

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 告 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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
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	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~54		六~二八
(七) 關係人交易	54~55		二九
(八) 質抵押之資產	55~56		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	-		-
(十二) 其 他	56~57		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58、59~62		三二
2. 轉投資事業相關資訊	57~58、63		三二
3. 大陸投資資訊	58、64		三二
(十四) 部門資訊	58		三三

### 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 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 65 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 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 40,599 仟元及 22,683 仟元；民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業利益（損失）份額分別為新台幣 5,698 仟元及(1,978)仟元；民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額皆為新台

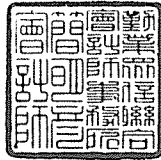
幣 0 仟元，暨合併財務報表附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。  
保留結論

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 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

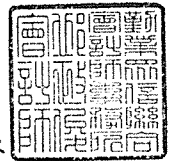
會計師 簡明彥

簡明彥



會計師 邱政俊

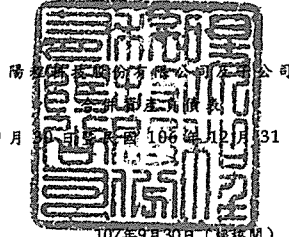
邱政俊



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 107 年 11 月 13 日



陽昇源股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日 及 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
	產 全	額	%	全	額	%	全	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 1,433,704	31	\$ 1,114,190	27	\$ 572,082	13		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、八及三十)	519,766	11	-	-	-	-		
1140	合約資產—流動 (附註三、四及二二)	33,643	1	-	-	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、十及三十)	-	-	567,255	14	829,462	19		
1150	應收票據 (附註三、四、五、十一及三十)	112,532	3	46,373	1	35,915	1		
1170	應收帳款—淨額 (附註三、四、五、十一及二二)	680,805	15	758,840	18	1,055,420	25		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三、四、五、十一、二二及二九)	134,891	3	196,535	5	110,252	3		
1200	其他應收款 (附註三及四)	13,845	-	19,082	-	18,553	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	278	-	1,932	-	1,687	-		
1310	存貨 (附註十二)	555,710	12	504,520	12	665,988	16		
1410	預付款項	110,040	2	42,063	1	41,392	1		
1470	其他流動資產	164	-	160	-	2,464	-		
11XX	流動資產總計	3,595,378	78	3,250,950	78	3,333,215	78		
<b>非流動資產</b>									
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)	79,002	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)	2,000	-	-	-	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及九)	-	-	21,864	1	21,864	-		
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)	40,599	1	1,340	-	22,683	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三十)	659,428	15	648,480	15	651,807	15		
1821	其他無形資產	6,547	-	6,921	-	8,603	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	67,061	2	64,167	2	73,079	2		
1920	存出保證金 (附註三、四、九及三十)	57,774	1	58,119	1	56,488	1		
1985	預付租賃款—非流動 (附註十六及三十)	62,862	1	65,780	2	66,270	2		
1990	其他非流動資產	15,960	-	4,963	-	10,938	-		
15XX	非流動資產總計	991,233	22	934,958	22	958,493	22		
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,586,611	100	\$ 4,185,908	100	\$ 4,291,708	100		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 146,257	3	\$ 76,294	2	\$ 33,253	1		
2130	合約負債—流動 (附註三及二二)	397,900	9	-	-	-	-		
2170	應付帳款	492,921	11	371,942	9	363,500	8		
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	3,212	-	3,297	-	3,300	-		
2219	其他應付款 (附註十八及二一)	376,821	8	121,648	3	112,511	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	13,153	-	18,555	-	35,342	1		
2250	負債準備—流動 (附註十九)	24,961	1	44,285	1	75,825	2		
2310	預收款項	-	-	110,380	3	198,737	5		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)	100,000	2	100,000	2	100,000	2		
2365	退款負債—流動 (附註十九)	4,829	-	-	-	-	-		
2399	其他流動負債	6,056	-	2,886	-	3,363	-		
21XX	流動負債總計	1,566,110	34	849,287	20	925,831	22		
<b>非流動負債</b>									
2550	負債準備—非流動 (附註十九)	28,013	1	25,565	1	24,049	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	113,352	2	108,673	3	91,944	2		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)	22,702	1	24,812	-	25,908	1		
25XX	非流動負債總計	164,067	4	159,050	4	141,901	3		
2XXX	負債總計	1,730,177	38	1,008,337	24	1,067,732	25		
<b>權益 (附註四、二一、二四及二六)</b>									
3100	股 本	641,730	14	917,181	22	917,181	21		
<b>資本公積</b>									
3210	股票發行溢價	1,412,888	31	1,410,936	34	1,410,936	33		
3240	處分資產增益	2,322	-	2,322	-	2,322	-		
3273	限制員工權利股票	-	-	3,683	-	3,683	-		
3200	資本公積總計	1,415,210	31	1,416,941	34	1,416,941	33		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	264,447	6	257,096	6	257,096	6		
3320	特別盈餘公積	55,243	1	36,019	1	36,019	1		
3350	未分配盈餘	594,496	13	644,703	15	645,407	15		
3300	保留盈餘總計	914,186	20	937,818	22	938,522	22		
3400	其他權益	( 71,635 )	( 2 )	( 56,688 )	( 1 )	( 56,037 )	( 1 )		
3500	庫藏股票	( 49,406 )	( 1 )	( 44,755 )	( 1 )	-	-		
31XX	本公司業主權益總計	2,850,085	62	3,170,497	76	3,216,607	75		
36XX	非控制權益	6,349	-	7,074	-	7,369	-		
3XXX	權益總計	2,856,434	62	3,177,571	76	3,223,976	75		
<b>負債及權益總計</b>									
		\$ 4,586,611	100	\$ 4,185,908	100	\$ 4,291,708	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年9月13日核閱報告)

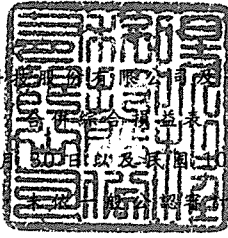
董事長：黃秋達

經理人：黃秋達

會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱 會計帳簿及憑證 準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106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（附註四、二 二及二九）	\$ 581,504	104	\$ 427,260	100	\$1,380,180	102	\$1,383,018	103
4190	銷貨折讓	( 21,199 )	( 4 )	913	-	( 20,631 )	( 2 )	( 39,366 )	( 3 )
4100	銷貨收入	560,305	100	428,173	100	1,359,549	100	1,343,652	100
5110	銷貨成本（附註十二、二三 及二九）	415,970	74	299,329	70	1,000,588	73	879,681	66
5900	營業毛利	144,335	26	128,844	30	358,961	27	463,971	34
5910	未實現銷貨利益	( 1,608 )	-	-	-	( 1,608 )	-	-	-
5920	已實現銷貨利益	3,972	-	-	-	4,720	-	-	-
5950	營業毛利淨額	146,699	26	128,844	30	362,073	27	463,971	34
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	28,019	5	27,777	7	80,749	6	89,344	7
6200	管理費用（附註十一）	45,009	8	31,757	7	125,803	9	57,999	4
6300	研究發展費用	64,411	11	41,749	10	177,853	13	153,936	11
6450	預期信用減損損失	21,658	4	-	-	35,916	3	-	-
6000	營業費用合計	159,097	28	101,283	24	420,321	31	301,279	22
6900	營業淨（損）利	( 12,398 )	( 2 )	27,561	6	( 58,248 )	( 4 )	162,692	12
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,143	1	1,811	-	11,289	1	5,739	-
7130	股利收入	11,250	2	9,643	2	11,250	1	9,643	1
7190	其他收入（附註二三）	6,032	1	-	-	24,862	2	19,518	1
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	-	-	-	-	20	-
7230	淨外幣兌換利益	4,530	1	-	-	20,345	1	-	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	( 13 )	-	( 26 )	-	( 42 )	-	-	-
7630	淨外幣兌換損失	-	-	( 5,258 )	( 1 )	-	-	( 45,473 )	( 4 )
7670	減損損失	-	-	( 4,650 )	( 1 )	-	-	( 4,650 )	-
7050	財務成本	( 2,489 )	( 1 )	( 2,086 )	-	( 5,641 )	( 1 )	( 3,549 )	-
7370	採用權益法之關聯企業 利益份額	5,698	1	-	-	-	-	-	-
7770	採用權益法之關聯企業 損失份額	-	-	-	-	( 1,978 )	-	-	-
7590	什項支出（附註二三）	( 65 )	-	( 222 )	-	( 421 )	-	( 3,875 )	-
7000	營業外收入及支出 合計	29,086	5	( 788 )	-	59,664	4	( 22,627 )	( 2 )
7900	稅前淨利	16,688	3	26,773	6	1,416	-	140,065	10
7950	所得稅費用（附註四及二四）	( 5,851 )	( 1 )	( 12,626 )	( 3 )	( 19,730 )	( 1 )	( 65,850 )	( 5 )
8200	本期淨（損）利	10,837	2	14,147	3	( 18,314 )	( 1 )	74,215	5

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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失	(\$ 17,175)	( 3)	\$ -	-	(\$ 20,625)	( 1)	\$ -	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二四)	( 17,175)	( 3)	-	-	( 8,039)	( 1)	-	-
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	( 46,393)	( 8)	18,284	4	( 32,535)	( 2)	( 21,376)	( 1)
8399	與可能重分類項目相關之所得稅(附註二四)	9,288	1	( 3,108)	-	6,324	-	3,640	-
		( 37,105)	( 7)	15,176	4	( 26,211)	( 2)	( 17,736)	( 1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 54,280)	( 10)	15,176	4	( 54,875)	( 4)	( 17,736)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 43,443)	( 8)	\$ 29,323	7	(\$ 73,189)	( 5)	\$ 56,479	4
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 11,096	2	\$ 14,406	3	(\$ 17,544)	( 1)	\$ 75,010	6
8620	非控制權益	( 259)	-	( 259)	-	( 770)	-	( 795)	-
8600		\$ 10,837	2	\$ 14,147	3	(\$ 18,314)	( 1)	\$ 74,215	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 43,232)	( 8)	\$ 29,582	7	(\$ 72,464)	( 5)	\$ 57,238	4
8720	非控制權益	( 211)	-	( 259)	-	( 725)	-	( 759)	-
8700		(\$ 43,443)	( 8)	\$ 29,323	7	(\$ 73,189)	( 5)	\$ 56,479	4
	每股(虧損)盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.14		\$ 0.16		(\$ 0.20)		\$ 0.82	
9850	稀 釋	\$ 0.14		\$ 0.16		(\$ 0.20)		\$ 0.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月13日核閱報告)

董事長：黃秋達



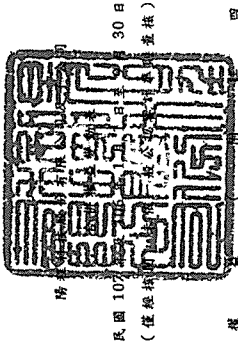
經理人：黃秋達



會計主管：葉振祥



單位：新台幣千元



民國 107 年 11 月 30 日  
(僅供參考)

代碼	說明	廣發祥公司資產負債表之摘要													
		實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	負債	其他權益	負債	其他權益	負債	其他權益				
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	\$ -	\$ -	\$ 8,128	\$ 3,203,387	\$ 3,211,515
B1	105年度盈餘撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	9,413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	36,004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	75,010	-	-	-	-	-	-	-	-	74,215
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付	778	59	3,280	3,221	3,280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	\$ 59,776	\$ (2,261)	\$ -	\$ 7,869	\$ 3,223,976	\$ 3,232,976
A1	107年1月1日餘額	\$ 917,181	\$ 1,410,936	\$ 2,322	\$ 3,683	\$ 1,416,941	\$ 257,096	\$ 36,019	\$ 644,703	\$ 59,228	\$ (1,460)	\$ -	\$ 7,074	\$ 3,170,497	\$ 3,177,571
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	-	-	39,250	-	-	-	-	77,763	-
A5	107年1月1日重編後餘額	917,181	1,410,936	2,322	3,683	1,416,941	257,096	36,019	683,953	59,228	(1,460)	38,513	7,074	3,248,260	3,255,334
B1	106年度盈餘撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	7,351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	19,224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E3	現金減資	(275,027)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付	(424)	1,952	(1,731)	(3,683)	(1,731)	-	-	-	-	1,460	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	\$ 641,730	\$ 1,412,888	\$ 2,322	\$ -	\$ 1,415,210	\$ 264,447	\$ 59,243	\$ 594,496	\$ (81,484)	\$ -	\$ 9,849	\$ 6,549	\$ 2,850,985	\$ 2,856,434

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信託會計師事務所民國107年11月13日核閱報告)



董事長：黃秋達

經理人：黃秋達

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 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,416	\$ 140,065
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	63,416	49,720
A20200	攤銷費用	4,078	5,575
A20300	預期信用減損損失	35,916	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 60,638)
A20900	財務成本	5,641	3,549
A21200	利息收入	( 11,289)	( 5,739)
A21300	股利收入	( 11,250)	( 9,643)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	( 695)	1,797
A22300	採用權益法之關聯企業損失份 額	1,978	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	42	( 20)
A23500	金融資產減損損失	-	4,650
A23700	存貨跌價及呆滯損失	33,887	35,130
A23900	與關聯企業之已實現銷貨利益	( 4,720)	-
A24000	與關聯企業之未實現銷貨利益	1,608	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	( 20,324)	18,932
A29900	預付租賃款攤銷	1,269	1,239
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	14,539	-
A31130	應收票據	( 66,159)	25,090
A31150	應收帳款	41,465	187,624
A31160	應收帳款－關係人	37,850	-
A31180	其他應收款	7,431	( 5,870)
A31200	存 貨	( 152,504)	( 137,127)
A31230	預付款項	( 67,977)	41,971
A31240	其他流動資產	( 4)	( 2,384)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債	\$ 287,520	\$ -
A32150	應付帳款	121,237	( 86,573)
A32160	應付帳款—關係人	( 85)	-
A32180	其他應付款項	( 16,912)	1,481
A32200	負債準備	( 16,501)	( 25,918)
A32210	預收款項	-	( 138,851)
A32230	其他流動負債	3,170	812
A32240	淨確定福利負債	( 2,110)	( 1,941)
A32990	退款負債	4,829	-
A33000	營運產生之現金	296,762	42,931
A33300	支付之利息	( 5,583)	( 3,809)
A33500	支付之所得稅	( 22,886)	( 31,028)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>268,293</u>	<u>8,094</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	108,813	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 316,410)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 38,125)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 15,181)	( 26,449)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,988
B03800	存出保證金減少	345	55,535
B04500	購置無形資產	( 3,600)	( 498)
B07100	預付設備款增加	( 11,521)	( 7,219)
B07500	收取之利息	9,095	6,366
B07600	收取之股利	11,250	9,643
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>61,076</u>	<u>( 276,044)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	73,415	8,449
C04400	其他非流動負債減少	-	( 298)
C04500	發放現金股利	( 45,338)	( 45,815)
C04900	購買庫藏股票	( 7,651)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>20,426</u>	<u>( 37,664)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 30,281)</u>	<u>( 14,676)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	\$ 319,514	(\$ 320,290)
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>\$1,433,704</u>	<u>\$ 572,082</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：黃秋逢



經理人：黃秋逢



會計主管：葉振祥



陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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 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	(2)
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	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	(2)
			<u>\$ 2,845,582</u>	<u>\$ 2,923,345</u>	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			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	再 衡 量		重 分 類	再 衡 量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
一權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
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)	
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)	
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皆調整增加 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) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 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

	107 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日 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	( <u>77,349</u> )	<u>26,667</u>	( <u>50,682</u> )
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	<u>110,380</u>	( <u>110,380</u> )	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 110,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,380</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

## 1. 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。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

首次適用 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選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。



(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

## 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、應收票據、應收帳款（含關係人）、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（包括應收票據、應收帳款（含關係人）、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及存出保證金）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。

應收帳款及合約資產均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（含關係人）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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，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。自 107 年起，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，相關收入係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

除下列說明外，本合併財務報告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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,432	\$ 3,556	\$ 2,080
銀行支票及活期存款	893,152	902,314	570,002
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	537,120	208,320	-
	<u>\$ 1,433,704</u>	<u>\$ 1,114,190</u>	<u>\$ 572,082</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9月30日
<u>非流動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 79,002</u>

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

	<u>107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	\$ 489,746
受限制資產(1)	<u>30,020</u>
	<u>\$ 519,766</u>
<u>非 流 動</u>	
受限制資產(2)	<u>\$ 2,000</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，金額為 25,500 仟元；以及提送履約保證金，開立定存單設質 4,520 仟元，故列為受限制資產。

2. 合併公司向台灣必成股份有限公司承攬工程提送履約保證金，開立定存單設質 2,000 仟元，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9月30日</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 21,864</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 21,864</u>	<u>\$ 21,864</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 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9月30日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$566,622	\$826,731
受限制資產	<u>633</u>	<u>2,731</u>
	<u>\$567,255</u>	<u>\$829,462</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之備償戶	\$ 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量(1)	\$ 85,021	\$ 46,373	\$ 35,915
透過其他綜合損益按公允價值衡量(2)	<u>27,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,532</u>	<u>\$ 46,373</u>	<u>\$ 35,915</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 752,445	\$ 836,189	\$ 1,149,963
減：備抵損失	( <u>71,640</u> )	( <u>77,349</u> )	( <u>94,543</u> )
應收帳款淨額	<u>\$ 680,805</u>	<u>\$ 758,840</u>	<u>\$ 1,055,420</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 163,456	\$ 201,306	\$ 110,427
減：備抵損失	( <u>28,565</u> )	( <u>4,771</u> )	( <u>175</u> )
應收關係人款項淨額	<u>\$ 134,891</u>	<u>\$ 196,535</u>	<u>\$ 110,252</u>

### (一) 應收票據

1. 合併公司於 106 年 12 月 31 日，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額為 30,749 仟元（106 年 9 月 30 日：無）。
2. 合併公司於 107 年 9 月 30 日，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額為 27,511 仟元，合併公司管理此類應收票據之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收票據係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

相關借款資訊請參閱附註十七；合併公司辦理附追索權應收票據貼現之金額與相關條款，請參閱附註二八；合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三十。

### (二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 487,384	\$ 201,723	\$ 226,794	\$ 915,901
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( 5,408)	( 94,797)	( 100,205)
攤銷後成本	<u>\$ 487,384</u>	<u>\$ 196,315</u>	<u>\$ 131,997</u>	<u>\$ 815,696</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30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	47,228
減：本期實際沖銷	( 5)
外幣換算差額	( 2,471)
期末餘額	<u>\$ 100,205</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日
未逾期	\$ 521,165	\$ 596,520
1~180天	112,892	206,378
181天以上	403,438	457,492
合計	<u>\$ 1,037,495</u>	<u>\$ 1,260,390</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：

	群組評估 減損損失
106年1月1日餘額	\$157,409
減：本期迴轉呆帳費用	( 60,638)
外幣換算差額	( 2,053)
106年9月30日餘額	<u>\$ 94,718</u>

106年1月1日至9月30日因應收帳款減少，迴轉呆帳費用 60,638 仟元，帳列管理費用之減項。

## 十二、存貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
半成品及在製品	\$ 370,330	\$ 390,693	\$ 485,516
原料	184,504	101,375	158,914
物料	876	804	832
製成品	-	11,648	20,726
	<u>\$ 555,710</u>	<u>\$ 504,520</u>	<u>\$ 665,988</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為 415,970 仟元、299,329 仟元、1,000,588 仟元及 879,681 仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失21,673仟元、23,103仟元、33,887仟元及35,130仟元。

### 十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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%	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11月13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告。

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9月30日		106年12月31日		106年9月30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	\$ -	49.00
智泰科技股份有限公司 (智泰公司)	2,052	19.96	1,340	19.96	22,683	19.96
科智企業股份有限公司 (科智公司)	38,547	27.58	-	-	-	-
	<u>\$ 40,599</u>		<u>\$ 1,340</u>		<u>\$ 22,683</u>	



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，截至 107 年 9 月 30 日止，合併公司對科智公司持股為 27.58%。

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
<u>成 本</u>								
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>\$ 1,404,150</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
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 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>\$ 651,807</u>
<u>成 本</u>								
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	-	-	8,720	2,588	3,765	108	-	15,181
處 分	-	-	( 187)	-	( 283)	-	-	( 470)
重分類	-	-	67,427	-	-	-	-	67,427
淨兌換差額	-	( 12,915)	( 10,358)	( 299)	( 1,988)	( 196)	-	( 25,756)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 634,756</u>	<u>\$ 519,565</u>	<u>\$ 16,374</u>	<u>\$ 136,097</u>	<u>\$ 7,384</u>	-	<u>\$ 1,471,030</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 265,898	\$ 396,231	\$ 11,931	\$ 92,108	\$ -	\$ -	\$ 766,168
折舊費用	-	19,851	31,778	903	10,884	-	-	63,416
處 分	-	-	( 167)	-	( 261)	-	-	( 428)
淨兌換差額	-	( 6,122)	( 9,471)	( 211)	( 1,750)	-	-	( 17,554)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,627</u>	<u>\$ 418,371</u>	<u>\$ 12,623</u>	<u>\$ 100,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 811,602</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 9 月 30 日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 355,129</u>	<u>\$ 101,194</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ 35,116</u>	<u>\$ 7,384</u>	-	<u>\$ 659,428</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	10至50年
機電設備	15至20年
其他	5至35年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
非流動	<u>\$ 62,862</u>	<u>\$ 65,780</u>	<u>\$ 66,270</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
應收票據貼現(1)	\$ 27,511	\$ 30,749	\$ -
銀行借款(2)	<u>88,746</u>	<u>45,545</u>	<u>22,797</u>
	<u>116,257</u>	<u>76,294</u>	<u>22,797</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>10,456</u>
	<u>\$ 146,257</u>	<u>\$ 76,294</u>	<u>\$ 33,253</u>

- 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9月30日及106年12月31日之有效年利率分別為4.8%及5.1%（106年9月30日：無）。合併公司辦理附追索權應收票據貼現之金額與相關條款，請參閱附註二八。
- 短期借款利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行擔保借款	4.3500%-5.0025%	4.3500%	4.5675%
銀行信用借款	1.0335%	-	1.0344%-5.0025%

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106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：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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行聯貸案	1.9027%	1.9027%	1.9027%

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付減資款	\$ 272,027	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	63,532	74,428	64,247
應付員工酬勞	-	6,076	4,828
應付董事酬勞	-	1,215	966
其他	<u>41,262</u>	<u>39,929</u>	<u>42,470</u>
	<u>\$ 376,821</u>	<u>\$ 121,648</u>	<u>\$ 112,511</u>

## 十九、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
保 固(一)	\$ 36,258	\$ 51,117	\$ 81,691
員工福利(二)	8,397	7,442	7,267
退貨及折讓(三)	8,319	11,291	10,916
	<u>\$ 52,974</u>	<u>\$ 69,850</u>	<u>\$ 99,874</u>
流 動	\$ 24,961	\$ 44,285	\$ 75,825
非 流 動	28,013	25,565	24,049
	<u>\$ 52,974</u>	<u>\$ 69,850</u>	<u>\$ 99,874</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	3,772	955	-	4,727
本期使用	( 18,256)	-	( 2,972)	( 21,228)
淨兌換差額	( 375)	-	-	( 375)
107年9月30日餘額	<u>\$ 36,258</u>	<u>\$ 8,397</u>	<u>\$ 8,319</u>	<u>\$ 52,974</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一流動。

## 二十、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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168仟元、209仟元、502仟元及628仟元。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106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>64,173</u>	<u>91,718</u>	<u>91,718</u>
已發行股本	<u>\$ 641,730</u>	<u>\$ 917,181</u>	<u>\$ 917,181</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。

為提升股東權益報酬率，本公司於 107 年 6 月 15 日經股東常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。上述現金減資案業經金管會證券期貨局於 107 年 8 月 10 日核准申報生效，並經董事會決議以 107 年 8 月 15 日為減資基準日及 107 年 10 月 12 日為減資換股基準日，應付減資款 275,027 仟元扣除庫藏股票減資金額 3,000 仟元後計 272,027 仟元已於 107 年 10 月 22 日退還。

## (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>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	37,887
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>46,610</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	3,683
	<u>2,322</u>	<u>6,005</u>	<u>6,005</u>
	<u>\$ 1,415,210</u>	<u>\$ 1,416,941</u>	<u>\$ 1,416,941</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50%。

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 6 月 15 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 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

#### (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。

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36,019	\$ 15
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>19,224</u>	<u>36,004</u>
期末餘額	<u>\$ 55,243</u>	<u>\$ 36,019</u>

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 55,228)	(\$ 36,004)
國外營運機構之換算差額	( 32,580)	( 21,412)
相關所得稅	<u>6,324</u>	<u>3,640</u>
期末餘額	<u>(\$ 81,484)</u>	<u>(\$ 53,776)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失（106年1月1日至9月30日：無）

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>38,513</u>
期初餘額 (IFRS 9)	38,513
未實現損益－權益工具	( 20,625)
相關所得稅	( 8,039)
期末餘額	<u>\$ 9,849</u>

(六) 庫藏股票（106年1月1日至9月30日：無）

	單位：仟股 107年1月1日 至9月30日
<u>轉讓股份予員工</u>	
期初股數	856
本期增加	144
現金減資減少	( 300)
期末股數	<u>700</u>

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，逾期末轉讓者，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，買回之每股價格為新台幣 40 元至 75 元；惟當股價低於買回價格下限時，公司將繼續買回股份。計劃擬買回股份總金額上限為 75,000 仟元。本公司於 107 年 1 月 12 日已全數買回預定庫藏股股數。

本公司依 107 年 6 月 15 日股東會決議辦理現金減資，減資比率約為 30%，並經董事會決議以 107 年 8 月 15 日為減資基準日，本公司庫藏股依前述減資比例減少 300 仟股。



本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 11 月 13 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 107 年 11 月 14 日至 108 年 1 月 11 日，預定買回股數為 1,000 仟股，計畫擬買回股份總金額上限為 45,000 仟元。

## 二二、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 570,811	\$ 413,682	\$ 1,329,723	\$ 1,340,961
勞務收入	10,693	13,437	50,457	40,748
商品收入	-	141	-	1,309
	<u>\$ 581,504</u>	<u>\$ 427,260</u>	<u>\$ 1,380,180</u>	<u>\$ 1,383,018</u>

## 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款（附註十一）	\$ 680,805
應收帳款－關係人（附註十一）	<u>134,891</u>
	<u>\$ 815,696</u>

## 合約資產－流動

設備銷售	\$ 48,773
減：備抵損失	( <u>15,130</u> )
合約資產－流動	<u>\$ 33,643</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30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
減：本期迴轉減損損失	( <u>11,312</u> )
外幣換算差額	( <u>225</u> )
期末餘額	<u>\$ 15,130</u>

	107年9月30日
合約負債－流動	
設備銷售	<u>\$ 397,900</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、本期淨利

本期淨利係包含以下項目

#### (一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 5,796	\$ 2,557	\$ 21,668	\$ 17,119
其他	236	( 3,259)	3,194	2,399
	<u>\$ 6,032</u>	<u>(\$ 702)</u>	<u>\$ 24,862</u>	<u>\$ 19,518</u>

#### (二) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,617	\$ 15,718	\$ 63,416	\$ 49,720
無形資產	1,247	1,795	3,962	5,465
長期預付費用	38	39	116	110
	<u>\$ 25,902</u>	<u>\$ 17,552</u>	<u>\$ 67,494</u>	<u>\$ 55,295</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,731	\$ 7,945	\$ 20,668	\$ 24,103
營業費用	17,886	7,773	42,748	25,617
	<u>\$ 24,617</u>	<u>\$ 15,718</u>	<u>\$ 63,416</u>	<u>\$ 49,720</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 45	\$ 105	\$ 137	\$ 395
營業費用	1,240	1,729	3,941	5,180
	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 4,078</u>	<u>\$ 5,575</u>

#### (三) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,478	\$ 5,520	\$ 22,678	\$ 15,917
確定福利計畫(附註二十)	168	209	502	628
	<u>8,646</u>	<u>5,729</u>	<u>23,180</u>	<u>16,545</u>
股份基礎給付				
權益交割	-	786	( 695)	1,796
其他員工福利	127,420	118,014	367,402	340,807
員工福利費用合計	<u>\$ 136,066</u>	<u>\$ 124,529</u>	<u>\$ 389,887</u>	<u>\$ 359,148</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,030	\$ 56,207	\$ 173,463	\$ 159,016
營業費用	76,036	68,322	216,424	200,132
	<u>\$ 136,066</u>	<u>\$ 124,529</u>	<u>\$ 389,887</u>	<u>\$ 359,148</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。106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 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

	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	1%

金額

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 4,828</u>
董事酬勞	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 966</u>

本公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，是以未估列員工及董事酬勞。

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：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,542	\$ 33,722	\$ 22,045	\$ 57,041
以前年度之調整	( 2,182 )	-	( 2,485 )	110
	<u>11,360</u>	<u>33,722</u>	<u>19,560</u>	<u>57,151</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 5,851 )	( 21,096 )	( 8,186 )	8,699
以前年度之調整	342	-	1,490	-
稅率變動	-	-	6,866	-
	<u>( 5,509 )</u>	<u>( 21,096 )</u>	<u>170</u>	<u>8,699</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ 19,730</u>	<u>\$ 65,850</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損失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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	( \$ 193 )	\$ -
當期產生				
一 國外營運機構換算				
算	9,288	( 3,108 )	6,517	3,640
一 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>\$ 9,288</u>	<u>( \$ 3,108 )</u>	<u>( \$ 1,715 )</u>	<u>\$ 3,640</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度及以前年度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至 105 年度及以前年度之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>\$ 0.82</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>\$ 0.82</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>\$ 11,096</u>	<u>\$ 14,406</u>	<u>(\$ 17,544)</u>	<u>\$ 75,010</u>

### 股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	76,779	91,632	85,994	91,631
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
限制員工權利新股	-	62	-	230
員工酬勞	-	87	-	119
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>76,779</u>	<u>91,781</u>	<u>85,994</u>	<u>91,980</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 9 月 30 日為虧損，未提列員工酬勞並具有反稀釋作用，故未計算稀釋每股盈餘。

## 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元、787 仟元、(695) 仟元及 1,797 仟元。

107 年及 106 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)	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初股數	87	10
本期新增	-	656
本期解除限制	( 45)	( 1)
本期註銷	( 42)	( 578)
期末股數	<u>-</u>	<u>87</u>

## 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9月30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				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 79,002	\$ 79,002

107年及106年1月1日至9月30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 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
重 分 類	99,627
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損失）	( 20,625 )
期末餘額	<u>\$ 79,002</u>

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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 2,792,262	\$ 2,724,225
備供出售金融資產（註 2）	-	21,864	21,864
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 3）	2,949,114	-	-
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	79,002	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 4）	783,652	591,462	542,523

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以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）、其他應收款及存出保證金（不含租賃）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（含關係人）、其他應付款（不含應付減資款、應付薪資及獎金、應付員工酬勞及應付董事酬勞）及一年內到期之長期借款等按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權益及債務工具投資、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、利率風險及其他價格風險）、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，請參閱附註三一。

##### 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9月30日	106年1月1日 至9月30日
美金影響	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 4,266</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及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,058,886	\$ 874,406	\$ 873,492
—金融負債	27,511	-	33,253
具現金流量利率風險			
—金融資產	893,151	821,755	572,731
—金融負債	218,746	176,294	100,000

### 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 9 月 30 日之稅前淨利分別增加 506 仟元及 355 仟元，主因合併公司之浮動利率資產利率暴險。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資非上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 790 仟元。

## 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9月30日暨106年12月31日及106年9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為28%、41%及63%。

### 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9月30日暨106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。

107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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 303,709	\$ -	\$ 569,245	\$ -	\$ -
浮動利率工具	540	75,326	145,658	-	-
固定利率工具	-	-	27,511	-	-
	<u>\$ 304,249</u>	<u>\$ 75,326</u>	<u>\$ 742,414</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	\$ 30,409	\$ -	\$ 466,478	\$ -	\$ -
浮動利率負債	100,141	913	79,194	-	-
	<u>\$ 130,550</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 545,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債					
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>

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ -	\$ 56,668
— 未動用金額	329,000	502,451	544,401
	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ 502,451</u>	<u>\$ 601,069</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 230,009	\$ 176,294	\$ 122,797
— 未動用金額	969,669	1,028,658	1,082,374
	<u>\$ 1,199,678</u>	<u>\$ 1,204,952</u>	<u>\$ 1,205,171</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於107年1月1日至9月30日，合併公司與銀行簽訂附追索權應收票據貼現合約之金額為27,511仟元，合併公司並自銀行收取價金26,657仟元（106年1月1日至9月30日：無）。合約約定，若應收票據到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據之重大風險及報酬，合併

公司持續認列該應收票據並將該已移轉之應收票據作為借款之擔保品，相關借款資訊請參閱附註十七。

截至 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收票據及相關負債之帳面金額為 27,511 仟元及 30,749 仟元（106 年 9 月 30 日：無）。

## 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
智泰科技股份有限公司（智泰公司）	關聯企業
深圳智泰精密儀器有限公司（深圳智泰公司）	關聯企業
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

<u>帳列項目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
銷貨收入	關聯企業				
	智泰公司	\$ 15,853	\$ -	\$ 82,771	\$ -
	深圳智泰公司	-	76,174	25,402	76,174
		<u>\$ 15,853</u>	<u>\$ 76,174</u>	<u>\$ 108,173</u>	<u>\$ 76,174</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) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 10</u>

合併公司向關係人之進貨價格及收付款條件與一般供應商相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人類別/名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業			
一關係人	深圳智泰公司	\$ 123,592	\$ 162,761	\$ 110,252
	智泰公司	7,740	-	-
	實質關係人			
	河北泉程公司	3,559	33,774	-
		<u>\$ 134,891</u>	<u>\$ 196,535</u>	<u>\$ 110,252</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 9 月 30 日應收關係人款項之備抵呆帳餘額分別為 28,565 仟元及 175 仟元。

(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/名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	關聯企業			
一關係人	深圳智泰公司	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 3,300</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,318	\$ 2,272	\$ 6,953	\$ 7,708
退職後福利	140	141	421	461
股份基礎給付	-	18	(34)	216
	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 8,385</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、質抵押之資產

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
房屋及建築	\$ 196,585	\$ 214,513	\$ 219,045
長期預付租賃款	19,050	19,958	20,115
定存單 (帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	32,020	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
定存單及備償帳戶(帳列無活絡市場之債務工具投資)	\$ -	\$ 63,957	\$ 49,492
土地	66,486	66,486	66,486
存出保證金	53,746	53,746	53,746
應收票據	27,511	30,749	-
	<u>\$ 395,398</u>	<u>\$ 449,409</u>	<u>\$ 408,884</u>

### 三一、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	\$	20,782	30.5250	(美元：新台幣)	\$	634,357		
美元		1,166	6.8720	(美元：人民幣)		35,598		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		257	30.5250	(美元：新台幣)		7,846		
美元		96	6.8792	(美元：人民幣)		2,935		

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	29.7600	(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	29.7600	(美元：新台幣)		30,365	
美元		345	6.5342	(美元：人民幣)		10,272	



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	30.2600	(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	30.2600	(美元：新台幣)			52,217	
美 元		537	6.6369	(美元：人民幣)			16,244	

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為淨利益 4,530 仟元、淨損失 5,258 仟元、淨利益 20,345 仟元及淨損失 45,473 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。

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（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。

三三、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 9 月 30 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者 名稱	被背書保證者 名稱	背書保證 關係 (註 2)	對象 (註 3)	單一企業 保證保額 (註 3)	本期末 最高背書 保證餘額 (註 4 及 8)	期末 背書保證 餘額 (註 5 及 8)	背書 金額 (註 6)	以財產擔保 之金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書 最高 註	保險 額	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)	註
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限 公司	關 係	3	\$											

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。
- (3) 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種：
  - (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。
  - (7) 同業間依消費關係依法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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總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 9 月 30 日之美元中心匯率計算。

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 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	期股數	數帳面金額 (註 3)		持股比例 (%)	公允價值 (註 3)		備註 (註 4)
					3,214,234	\$ 77,698		\$	77,698	
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	\$ 77,698	18.50	\$	77,698	註 5	
	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	註 5	
	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：帳面金額為公允價值評價調整後及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：期末公允價值係採用市場法依公司財務資料考量同業資訊及流通性折價後計算而得。

註 6：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 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	關係人	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	應收後收回金額	關係人款項金額	提列損失	備抵金額
							處	式					
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	\$ 132,779	\$ 111,292	0.23	\$ 111,292	加強催收		\$	-	\$	9,187	

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 107 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 佔合併總資產之比率 (註 3)
					科目	金額 (註 4)	交易條件	金額 (註 4)	
0	陽程科技股份有限公司		上海陽程科技有限公司	1	其他應收款	\$ 2,378	註 5	-	
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	5,549	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		上海陽程科技有限公司	1	銷售成本	1,381	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		上海陽程科技有限公司	1	勞務收入	53	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		上海陽程科技有限公司	1	佣金收入	2,122	註 5	-	
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	183	註 5	-	
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	1,882	註 5	-	
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	515	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	1	佣金收入	145	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	1	銷售成本	23,468	註 5	2%	
0	陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	1	勞務收入	89	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	1	預收貨款	1,755	註 5	-	
0	陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	1	管理服務費	3,804	註 5	-	
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	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	3	應收帳款	314	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	3	應付帳款	1,306	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	3	銷售收入	502	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程(佛山)科技有限公司	3	銷售收入	720	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程光電(上海)有限公司	3	銷售成本	37,504	註 5	1%	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程光電(上海)有限公司	3	其他應付款	142	註 5	-	
1	上海陽程科技股份有限公司		陽程光電(上海)有限公司	3	租金收入	4,454	註 5	-	

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，以期未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其子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

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 數比	持 帳 率	有被投資公司 本期 (損) 益		本期認列之 (損) 益 (註 5)	備註
				本 期	去 年			本 期	本 期		
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 122,100 (USD 4,000 千元)	\$ 122,100 (USD 4,000 千元)	100.00	\$ 479,646 (USD 15,713 千元)	\$ 37,104 (USD -1,240 千元)	\$ 32,818 (USD -1,097 千元)	子公司、註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	244,200 (USD 8,000 千元)	244,200 (USD 8,000 千元)	100.00	792,136 (USD 25,950 千元)	43,933 (USD 1,469 千元)	43,770 (USD 1,463 千元)	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 (USD 16,960 千元)	398,940 (USD 16,960 千元)	89.65	58,621 (USD -597 千元)	6,385 (USD -222 千元)	5,724 (USD -159 千元)	子公司	
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	517,704 (USD 16,960 千元)	517,704 (USD 16,960 千元)	71.77	18,233 (USD -597 千元)	6,634 (USD -222 千元)	4,761 (USD -159 千元)	子公司	
	程瀚科技股份有限公司	台 灣	製作自動化設備	10,000 (USD 123 千元)	10,000 (USD 123 千元)	100.00	9,942	3	3	子公司、註 7	
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶 萊	一般投資業	3,755 (USD 123 千元)	3,755 (USD 123 千元)	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	22,971	22,971	19.96	2,052	12,022	2,400	採用權益法之投 資、註 7 及 8	
	科智企業股份有限公司	台 灣	軟體研發銷售 電子資訊供應服務業	38,125	-	27.58	38,547	4,392	422	採用權益法之投 資、註 7 及 9	
	陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	191,697 (USD 6,280 千元)	191,697 (USD 6,280 千元)	26.58	6,751 (USD -221 千元)	6,634 (USD -222 千元)	1,763 (USD -59 千元)	子公司
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	720,390 (USD 23,600 千元)	720,390 (USD 23,600 千元)	100.00	26,125 (USD -856 千元)	6,635 (USD -222 千元)	6,635 (USD -222 千元)	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 28 千元及已實現側流交易淨認列金額 4,258 千元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 163 千元。

註 4：新台幣係按 107 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 107 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 107 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.、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：期末帳面金額係包含未實現側流交易銷貨利益 461 千元及未實現順流交易銷貨利益 1,147 千元。

註 9：係 107 年 3 月 31 日起投資之公司，是以僅認列 107 年 3 月 31 日至 9 月 30 日之營業利益。

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 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣等仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額 (註 2)	未 出 本 期 匯 出 金 額 (註 2)	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 損 (註 3)	期 列 損 益 (註 3)	本 期 末 面 值 (註 2)	資 值 匯 兌 差 異 (註 2)	至 本 期 止 回 收 投 資 收 益	註
						出 收	出 收										
上海陽程科技股份有限公司	製作自動化設備	\$ 305,250 (USD 10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 171,856 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 171,856 (USD 5,630 仟元)	\$ 37,111 (USD -1,241 仟元)	\$ -	\$ 37,111 (USD -1,241 仟元)	100%	(\$ 37,111) (USD -1,241 仟元)	\$ -	476,802 (USD 15,620 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	244,200 (USD 8,000 仟元)	(2)	244,200 (USD 8,000 仟元)	-	-	244,200 (USD 8,000 仟元)	43,933 (USD 1,469 仟元)	-	43,933 (USD 1,469 仟元)	100%	43,933 (USD 1,469 仟元)	792,944 (USD 25,977 仟元)	-	-	-	-
上海陽通精密級金有限公司	機構級金烤漆	4,274 (USD 140 仟元)	(2)	2,106 (USD 69 仟元)	-	-	2,106 (USD 69 仟元)	-	-	-	49%	-	-	-	-	-	註 6
陽程光電(上海)有限公司	奈米精雕光學玻璃之產銷	140,000 (USD 717,338 仟元)	(2)	705,799 (USD 23,122 仟元)	-	-	705,799 (USD 23,122 仟元)	6,603 (USD -223 仟元)	-	6,603 (USD -223 仟元)	96%	6,339 (USD -214 仟元)	29,795 (USD -976 仟元)	-	-	-	-
河北泉程工業科技股份有限公司	生產銷售電子專用設備	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7

本 期 末 自 本 地 區 投 資 金 額 (註 2)	本 期 初 自 本 地 區 投 資 金 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 回 收 投 資 金 額 (註 4)
\$1,123,961 (USD 36,821 仟元)	\$1,425,243 (USD 46,691 仟元)	\$1,710,051

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 9 月 30 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 4：係按 107 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，係由上海陽程科技增資 USD 4,370 仟元。

註 6：本期認列投資損益除上海陽通精密級金有限公司外，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 9 月 30 日之營業損益。