股票	(7,651)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>38,431</u>	<u>(2,077)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,929</u>	<u>(52,266)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	100,825	(84,808)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,114,190</u>	<u>892,372</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,215,015</u>	<u>\$ 807,564</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 107 年 5 月 3 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 107 年及 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)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

陽程科技股份有限公司(以下稱「本公司」；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、生產自動化設備及其維修等。

本公司股票於 96 年 9 月 11 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 3 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,114,190	\$ 1,114,190	-
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	630,579	630,579	(3)
股票投資	備供出售金融資產—以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	21,864	99,627	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款（包含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,020,830	1,020,830	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	58,119	58,119	-
			<u>\$ 2,845,582</u>	<u>\$ 2,923,345</u>	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類									
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售金融資產—以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	21,864	77,763	99,627	39,250	38,513			(1)	
	-	21,864	77,763	99,627	39,250	38,513				
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	-	-		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,823,718	-	2,823,718	-	-	-	-	(2)、(3)	
	-	2,823,718	-	2,823,718	-	-	-	-		
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,845,582</u>	<u>\$ 77,763</u>	<u>\$ 2,923,345</u>	<u>\$ 39,250</u>	<u>\$ 38,513</u>				

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 77,763 仟元及 77,763 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107

年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 39,250 仟元，保留盈餘調整增加 39,250 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款（包含關係人）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(3) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

除保證產品與所協議之規格相符外，合併公司亦提供勞務類型之保固服務，該勞務係屬一履約義務，分攤至勞務類型保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產及負債項目之本期影響

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>107 年 1 月 1 日</u>			
合約資產—流動	\$ -	\$ 63,312	\$ 63,312
減：合約資產備抵損失	-	(26,667)	(26,667)
應收帳款—非關係人	836,189	(63,312)	772,877
減：應收帳款—非關係人備抵損失	(77,349)	26,667	(50,682)
資產影響	<u>\$ 758,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 758,840</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 110,380	\$ 110,380
預收貨款	110,380	(110,380)	-
負債影響	<u>\$ 110,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,380</u>

(二) 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產之應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款），係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲

付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合

損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自自動化設備產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點並進行安裝後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款/合約資產並於保固義務到期後轉列應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入係提供機器設備之維修服務，於勞務提供時予以認列。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 勞務之提供

勞務收入係提供機器設備之維修服務，於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除金融資產之估計減損及應收帳款之估計減損外，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 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,776	\$ 3,556	\$ 2,518
銀行支票及活期存款	928,920	902,314	751,486
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之銀行定期存款	282,319	208,320	53,560
合 計	<u>\$ 1,215,015</u>	<u>\$ 1,114,190</u>	<u>\$ 807,564</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

權益工具投資

107年3月31日

非流動

國內未上市(櫃)普通股

\$ 99,627

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市(櫃)普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產(屬以成本衡量之金融資產)，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註四及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年3月31日

流 動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 562,046

受限制資產

3,228

\$ 565,274

非流動

原始到期日超過3個月之備償戶

\$ 549

受限制資產(1)

62,775

\$ 63,324

- 截至 107 年 3 月 31 日止，依本公司與經濟部簽訂研究發展專案，需開立專款專用帳戶限定專案使用，故列為受限制資產。

此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註四及附註十。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

九、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 49,197</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 49,197</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106年3月3日及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，執行智泰科技董事假扣押擔保費之存出保證金53,746仟元，截至107年5月3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，請參閱附註三十。

合併公司對智泰科技之投資，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，請參閱附註十四。

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 566,622	\$ 866,316
受限制資產	<u>633</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 567,255</u>	<u>\$ 866,455</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 549	\$ 549
受限制資產(1)	<u>62,775</u>	<u>46,212</u>
	<u>\$ 63,324</u>	<u>\$ 46,761</u>

1. 依本公司與經濟部簽訂研究發展專案，需開立專款專用帳戶限定專案使用，故列為受限制資產。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三十。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據－因營業而發生(1)	<u>\$ 38,184</u>	<u>\$ 46,373</u>	<u>\$ 31,733</u>
<u>應收帳款(2)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 734,684	\$ 836,189	\$ 964,098
減：備抵損失	(<u>46,132</u>)	(<u>77,349</u>)	(<u>139,627</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 688,552</u>	<u>\$ 758,840</u>	<u>\$ 824,471</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 208,358	\$ 201,306	\$ 36,396
減：備抵損失	(<u>23,245</u>)	(<u>4,771</u>)	(<u>6,231</u>)
應收關係人款項淨額	<u>\$ 185,113</u>	<u>\$ 196,535</u>	<u>\$ 30,165</u>

1. 應收票據

合併公司截至107年3月31日及106年12月31日，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額分別為31,250仟元及30,749仟元，相關借款資訊請參閱附註十七（106年3月31日：無）。

2. 應收帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~180天，應收帳款不予計息。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定期檢視。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 466,367	\$ 143,787	\$ 332,888	\$ 943,042
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(4,993)	(64,384)	(69,377)
攤銷後成本	<u>\$ 466,367</u>	<u>\$ 138,794</u>	<u>\$ 268,504</u>	<u>\$ 873,665</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 82,120
追溯適用 IFRS 9 調整數	(26,667)
期初餘額 (IFRS 9)	55,453
加：本期提列減損損失	12,546
外幣換算差額	1,378
期末餘額	<u>\$ 69,377</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 521,165	\$ 261,810
1~180 天	112,892	112,586
181 天以上	403,438	626,098
合 計	<u>\$ 1,037,495</u>	<u>\$ 1,000,494</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款皆已評估減損。

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
減：本期迴轉呆帳費用	-	(6,176)	(6,176)
外幣換算差額	-	(5,375)	(5,375)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,858</u>	<u>\$ 145,858</u>

十二、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
半成品及在製品	\$ 348,480	\$ 390,693	\$ 376,509
原 料	107,120	101,375	106,727
製 成 品	-	11,648	47,433
物 料	852	804	859
	<u>\$ 456,452</u>	<u>\$ 504,520</u>	<u>\$ 531,528</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為324,781仟元及244,201仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,444仟元及2,516仟元。

十三、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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	USUN TECHNOLOGY CO., LTD. (以下簡稱USUN TECHNOLOGY)	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	陽程光電股份有限公司(以下簡稱陽程光電)	電子材料批發及零售	89.65%	89.65%	89.65%
本公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱UMS OPTIC)	投資相關業務	71.77%	71.77%	71.77%
本公司	程瀚科技股份有限公司(以下簡稱程瀚科技)	製作自動化設備	100.00%	100.00%	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107年5月3日止，相關議案尚在洽談中，因未實付股本，而未納入編製合併財務報表。

子公司之財務報告，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。

十四、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %
MONDE INVESTMENT LTD.	\$ -	49.00	\$ -	49.00	\$ -	-
智泰科技股份有限公司 (智泰公司)	(2,237)	19.96	1,340	19.96	-	-
科智企業股份有限公司 (科智公司)	<u>15,625</u>	11.30	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
	13,388		1,340		-	
加：採用權益法之投資 貸餘	<u>2,237</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 15,625</u>		<u>\$ 1,340</u>		<u>\$ -</u>	

採用權益法之投資貸餘 2,237 仟元係認列遞延未實現銷貨毛利。

合併公司自 106 年 9 月 15 日起對智泰公司具有重大影響力自以成本衡量之金融資產轉列採用權益法之投資。

合併公司為發展工業互聯網因應產業變革邁向智能製造，自 107 年 3 月起投資科智公司，合併公司對科智公司持股為 11.3%，另簽訂股份買賣協議，合併公司若執行該股份買賣協議，將對科智公司持股及表決權達 27.58%，經考量前述股份買賣協議，合併公司對科智公司具重大影響力。截至 107 年 5 月 3 日止，合併公司已執行上述股份買賣協議。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業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。

十五、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									
106年1月1日餘額	\$ 156,854	\$ 672,440	\$ 446,205	\$ 18,621	\$ 138,170	\$ -	\$ -	\$ 1,432,290	
增 添	-	-	4,954	-	2,273	-	-	7,227	
處 分	-	-	(67)	(592)	(71)	-	-	(730)	
淨兌換差額	-	(28,113)	(21,286)	(722)	(4,311)	-	-	(54,432)	
106年3月31日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 644,327</u>	<u>\$ 429,806</u>	<u>\$ 17,307</u>	<u>\$ 136,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,384,355</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	-	6,509	5,808	531	4,583	-	-	17,431	
處 分	-	-	(54)	(488)	(64)	-	-	(606)	
淨兌換差額	-	(10,930)	(19,303)	(622)	(3,476)	-	-	(34,331)	
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,287</u>	<u>\$ 371,034</u>	<u>\$ 14,599</u>	<u>\$ 86,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 727,796</u>	
106年3月31日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 389,040</u>	<u>\$ 58,772</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 49,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 656,559</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	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									
107年1月1日餘額	\$ 156,854	\$ 647,671	\$ 453,963	\$ 14,085	\$ 134,603	\$ 7,472		\$ 1,414,648	
增 添	-	-	7,607	-	1,248	-	-	8,855	
處 分	-	-	(128)	-	(110)	-	(238)		
淨兌換差額	-	8,163	6,395	147	1,227	122	-	16,054	
107年3月31日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 655,834</u>	<u>\$ 467,837</u>	<u>\$ 14,232</u>	<u>\$ 136,968</u>	<u>\$ 7,594</u>		<u>\$ 1,439,319</u>	
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 265,898	\$ 396,231	\$ 11,931	\$ 92,108	\$ -	\$ -	\$ 766,168	
折舊費用	-	6,632	3,404	328	3,231	-	-	13,595	
處 分	-	-	(115)	-	(105)	-	(220)		
淨兌換差額	-	3,523	5,864	124	1,057	-	-	10,568	
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,053</u>	<u>\$ 405,384</u>	<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 96,291</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 790,111</u>	
107年1月1日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 381,773</u>	<u>\$ 57,732</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 42,495</u>	<u>\$ 7,472</u>		<u>\$ 648,480</u>	
107年3月31日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 379,781</u>	<u>\$ 62,453</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 40,677</u>	<u>\$ 7,594</u>		<u>\$ 649,208</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

設定作為銀行借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註三十。

十六、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動	<u>\$ 66,424</u>	<u>\$ 65,780</u>	<u>\$ 64,706</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。

設定作為銀行借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三十。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款(附註三十)			
應收票據貼現(1)	\$ 31,250	\$ 30,749	\$ -
銀行借款(2)	92,571	45,545	21,980
	<u>\$ 123,821</u>	<u>\$ 76,294</u>	<u>\$ 21,980</u>

1. 應收票據融資係以合併公司應收票據辦理貼現借款（參閱附註十一），於 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之有效年利率均為 5.1%（106 年 3 月 31 日：無）。
2. 短期借款區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行擔保借款	4.3500%	4.3500%	-

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>100,000</u>)	(<u>100,000</u>)	(<u>100,000</u>)
長期借款	<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，請參閱附註三十。本公司聯貸借款之到期日為 110 年 7 月，利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	1.9027%	1.9027%	1.9000%

本公司之聯合授信合約，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。

十八、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 41,474	\$ 74,428	\$ 56,566
應付員工酬勞	6,076	6,076	6,866
應付董監酬勞	1,215	1,215	1,373
其他	<u>36,068</u>	<u>39,929</u>	<u>16,398</u>
	<u>\$ 84,833</u>	<u>\$ 121,648</u>	<u>\$ 81,203</u>

十九、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
保 固	\$ 60,464	\$ 51,117	\$ 96,157
員工福利	7,778	7,442	6,744
退貨及折讓	<u>10,770</u>	<u>11,291</u>	<u>11,958</u>
	<u>\$ 79,012</u>	<u>\$ 69,850</u>	<u>\$ 114,859</u>
流 動	\$ 45,906	\$ 44,285	\$ 94,426
非 流 動	<u>33,106</u>	<u>25,565</u>	<u>20,433</u>
	<u>\$ 79,012</u>	<u>\$ 69,850</u>	<u>\$ 114,859</u>

	保	固	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
107年1月1日餘額	\$ 51,117	\$ 7,442	\$ 11,291	\$ 69,850	
本期提列	13,677	336	-	14,013	
本期使用	(4,555)	-	(521)	(5,076)	
淨兌換差額	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>225</u>	
107年3月31日餘額	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 79,012</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) 相關之產品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。合併公司自107年起適用IFRS 15，將107年1月1日後完成之合約估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

二十、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為167仟元及210仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>91,676</u>	<u>91,718</u>	<u>92,288</u>
已發行股本	<u>\$ 916,757</u>	<u>\$ 917,181</u>	<u>\$ 922,877</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為掌握募集資金之時效性，於最短期限內取得長期資金，且限制三年內不得轉讓有助於公司經營權穩定及拓展營運，故本公司股東會於104年6月17日通過辦理私募普通股，股數以15,000仟股為上限，每股面額10元，該批私募之有價證券，依證券交易法第43-8條之規定，須於交付日起滿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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 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	39,839	37,887	37,828
員工認股權執行之股票發行溢價	8,723	8,723	8,723
	<u>48,562</u>	<u>46,610</u>	<u>46,551</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	27,994
	<u>2,322</u>	<u>6,005</u>	<u>30,316</u>
	<u>\$ 1,415,210</u>	<u>\$ 1,416,941</u>	<u>\$ 1,441,193</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

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，參閱附註二三之(四)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十。

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。

本公司於 107 年 3 月 26 日舉行董事會及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 7,351	\$ 9,413	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	19,224	36,004	-	-
現金股利	45,338	45,815	0.5	0.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 庫藏股票（106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）

	單位：仟股
	107年1月1日 至3月31日
轉讓股份予員工	
期初餘額	856
本期變動	144
期末餘額	<u>1,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$ 435,650	\$ 402,325
勞務收入	8,707	11,467
商品收入	<u>-</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 444,357</u>	<u>\$ 414,111</u>

合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（附註十一）	\$ 688,552
應收帳款－關係人（附註十一）	<u>185,113</u>
	<u>\$ 873,665</u>
合約資產－流動	
商品銷貨	\$ 91,724
減：備抵損失	<u>(32,348)</u>
合約資產－流動	<u>\$ 59,376</u>

	未 保 固 期	逾 逾 保 固 期 1~180天	逾 逾 保 固 期 超過180天	合 計
總帳面金額	\$ 42,268	\$ 434	\$ 49,022	\$ 91,724
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>(80)</u>	<u>(5)</u>	<u>(32,263)</u>	<u>(32,348)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 42,188</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 16,759</u>	<u>\$ 59,376</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>26,667</u>
期初餘額（IFRS 9）	26,667
加：本期提列減損損失	<u>5,681</u>
期末餘額	<u>\$ 32,348</u>
	107年3月31日
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 192,382</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、本期淨（損）利

本期淨（損）利係包含以下項目

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 7,928	\$ -
其他	<u>2,869</u>	<u>418</u>
	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 418</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 13,595	\$ 17,431
無形資產	1,357	1,831
長期預付租賃款	424	416
長期預付費用	<u>39</u>	<u>38</u>
合計	<u>\$ 15,415</u>	<u>\$ 19,716</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,964	\$ 6,380
營業費用	<u>6,631</u>	<u>11,051</u>
	<u>\$ 13,595</u>	<u>\$ 17,431</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 279	\$ 334
營業費用	<u>1,541</u>	<u>1,951</u>
	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 2,285</u>

(三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,628	\$ 7,401
確定福利計畫 (附註二十)	<u>167</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 5,795</u>	<u>\$ 7,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
股份基礎給付 權益交割	(\$ 695)	\$ 6,419
其他員工福利	136,023	119,765
員工福利費用合計	<u>\$ 141,123</u>	<u>\$ 133,795</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,099	\$ 65,008
營業費用	68,024	68,787
	<u>\$ 141,123</u>	<u>\$ 133,795</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	6,076	\$	6,307
董事酬勞		1,215		1,261

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,933	\$ 19,725
遞延所得稅		
本期產生者	(4,622)	(10,779)
以前年度之調整	-	(76)
稅率變動	6,866	-
	<u>2,244</u>	<u>(10,855)</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>7,177</u>	\$ <u>8,870</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 193)	\$ -
當期產生		
— 國外營運機構	(2,820)	10,703
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	(8,039)	-
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 11,052)</u>	<u>\$ 10,703</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定；子公司陽程光電之營利事業所得稅申報截止至 105 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股（虧損）盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.09</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.09</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股 （虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 24,068)</u>	<u>\$ 8,426</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（損失）盈餘 之普通股加權平均股數	91,507	91,630
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	-	639
員工酬勞	-	10
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>91,507</u>	<u>92,279</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損，因流通在外限制員工權利新股及員工酬勞之潛在普通股具有反稀釋作用，故未列入計算。

二六、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。

107年及106年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為(695)仟元及6,419仟元。

107年及106年1月1日至3月31日尚未解除限制之限制員工權利新股發行變動情形如下：

(股數單位：仟股)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初股數	87	10
本期新增	-	656
本期解除限制	(45)	-
本期註銷	(42)	(39)
期末股數	-	627

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業之產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定合併公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依據產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對合併公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據合併公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二八、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 99,627	\$ 99,627
合 計	\$ -	\$ -	\$ 99,627	\$ 99,627

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 金 融 資 產	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具	權 益 工 具
期初餘額	\$ -								
重分類		99,627							
期末餘額	\$ 99,627								

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市(櫃)權益投資係採用市場法，依據公司之財務資料，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均估算股價，並考量流通性折價(約20%~30%)後計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 2,792,262	\$ 2,730,107
備供出售金融資產(註2)	-	21,864	49,197
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註3)	2,888,507	-	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
－權益工具投資	99,627	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	589,009	591,462	403,897

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(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金(不含租賃)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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款－淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，請參閱附註三二。

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。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
美金影響	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 6,050</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 969,926	\$ 874,406	\$ 965,617
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	854,298	821,755	752,096
—金融負債	223,821	176,294	121,980

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利均增加 158 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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。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107年3月31日暨106年12月31日及106年3月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為31%、41%及62%。

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107年3月31日暨106年12月31日及3月31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。

107年3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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 413,953	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>543</u>	<u>1,069</u>	<u>225,261</u>	-	-
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 639,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 496,887	\$ -	\$ -
浮動利率負債	<u>100,141</u>	<u>913</u>	<u>79,194</u>	-	-
	<u>\$ 100,141</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 576,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ -	\$ 346,722	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>100,129</u>	<u>168</u>	<u>22,685</u>	-	-
	<u>\$ 100,129</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 369,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行額度			
一 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
一 未動用金額	<u>284,800</u>	<u>502,451</u>	<u>250,000</u>
	<u>\$ 284,800</u>	<u>\$ 502,451</u>	<u>\$ 250,000</u>
有擔保銀行額度			
一 已動用金額	\$ 223,821	\$ 176,294	\$ 121,980
一 未動用金額	<u>1,015,715</u>	<u>1,028,658</u>	<u>900,000</u>
	<u>\$ 1,239,536</u>	<u>\$ 1,204,952</u>	<u>\$ 1,021,980</u>

二九、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	與本公司之關係
智泰科技股份有限公司 (智泰科技公司)	關聯企業
深圳智泰精密儀器有限公司 (深圳智泰公司)	智泰科技公司之子公司
河北泉程工業科技有限公司 (河北泉程公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 29,616</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及收付款條件與一般客戶相當。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	關聯企業			
— 關係人	深圳智泰公司	\$ 179,698	\$ 162,761	\$ -
	智泰科技公司	1,703	-	-
	實質關係人			
	河北泉程公司	<u>3,712</u>	<u>33,774</u>	<u>30,165</u>
		<u>\$ 185,113</u>	<u>\$ 196,535</u>	<u>\$ 30,165</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 107 年及 106 年 3 月 31 日應收關係人款項提列備抵呆帳金額分別為 23,245 仟元及 6,231 仟元。

(四) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	關聯企業			
— 關係人	深圳智泰公司	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對主要管理階層獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,313	\$ 2,721
退職後福利	140	159
股份基礎給付	(<u>34</u>)	<u>947</u>
	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 3,827</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。

三十、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及其他用途之擔保品或用途受限制：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
房屋及建築	\$ 212,953	\$ 214,513	\$ 219,309
長期預付租賃款	20,146	19,958	19,656
定存單及備償帳戶	66,552	63,957	46,900
土地	66,486	66,486	66,486
存出保證金	55,280	53,746	107,496
	<u>\$ 421,417</u>	<u>\$ 418,660</u>	<u>\$ 459,847</u>

三一、重大之期後事項

為提升股東權益報酬率，本公司於 107 年 5 月 3 日經董事會決議辦理現金減資退還股本，減資比率約為 30%，預計減資金額為 275,027 仟元，銷除股份 27,503 仟股。上述減資案尚待預計於 107 年 6 月 15 日召開之股東會決議。

三二、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

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	27,496	29.105	(美元：新台幣)	\$	800,283		
人民幣		1,668	6.2881	(美元：人民幣)		48,558		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		776	29.105	(美元：新台幣)		22,584		
人民幣		246	6.2881	(美元：人民幣)		7,146		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	25,131		29.76 (美元：新台幣)	\$	747,898	
美元		1,422		6.5342 (美元：人民幣)		42,311	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		1,020		29.76 (美元：新台幣)		30,365	
美元		345		6.5342 (美元：人民幣)		10,272	

106年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$	22,261		30.33 (美元：新台幣)	\$	675,174	
人民幣		4,518		6.8993 (美元：人民幣)		137,044	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元		6,358		30.33 (美元：新台幣)		192,828	
人民幣		474		6.8993 (美元：人民幣)		14,382	

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為淨損失18,503仟元及37,116仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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：附表三。
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。

三四、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 107 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 者 公 司 名 稱	證 對 象 關 係 (註 2)	對 背 書 保 證 者 限 額 (註 3)	一 企 業 保 證 保 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 7)	保 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 額 (註 7)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 額 (註 7)	屬 子 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 額 (註 7)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 額 (註 7)	備 註
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	\$ 645,063	\$ 37,954 (USD 1,300 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,612,659	3	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、屬大陸地區背書保證者填列 Y。

註 8：新台幣金額係按 107 年 3 月 31 日之美金及人民幣中心匯率計算。

陽程科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額 (註 3)	持股比例 (%)	公允價值 (註 3)	未備註 (註 4)
陽程科技股份有限公司	興普科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,214,234	\$ 98,323	18.50	\$ 98,323	—
	亞太優勢微系統股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	212,499	1,304	0.26	1,304	—
	聯達電子工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	384,300	-	0.37	-	—
	世展科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23,484	-	0.51	-	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、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。

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（已扣除備抵損失）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 107 年 3 月 31 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	關係人	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金	逾期應收額	收處	關係人	款項	式	應收關係人款項	收回金額	呆帳	備金	抵額
上海陽程科技有限公司	深圳智泰精密儀器有限公司	關聯企業	應收關係人款項	\$ 182,730	0.58	\$ 157,396			加強催收	方		\$	-	\$	3,032	

陽程科技股份有限公司及子公司
 陽程科技股份有限公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

附表四

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		形 式	
				交 易 科 目	金 額 (註 4)	交 易 條 件	估 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3)		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	其他應收款	\$ 890	註 5	0.02%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	應收帳款	53	註 5	-		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	應付帳款	13,784	註 5	0.32%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	勞務收入	53	註 5	-		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	佣金收入	2,672	註 5	0.60%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	銷貨收入	277	註 5	0.06%		
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技股份有限公司	1	其他應收款	1,020	註 5	0.02%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	應收帳款	1,835	註 5	0.04%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	應付帳款	147	註 5	-		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	銷貨成本	8,129	註 5	1.83%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	勞務收入	89	註 5	-		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	預收貨款	1,755	註 5	0.04%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	管理服務費	1,526	註 5	0.34%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	其他應付款	261	註 5	0.01%		
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	1	其他收入	1,500	註 5	0.34%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程光電股份有限公司	3	應付帳款	3,832	註 5	0.09%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	銷貨收入	81	註 5	0.02%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技股份有限公司	3	銷貨成本	528	註 5	0.12%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	34,410	註 5	0.80%		
1	上海陽程科技股份有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	1,709	註 5	0.04%		

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：與交易人之間關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5：交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。

陽程科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 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

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		本期認列之	備	註
				本	去					帳	益			
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 116,420	\$ 116,420	4,000,000	100.00	\$	525,060	12,378	9,887	子	註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	(USD 4,000 仟元) 232,840	(USD 4,000 仟元) 232,840	8,000,000	100.00	(USD 18,041 仟元) 791,015	(USD -422 仟元) 8,737	(USD -337 仟元) 8,585	(USD 293 仟元)	子	註 3	
	陽程光電股份有限公司	台	電子材料批發及零售	398,940	398,940	39,894,000	89.65	(62,253	(1,948)	(1,746)	(1,746)	子	子	
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	493,621	493,621	16,960,000	71.77	(16,037)	(2,125)	(1,525)	(1,525)	子	子	
	程瀚科技股份有限公司	台	製作自動化設備	10,000	10,000	1,000,000	100.00	(USD 16,960 仟元) (USD -551 仟元)	(USD -72 仟元)	(USD -45 仟元)	(USD -45 仟元)	子	註 7	
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶	一般投資業	3,580	3,580	122,500	49.00	9,938	-	-	-	子	註 7	
	USUN TECH HOLDING LTD.	塞席爾	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	子	註 6	
	智泰科技股份有限公司	台	3D 雷射掃描儀	22,971	22,971	6,600,000	19.96	-	(34,622)	(6,060)	(6,060)	採	用	
	科智企業股份有限公司	台	軟體研發銷售	15,625	-	625,000	11.30	15,625	-	-	-	採	用	
	科智企業股份有限公司	台	電子資訊供應服務業	182,779	182,779	6,280,000	26.58	(5,938)	(2,125)	(565)	(565)	子	註 7	
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	(USD 6,280 仟元) 686,878	(USD 6,280 仟元) 686,878	23,600,000	100.00	(USD -204 仟元) (23,022)	(USD -72 仟元) (2,139)	(USD -19 仟元) (2,139)	(USD -19 仟元) (2,139)	子	註 7 及 8	
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	(USD 23,600 仟元)	(USD 23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(USD -791 仟元)	(USD -73 仟元)	(USD -73 仟元)	(USD -73 仟元)	子	子	

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 8 仟元及已實現側流交易淨認列金額 2,483 仟元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 152 仟元。

註 4：新台幣係按 107 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損益。

註 7：除程瀚科技股份有限公司、MONDE INVESTMENT LTD.、智泰科技股份有限公司及科智企業股份有限公司外，其餘係經會計師核閱。

註 8：係 107 年 3 月 31 日投資之公司，是以未認列 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損益。

陽程科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	去年底 自累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額		本期 自累積投資金額 (註 2)	本期 匯出金額 (註 2)	被投資 公司損益 (註 3)	本公司 直接或間接 持有之特 股比例	本期 投資 (註 3)	列 期 帳 (註 3)	未 投 價 值 (註 2)	資 值 (註 2)	截至 本 期 回 收 投 資 收 益	註
					匯出	匯入										
上海陽程科技股份有限公司	製作自動化設備	\$ 291,050 (USD 10,000 千元) (註 5)	(2)	\$ 163,861 (USD 5,630 千元)	\$ -	\$ -	\$ 163,861 (USD 5,630 千元)	\$ -	12,365 (USD -422 千元)	100%	(\$ 12,365) (USD -422 千元)	\$ 12,365 (USD -422 千元)	\$ 522,318 (USD 17,946 千元)	\$ -	-	-
陽程(佛山)科技有限 公司	製作自動化設備及零件 加工銷售及維修	232,840 (USD 8,000 千元)	(2)	232,840 (USD 8,000 千元)	-	-	232,840 (USD 8,000 千元)	-	8,731 (USD 298 千元)	100%	(USD 8,731) (USD 298 千元)	(USD 8,731) (USD 298 千元)	791,685 (USD 27,201 千元)	-	-	-
上海陽通精密磁盒有限 公司	機精磁盒烤漆	4,075 (USD 140 千元)	(2)	2,008 (USD 69 千元)	-	-	2,008 (USD 69 千元)	-	-	49%	-	-	-	-	-	註 6
陽程地電(上海)有限 公司	奈米矽眼光學玻璃之產銷	683,968 (USD 23,500 千元)	(2)	672,966 (USD 23,122 千元)	-	-	672,966 (USD 23,122 千元)	-	2,139 (USD -73 千元)	96%	(USD 2,139) (USD -73 千元)	(USD 2,051) (USD -70 千元)	26,515 (USD -911 千元)	-	-	-
河北英程工程科技股份 有限公司	生產銷售電子專用設備	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 准 許 金 額 (註 2)	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 之 限 額 (註 4)
\$1,071,675 (USD 36,821 千元)	\$1,358,942 (USD 46,691 千元)
	\$1,935,190

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 107 年 3 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 4：係按 107 年 3 月底本公司之淨值之 60% 計算。

註 5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由上海陽程科技股份有限公司盈餘轉增資 USD4,370 千元。

註 6：本期認列投資損益除上海陽通精密磁盒有限公司外，其餘係經會計師核閱。

註 7：係於 104 年成立之關聯企業，因未實付股本，是以未認列 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業損益。