

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國107及106年度

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 §

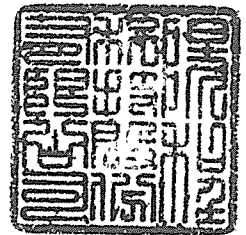
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~70		六~二八
(七) 關係人交易	70~71		二九
(八) 質抵押之資產	72		三一
(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	71		三十
(十二) 其 他	72~73		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73~74、76~80		三三
2. 轉投資事業相關資訊	73~74、81		三三
3. 大陸投資資訊	74、82		三三
(十四) 部門資訊	74~75		三四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：陽程科技股份有限公司



負責人：黃秋逢



中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

會計師查核報告

陽程科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

陽程科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與陽程科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對陽程科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對陽程科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

新進前十大客戶收入認列

陽程科技股份有限公司及其子公司係從事自動化設備之設計、生產及維修。由於前十大銷貨客戶之變動較為頻繁，且民國 107 年度陽程科技股份有限公司及其子公司由新進前十大銷貨客戶所認列之銷貨收入淨額為新台幣 817,491 仟元，約佔合併財務報表銷貨收入淨額 42.81%，對於合併財務報表影響重大，而銷貨收入又具有先天之高度風險，因此本會計師將新進前十大銷貨客戶之銷貨收入真實性評估為關鍵查核事項。

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解並測試與銷貨收入認列相關之主要內部控制之設計及執行有效性；
2. 取得民國107年度新進前十大客戶之銷貨收入明細，並抽樣執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款情形，以確認銷貨收入認列之真實性；
3. 抽樣檢視期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款有無異常。

應收帳款備抵評價

陽程科技股份有限公司及其子公司受所屬產業特性影響應收帳款回收期間長，於決定逾期應收帳款可回收性時，係考量授信期間至衡量日之客戶信用品質之變化、客戶過去之拖欠紀錄及其財務狀況，以估計無法回收之金額，此係涉及重大判斷，相關判斷係直接影響逾期應收帳款收回可能性之評估，對逾期應收帳款減損評估之結果產生影響。因此本會計師認為逾期應收帳款之減損評估為關鍵查核事項。

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 取得應收帳款帳齡分析表，抽核驗證其內容是否與實際情形一致；
2. 取得應收帳款逾期原因之說明文件，並針對重大逾期應收款項與管理階層討論；
3. 複核歷史呆帳實際發生情形，評估應收帳款備抵損失金額之合理性。並對重大逾期應收帳款之客戶（或所屬集團）取得瞭解，以評估相關逾期客戶是否存有影響其營運或不利消息而影響款項收回可能性之因素。

其他事項

陽程科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估陽程科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算陽程科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

陽程科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對陽程科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使陽程科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致陽程科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對陽程科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

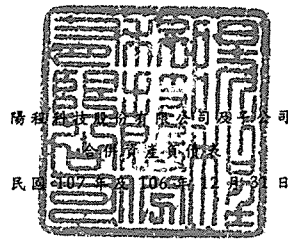
邱政俊



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 108 年 3 月 22 日



陽程建設股份有限公司
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產 (附註四)				
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 1,496,762	35	\$ 1,114,190	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、八及三一)	113,511	3	-	-
1140	合約資產—流動 (附註三、四及二二)	81,961	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、十及三一)	-	-	567,255	14
1150	應收票據 (附註三、四、五、十一及三一)	125,247	3	46,373	1
1170	應收帳款—淨額 (附註三、四、五、十一及二二)	677,291	16	758,840	18
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三、四、五、十一、二二及二九)	108,556	2	196,535	5
1200	其他應收款 (附註三及四)	10,952	-	19,082	-
1220	本期所得稅資產 (附註四、五及二四)	418	-	1,932	-
1310	存貨 (附註四、五及十二)	537,547	13	504,520	12
1410	預付款項	117,024	3	42,063	1
1470	其他流動資產	168	-	160	-
11XX	流動資產總計	3,269,437	77	3,250,950	78
	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、五及七)	73,584	2	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、八及三一)	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
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註三、四、十及三一)	-	-	63,324	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	60,771	1	1,340	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三一)	645,773	15	648,480	15
1821	其他無形資產 (附註四)	6,262	-	6,921	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二四)	82,320	2	64,167	2
1920	存出保證金 (附註三、四、九及三一)	56,775	1	58,119	1
1985	長期預付租賃款 (附註三、十六及三一)	62,989	2	65,780	2
1990	其他非流動資產	3,715	-	4,963	-
15XX	非流動資產總計	994,189	23	934,958	22
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,263,626	100	\$ 4,185,908	100
	負債及權益				
	流動負債 (附註四)				
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 167,377	4	\$ 76,294	2
2130	合約負債—流動 (附註三及二二)	343,608	8	-	-
2170	應付帳款	470,120	11	371,942	9
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	3,239	-	3,297	-
2219	其他應付款 (附註十八)	149,167	4	121,648	3
2230	本期所得稅負債 (附註四、五及二四)	3,955	-	18,555	-
2250	負債準備—流動 (附註四、五及十九)	31,898	1	44,285	1
2310	預收款項 (附註三)	-	-	110,380	3
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	100,000	2	100,000	2
2365	退款負債—流動 (附註十九)	18,036	-	-	-
2399	其他流動負債	15,062	-	2,886	-
21XX	流動負債總計	1,302,462	30	849,287	20
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及十九)	20,461	-	25,565	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	111,893	3	108,673	3
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註三、四、五及二十)	21,935	1	24,812	-
25XX	非流動負債總計	154,289	4	159,050	4
2XXX	負債總計	1,456,751	34	1,008,337	24
	權益 (附註四、二一、二四及二六)				
	股本				
3110	普通股股本	641,730	15	917,181	22
	資本公積				
3210	股票發行溢價	1,412,888	33	1,410,936	34
3240	處分資產增益	2,322	-	2,322	-
3273	限制員工權利股票	-	-	3,683	-
3200	資本公積合計	1,415,210	33	1,416,941	34
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	264,447	6	257,096	6
3320	特別盈餘公積	55,243	2	36,019	1
3350	未分配盈餘	560,370	13	644,703	15
3300	保留盈餘總計	880,060	21	937,818	22
3400	其他權益	(67,662)	(1)	(56,688)	(1)
3500	庫藏股票	(68,530)	(2)	(44,755)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,800,808	66	3,170,497	76
36XX	非控制權益	6,067	-	7,074	-
3XXX	權益總計	2,806,875	66	3,177,571	76
	負債與權益總計	\$ 4,263,626	100	\$ 4,185,908	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	107年度			106年度		
	金 額	%	金 額	%		
4110	銷貨收入總額(附註四、二二及二九)	\$ 1,951,474	102	\$ 1,966,051	102	
4190	銷貨折讓	41,834	2	45,488	2	
4100	銷貨收入	1,909,640	100	1,920,563	100	
5110	銷貨成本(附註四、十二、二十、二三及二九)	1,466,156	77	1,272,032	66	
5900	營業毛利	443,484	23	648,531	34	
5910	未實現銷貨利益	(447)	-	(4,720)	-	
5920	已實現銷貨利益	4,720	1	-	-	
5950	已實現營業毛利	447,757	24	643,811	34	
	營業費用(附註四、十一、二十及二三)					
6100	推銷費用	109,910	6	118,646	6	
6200	管理費用	163,795	9	94,545	5	
6300	研究發展費用	254,696	13	220,957	12	
6450	預期信用減損損失	76,107	4	-	-	
6000	營業費用合計	604,508	32	434,148	23	
6900	營業淨(損)利	(156,751)	(8)	209,663	11	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入(附註四)	15,744	1	8,586	-	
7130	股利收入(附註四)	11,250	1	9,643	-	
7190	其他收入(附註二三)	46,612	2	41,965	2	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額(附註四 及十二)	\$ 15,817	1	(\$ 16,617)	(1)
7230	外幣兌換利益(附註四)	56,649	3	4,231	-
7630	外幣兌換損失(附註四)	(29,688)	(2)	(61,177)	(3)
7610	處分不動產、廠房及設備 (損失)利益(附註四)	(44)	-	365	-
7670	減損損失(附註四及九)	-	-	(4,362)	-
7050	財務成本	(8,112)	-	(4,341)	-
7590	什項支出	(1,686)	-	(8,824)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>106,542</u>	<u>6</u>	<u>(30,531)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨(損)利	(50,209)	(2)	179,132	9
7950	所得稅費用(附註四、五及二 四)	(1,391)	-	(106,670)	(5)
8200	本年度淨(損)利	(51,600)	(2)	<u>72,462</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 二十)	(1,357)	-	733	-
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 (附註四及二一)	(26,043)	(1)	-	-
8330	採用權益法認列關 聯企業之確定福 利計畫之再衡量 數(附註四)	245	-	62	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二四)	(8,039)	(1)	-	-
8310		(35,194)	(2)	<u>795</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	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(附註四及二一)	(\$ 21,803)	(1)	(\$ 22,810)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二一)	971	-	(356)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註四及二四)	4,002	-	3,937	-
8360		(<u>16,830</u>)	(<u>1</u>)	(<u>19,229</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>52,024</u>)	(<u>3</u>)	(<u>18,434</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 103,624</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 54,028</u>	<u>3</u>
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 50,558)	(3)	\$ 73,511	4
8620	非控制股權	(<u>1,042</u>)	-	(<u>1,049</u>)	-
8600		(<u>\$ 51,600</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 72,462</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 102,617)	(5)	\$ 55,082	3
8720	非控制股權	(<u>1,007</u>)	-	(<u>1,054</u>)	-
8700		(<u>\$ 103,624</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 54,028</u>	<u>3</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二五)				
9750	基 本	(<u>\$ 0.63</u>)		<u>\$ 0.80</u>	
9850	稀 釋	(<u>\$ 0.63</u>)		<u>\$ 0.80</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：黃秋逢



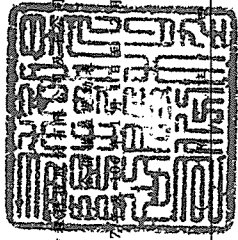
經理人：黃秋逢



會計主管：葉振祥



單位：新台幣千元



民國 107 年 12 月 31 日

代碼	歸屬於本公司之資產		本公司之權益		負債		其他		及		二		六	
	股本	股東權益	資本公積金	盈餘	特別盈餘公積金	未分配盈餘	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	員工未賺得酬勞	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	庫藏股票	非控制權益	計	總	權益總額
A1	\$ 916,403	\$1,410,877	\$ 2,322	\$1,413,561	\$ 247,683	\$ 661,629	(\$ 36,004)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,203,387	\$ 8,128	\$3,211,515	
B1	-	-	-	-	9,413	(9,413)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	36,004	(36,004)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(45,815)	-	-	-	(45,815)	-	-	(45,815)	
D1	-	-	-	-	-	73,511	-	-	-	73,511	(1,049)	-	72,462	
D3	-	-	-	-	-	795	(19,224)	-	-	-	(5)	-	(18,429)	
D5	-	-	-	-	-	74,306	(19,224)	-	-	-	(1,054)	-	54,028	
N1	778	59	-	3,280	-	-	-	(1,460)	-	-	2,598	-	2,598	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,755)	-	-	-	(44,755)	
Z1	917,181	1,410,936	2,322	1,416,941	257,096	644,703	(55,228)	(1,460)	-	(44,755)	7,074	3,170,497	3,177,571	
A3	-	-	-	-	-	39,250	-	-	38,513	-	-	-	77,763	
A5	917,181	1,410,936	2,322	1,416,941	257,096	683,953	(55,228)	(1,460)	38,513	(44,755)	7,074	3,248,260	3,255,334	
B1	-	-	-	-	7,351	(7,351)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	19,224	(19,224)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(45,338)	-	-	-	(45,338)	-	-	(45,338)	
D1	-	-	-	-	-	(50,558)	-	-	-	(50,558)	(1,042)	-	(51,600)	
D3	-	-	-	-	-	(1,112)	(16,865)	-	(34,082)	-	35	-	(52,024)	
D5	-	-	-	-	-	(51,670)	(16,865)	-	(34,082)	-	(1,007)	-	(103,624)	
E3	(275,027)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	(272,027)	(272,027)	
N1	(424)	1,952	-	(1,731)	-	-	-	1,460	-	-	(695)	-	(695)	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,775)	-	-	-	(26,775)	
Z1	\$ 641,730	\$1,412,883	\$ 2,322	\$1,415,210	\$ 264,447	\$ 560,870	(\$ 77,093)	\$ -	\$ 4,431	(\$ 69,530)	\$ 6,067	\$2,800,808	\$2,806,875	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：黃秋達

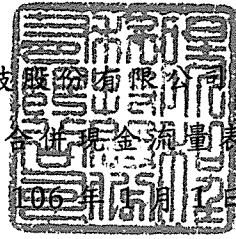


經理人：黃秋達



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 50,209)	\$ 179,132
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	88,747	65,409
A20200	攤銷費用	5,190	7,293
A20300	預期信用減損損失	76,107	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(73,163)
A20900	財務成本	8,112	4,341
A21200	利息收入	(15,744)	(8,586)
A21300	股利收入	(11,250)	(9,643)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(695)	2,598
A22300	採用權益法之關聯企業(利益) 損失份額	(15,817)	16,617
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	44	(365)
A23500	金融資產減損損失	-	4,362
A23700	存貨跌價及呆滯損失	65,379	40,626
A23900	與關聯企業之未實現銷貨利益	447	4,720
A24000	與關聯企業之已實現銷貨利益	(4,720)	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(21,716)	17,587
A29900	預付租賃款攤銷	1,679	1,658
A30000	業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(35,454)	-
A31130	應收票據	(78,874)	14,632
A31150	應收帳款	32,740	576,939
A31160	應收帳款—關係人	38,273	(165,932)
A31180	其他應收款	8,964	(5,446)
A31200	存 貨	(165,942)	18,845
A31230	預付款項	(76,525)	41,344
A31240	其他流動資產	(8)	(80)
A32125	合約負債	233,228	-
A32150	應付帳款	97,967	(81,266)
A32160	應付帳款—關係人	(58)	3,297
A32180	其他應付款項	24,038	10,697
A32200	負債準備	(17,076)	(55,963)
A32210	預收款項	-	(226,576)
A32230	其他流動負債	12,176	335

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32240	淨確定福利負債	(\$ 4,234)	(\$ 2,304)
A32990	退款負債	18,036	-
A33000	營運產生之現金	212,805	381,108
A33300	支付之利息	(8,002)	(4,314)
A33500	支付之所得稅	(33,313)	(62,651)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>171,490</u>	<u>314,143</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	515,068	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(70,766)
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	(22,500)	(39,489)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,408
B03800	存出保證金減少	1,344	53,904
B04500	購置無形資產	(4,380)	(498)
B06700	其他非流動資產增加	(37)	-
B07100	預付設備款增加	-	(1,402)
B07200	預付設備款減少	1,094	-
B07500	收取之利息	14,910	8,260
B07600	收取之股利	11,250	9,643
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>478,624</u>	<u>(36,940)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	94,155	50,944
C04400	其他非流動負債減少	-	(298)
C04500	支付本公司業主股利	(45,338)	(45,815)
C04700	現金減資	(272,027)	-
C04900	購買庫藏股票	(23,404)	(44,755)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(246,614)</u>	<u>(39,924)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,928)</u>	<u>(15,461)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	382,572	221,818
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,114,190</u>	<u>892,372</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,496,762</u>	<u>\$ 1,114,190</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 12 月 31 日

(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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 108 年 3 月 22 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。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

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(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	(2)
			<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	107年1月1日	說 明
	重 分 類				保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數			
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（含關係人）、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 分類為按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定期存款及受限制資產，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。

合併公司選擇僅對 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	(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>

若合併公司於 107 年繼續採用 IAS 18「收入」與採用 IFRS 15「客戶合約收入」差異之參考資訊列示如下：

	107年12月31日 (IFRS 15)	IFRS 15 之適用影響數	107年12月31日 (IAS 18)
合約資產—流動	\$ 98,766	(\$ 98,766)	\$ -
合約資產備抵損失	(16,805)	16,805	-
應收帳款—非關係人	731,656	98,766	830,422
應收帳款—非關係人備 抵損失	(84,773)	(16,805)	(101,578)
資產影響	<u>\$ 728,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,844</u>
合約負債—流動	\$ 343,608	(\$ 343,608)	\$ -
退款負債—流動	18,036	(18,036)	-
預收貨款	-	343,608	343,608
負債準備—流動	31,898	18,036	49,934
負債影響	<u>\$ 393,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,542</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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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。

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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 77,051	\$ 77,051
長期預付租賃款	62,989	(62,989)	-
資產影響	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 14,062</u>	<u>\$ 77,051</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,686	\$ 5,686
租賃負債—非流動	-	8,376	8,376
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,062</u>	<u>\$ 14,062</u>

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，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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。

截至本合併財務報表通過發布日止，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

本合併財務報表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 IFRSs 編製。

(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，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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，參閱附註十三及附表六及七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 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。

(1) 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）、其他應收款及存出保證金）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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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。

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。

(3) 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

(1) 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。

(2) 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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時同時認列。

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年度認列為營業收入之減項。

(十三) 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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 政府補助

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

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

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

(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。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 負債準備之估計

合併公司於產品驗收時便同時估計產品保固費用。

合併公司之產品保證準備係根據財務報導日之已銷售的產品和未來需償付金額之最佳估計。

由於新產品結合技術之複雜程度與日俱增，並因應地方性法令，規章和實務狀況可能的改變，這些估計的變化可能導致產生額外備抵金額或於未來期間須提列額外之負債準備。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設

包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(六) 所得稅

合併公司部分之可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(七) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註七及二八。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,734	\$ 3,556
銀行支票及活期存款	740,714	902,314
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	753,314	208,320
合 計	<u>\$ 1,496,762</u>	<u>\$ 1,114,190</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12月31日

非流動

國內未上市(櫃)普通股

\$ 73,584

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12月31日

流動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 83,951

受限制資產(1)

29,560

\$ 113,511

非流動

受限制資產(2)

\$ 2,000

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 4,060 仟元，故列為受限制資產。
2. 合併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

106年12月31日

非流動

國內未上市(櫃)普通股

\$ 21,864

依衡量種類區分

備供出售

\$ 21,864

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108年3月22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，請參閱附註三一。

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，因其帳面金額27,333仟元高於其按公允價值計算之可回收金額22,971仟元，該公允價值係參酌鑑價報告以收益法評價，採用之折現率為15.91%，屬於第3等級公允價值衡量，故106年度認列減損損失4,362仟元，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>流 動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$566,622
受限制資產	<u>633</u>
	<u>\$567,255</u>
<u>非 流 動</u>	
原始到期日超過3個月之備償戶	\$ 549
受限制資產(1)	<u>62,775</u>
	<u>\$ 63,324</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，請參閱附註三一。

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量(1)	\$ 69,753	\$ 46,373
透過其他綜合損益按公允價值 衡量(2)	<u>55,494</u>	<u>-</u>
	<u>\$125,247</u>	<u>\$ 46,373</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$762,064	\$836,189
減：備抵損失	(84,773)	(77,349)
應收帳款淨額	<u>\$677,291</u>	<u>\$758,840</u>
<u>應收關係人款項</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$163,033	\$201,306
減：備抵損失	(54,477)	(4,771)
應收關係人款項淨額	<u>\$108,556</u>	<u>\$196,535</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。

2. 針對部分銀行承兌票據，合併公司視營運資金情況決定讓售予銀行或不予讓售。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。合併公司於 107 年 12 月 31 日，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額為 55,494 仟元。

相關借款資訊請參閱附註十七；合併公司辦理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，請參閱附註三一。

(二) 應收帳款

107 年度

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（含應收關係人款項）之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~180天	逾期 超過180天	合計
總帳面金額	\$ 475,190	\$ 158,851	\$ 291,056	\$ 925,097
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	(14,135)	(125,115)	(139,250)
攤銷後成本	<u>\$ 475,190</u>	<u>\$ 144,716</u>	<u>\$ 165,941</u>	<u>\$ 785,847</u>

應收帳款（含應收關係人款項）備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額—非關係人（IAS 39）	\$ 77,349
年初餘額—關係人（IAS 39）	4,771
追溯適用 IFRS 9 調整數	(26,667)
年初餘額（IFRS 9）	55,453
加：本年度提列減損損失	85,528
外幣換算差額	(1,731)
年底餘額	<u>\$ 139,250</u>

106年度

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（含應收關係人款項）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 521,165
1~180天	112,892
181天以上	403,438
合計	<u>\$ 1,037,495</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（含應收關係人款項）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：本年度迴轉呆帳費用	(73,163)
外幣換算差額	(2,126)
106年12月31日餘額	<u>\$ 82,120</u>

106年1月1日至12月31日因應收帳款減少，迴轉呆帳費用73,163仟元，帳列管理費用之減項。

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
半成品及在製品	\$ 429,346	\$ 390,693
原 料	108,077	101,375
物 料	124	804
製 成 品	-	11,648
	<u>\$ 537,547</u>	<u>\$ 504,520</u>

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,466,156仟元及1,272,032仟元。

107及106年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失65,379仟元及40,626仟元。

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 12月31日	106年 12月31日
本公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	投資相關業務	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%
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%
本公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC)	投資相關業務	71.77%	71.77%
本公司	程瀚科技股份有限公司 (以下簡稱程瀚科技)	製作自動化設備	100.00%	100.00%
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱 UMS OPTIC)	投資相關業務	26.58%	26.58%
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%
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%
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	投資相關業務	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%

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 108 年 3 月 22 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。

子公司之財務報表，除程瀚科技係按未經會計師查核後之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報表倘經會計師查核，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12月31日		106年12月31日	
	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)	22,071	19.96	1,340	19.96
科智企業股份有限公司	38,700	27.58	-	-
	<u>\$ 60,771</u>		<u>\$ 1,340</u>	

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 15,817	(\$ 16,617)
其他綜合損益	1,216	(294)
綜合損益總額	<u>\$ 17,033</u>	<u>(\$ 16,911)</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，並參酌鑑價公司之評估價格 22,971 仟元為公允價格，請參閱附註九。

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 12 月 31 日止，合併公司對科智公司持股為 27.58%。合併公司於 107 年度取得科智公司所產生之商譽及專利、技術等資產共計 28,009 仟元係列入投資成本。

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，請參閱附表六及七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除 MONDE INVESTMENT LTD. 係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

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	-	4,332	17,091	765	8,298	7,391	-	37,877
處 分	-	(18,549)	(1,464)	(4,979)	(10,239)	-	-	(35,231)
淨兌換差額	-	(10,552)	(7,869)	(322)	(1,626)	81	-	(20,288)
106年12月31日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 647,671</u>	<u>\$ 453,963</u>	<u>\$ 14,085</u>	<u>\$ 134,603</u>	<u>\$ 7,472</u>	-	<u>\$ 1,414,648</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	-	25,980	20,123	1,846	17,460	-	-	65,409
處 分	-	(15,988)	(1,446)	(4,820)	(9,934)	-	-	(32,188)
淨兌換差額	-	(3,802)	(7,029)	(273)	(1,251)	-	-	(12,355)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,898</u>	<u>\$ 396,231</u>	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 92,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 766,168</u>
106年12月31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>
<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	-	-	10,573	2,573	9,246	108	-	22,500
處 分	-	-	(186)	(38)	(324)	-	-	(548)
重分類	-	7,481	67,536	-	2,441	(7,481)	-	69,977
淨兌換差額	-	(8,864)	(6,983)	(193)	(1,405)	7	-	(17,438)
107年12月31日餘額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 646,288</u>	<u>\$ 524,903</u>	<u>\$ 16,427</u>	<u>\$ 144,561</u>	<u>\$ 106</u>	-	<u>\$ 1,489,139</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	-	26,644	45,912	1,136	15,055	-	-	88,747
處 分	-	-	(167)	(38)	(299)	-	-	(504)
重分類	-	-	-	-	877	-	-	877
淨兌換差額	-	(4,160)	(6,405)	(144)	(1,213)	-	-	(11,922)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,382</u>	<u>\$ 435,571</u>	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 106,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 843,366</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 156,854</u>	<u>\$ 357,906</u>	<u>\$ 89,332</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 38,033</u>	<u>\$ 106</u>	-	<u>\$ 645,773</u>

107及106年度上述資產並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15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，請參閱附註三一。

十六、長期預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
非流動	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 65,780</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，請參閱附註三一。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)		
應收票據貼現(1)	\$ 55,494	\$ 30,749
銀行借款(2)	<u>111,883</u>	<u>45,545</u>
	<u>\$167,377</u>	<u>\$ 76,294</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 年及 106 年 12 月 31 日之有效年利率分別為 3.8%~4.8% 及 5.1%。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。。

2. 短期借款利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行擔保借款	5.0025%	4.3500%

(二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
土地銀行聯貸案	\$ 100,000	\$ 100,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>100,000</u>)	(<u>100,000</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 105 年 4 月向土地銀行及其他金融機構申請聯合貸款，取得之授信額度為 10 億元。本公司依借款合同之約定提供土地、房屋及建築作為借款之擔保品，請詳附註三一之說明。本公司聯貸借款之到期日為 110 年 7 月，於聯貸案到期日前，本公司得視營運

資金需求向銀行申請資金動用，本公司目前動用之借款期間皆為一年內，故帳列一年內到期之長期借款。本公司擔保借款利率區間如下：

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 77,341	\$ 74,428
應付員工酬勞	-	6,076
應付董事酬勞	-	1,215
其他	<u>71,826</u>	<u>39,929</u>
	<u>\$ 149,167</u>	<u>\$ 121,648</u>

十九、負債準備

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
保 固	\$ 44,366	\$ 51,117
員工福利	7,993	7,442
退貨及折讓	-	<u>11,291</u>
	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 69,850</u>
流 動	\$ 31,898	\$ 44,285
非 流 動	<u>20,461</u>	<u>25,565</u>
	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 69,850</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 年 度 提 列	16,392		551	-	16,943
本 年 度 使 用	(22,728)		-	(11,291)	(34,019)
淨 兌 換 差 額	(415)		-	-	(415)
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 44,366</u>		<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,359</u>

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。
- (三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。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

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司陽程光電股份有限公司（以下簡稱陽程光電）所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 7.62%

提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,307	\$ 57,168
計畫資產公允價值	(34,372)	(32,356)
淨確定福利負債	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 24,812</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106年1月1日餘額	<u>\$ 56,754</u>	<u>(\$ 28,905)</u>	<u>\$ 27,849</u>
服務成本			
當期服務成本	445	-	445
利息費用(收入)	<u>829</u>	<u>(437)</u>	<u>392</u>
認列於損益	<u>1,274</u>	<u>(437)</u>	<u>837</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	127	127
精算損失—人口統計假 設變動	1,060	-	1,060
精算損失—財務假設變 動	1,747	-	1,747
精算利益—經驗調整	<u>(3,667)</u>	<u>-</u>	<u>(3,667)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(860)</u>	<u>127</u>	<u>(733)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(3,141)</u>	<u>(3,141)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 57,168</u>	<u>(\$ 32,356)</u>	<u>\$ 24,812</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 57,168</u>	<u>(\$ 32,356)</u>	<u>\$ 24,812</u>
服務成本			
當期服務成本	380	-	380
前期服務成本	<u>(1,448)</u>	<u>-</u>	<u>(1,448)</u>
利息費用(收入)	<u>696</u>	<u>(407)</u>	<u>289</u>
認列於損益	<u>(372)</u>	<u>(407)</u>	<u>(779)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 849)	(\$ 849)
精算損失—人口統計假 設變動	877	-	877
精算損失—財務假設變 動	1,768	-	1,768
精算利益—經驗調整	(439)	-	(439)
認列於其他綜合損益	2,206	(849)	1,357
雇主提撥	-	(3,455)	(3,455)
福利支付	(2,695)	2,695	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 56,307</u>	<u>(\$ 34,372)</u>	<u>\$ 21,935</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	(\$ 233)	\$ 292
推銷費用	(288)	205
管理費用	(55)	72
研發費用	(203)	268
	<u>(\$ 779)</u>	<u>\$ 837</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,765</u>)	(\$ <u>1,793</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 1,875</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 1,838</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,735</u>)	(\$ <u>1,767</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 3,329</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	12年

二一、權益

(一) 股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 641,730</u>	<u>\$ 917,181</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，除未達既得條件之限制員工權益新股外，每股享有一表決權及收取股利之權利。106 年 12 月 31 日未達既得條件之限制員工權益新股為 87 仟股，其受限制權利，請詳附註二六。

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。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%，並於107年8月10日業經金管會證券期貨局核准申報生效，上述私募普通股配合辦理減資退還股本後，鴻海精密工業股份有限公司及其子公司持有本公司私募普通股股數為9,800仟股。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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	<u>\$ 1,364,326</u>	<u>\$ 1,364,326</u>
<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
員工認股權執行之股票發行溢價	8,723	8,723
處分資產增益	<u>2,322</u>	<u>2,322</u>
	<u>50,884</u>	<u>48,932</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	-	3,683
	<u>\$ 1,415,210</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. 因員工認股權與限制員工權利股票產生之資本公積—股票發行溢價及處分資產增益產生之資本公積，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。本公司章程規定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

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度虧損撥補案，尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 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>
年底餘額	<u>\$ 55,243</u>	<u>\$ 36,019</u>

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，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(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年度	106年度
年初餘額	(\$ 55,228)	(\$ 36,004)
國外營運機構之換算差額	(21,812)	(22,805)
採用權益法之關聯企業之份額	971	(356)
相關所得稅	<u>3,976</u>	<u>3,937</u>
年底餘額	<u>(\$ 72,093)</u>	<u>(\$ 55,228)</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利益（106年度：無）

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>38,513</u>
年初餘額 (IFRS 9)	38,513
未實現損失—權益工具	(26,043)
相關所得稅	<u>(8,039)</u>
年底餘額	<u>\$ 4,431</u>

(六) 庫藏股票

	單位：仟股	
轉讓股份予員工	107年度	106年度
年初餘額	856	-
本年度變動	685	856
現金減資減少	<u>(300)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>1,241</u>	<u>856</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，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股利之分派及表決權等權利。

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，買回成本共計 52,406 仟元。

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，買回之每股價格為新台幣 25 元至 45 元；惟當股價低於買回價格下限時，公司將繼續買回股份，計畫擬買回股份總金額上限為 45,000 仟元。截至該次庫藏股預定買回期間止，本公司共買回庫藏股 600 仟股，買回成本共計 19,124 仟元。

二二、收 入

	107年度	106年度
銷貨收入	\$ 1,788,456	\$ 1,859,271
勞務收入	163,018	104,595
商品收入	-	2,185
	<u>\$ 1,951,474</u>	<u>\$ 1,966,051</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收帳款（附註十一）	\$ 677,291
應收帳款－關係人（附註十一）	<u>108,556</u>
	<u>\$ 785,847</u>
合約資產－流動	
設備銷售	\$ 98,766
減：備抵損失	(<u>16,805</u>)
合約資產－流動	<u>\$ 81,961</u>

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合約資產之備抵損失。合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>26,667</u>
年初餘額（IFRS 9）	26,667
減：本年度迴轉減損損失	(9,421)
外幣換算差額	(<u>441</u>)
年底餘額	<u>\$ 16,805</u>

	107年12月31日
合約負債－流動	
設備銷售	<u>\$ 343,608</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、本年度淨（損）利

本年度淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
政府補助收入	\$ 36,237	\$ 29,435
逾請求權時效款項轉收入	6,427	-
其他	3,948	12,530
	<u>\$ 46,612</u>	<u>\$ 41,965</u>

(二) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,715	\$ 32,781
營業費用	61,032	32,628
	<u>\$ 88,747</u>	<u>\$ 65,409</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 177	\$ 434
營業費用	5,013	6,859
	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 7,293</u>

(三) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 30,358	\$ 21,555
確定福利計畫	(779)	837
	<u>29,579</u>	<u>22,392</u>
股份基礎給付		
權益交割	(695)	2,598
其他員工福利	498,285	456,458
員工福利費用合計	<u>\$ 527,169</u>	<u>\$ 481,448</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 233,446	\$ 210,995
營業費用	293,723	270,453
	<u>\$ 527,169</u>	<u>\$ 481,448</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司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。本公司 107 年度因為虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞；106 年度員工酬勞及董事酬勞於 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	1%

金額

	<u>106年度</u>
	現 金
員工酬勞	\$ 6,076
董事酬勞	1,215

年度合併財務報表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之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 22,634	\$ 55,664
未分配盈餘加徵	-	1,010
以前年度之調整	(2,335)	15,462
	<u>20,299</u>	<u>72,136</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(22,419)	34,424
以前年度之調整	(3,355)	110
稅率變動	6,866	-
	<u>(18,908)</u>	<u>34,534</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 106,670</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨（損）利	(<u>\$ 50,209</u>)	<u>\$ 179,132</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用 （107及106年度分別採20%及17%）	(\$ 10,726)	\$ 41,340
未分配盈餘加徵	-	1,010
稅上不可減除之費損	570	54
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(980)	24,537
未實現投資（利益）損失	(1,616)	4,164
免稅所得	(2,250)	(1,639)
未認列之虧損扣抵	12,967	9,205
以前年度所得稅調整	(5,690)	15,462
未認列之可減除暫時性差異	2,250	12,537
稅率變動	<u>6,866</u>	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 106,670</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於107年度為淨損，是以無盈餘可供分配，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果對合併公司暫無影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 193)	\$ -
本年度產生		
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,195	3,937
— 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>(\$ 4,037)</u>	<u>\$ 3,937</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 418	\$ 1,932
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 3,955	\$ 18,555

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 2,885	\$ 7,661	\$ -	\$ -	\$ 10,546
存貨跌價及呆滯損失	15,324	9,082	-	-	24,406
聯屬公司間未實現利益	561	256	-	-	817
負債準備	9,561	(3,666)	-	-	5,895
減損損失	17,629	(9,590)	(8,039)	-	-
未實現兌換損失	3,122	(2,843)	-	-	279
國外營運機構兌換差額	-	-	2,884	-	2,884
虧損扣抵	10,764	26,729	-	-	37,493
其他	4,321	(4,326)	-	5	-
	<u>\$ 64,167</u>	<u>\$ 23,303</u>	<u>(\$ 5,155)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 82,320</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	(\$ 90,474)	(\$ 16,534)	\$ -	\$ -	(\$ 107,008)
國外營運機構兌換差額	(1,092)	-	1,092	-	-
未實現兌換利益	(238)	(544)	-	-	(782)
其他	(16,869)	12,683	26	57	(4,103)
	<u>(\$ 108,673)</u>	<u>(\$ 4,395)</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 57</u>	<u>(\$ 111,893)</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 11,972	(\$ 9,087)	\$ -	\$ -	\$ 2,885
存貨跌價及呆滯損失	10,997	4,327	-	-	15,324
聯屬公司間未實現利益	789	(228)	-	-	561
負債準備	18,268	(8,707)	-	-	9,561
減損損失	17,072	557	-	-	17,629
未實現兌換損失	992	2,130	-	-	3,122
虧損扣抵	400	10,364	-	-	10,764
其他	10,989	(6,378)	-	(290)	4,321
	<u>\$ 71,479</u>	<u>(\$ 7,022)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 290)</u>	<u>\$ 64,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		匯率影響數	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
採用權益法之投資	(\$ 65,400)	(\$ 25,074)	\$ -	\$ -	(\$ 90,474)
國外營運機構兌換差額	(5,029)	-	3,937	-	(1,092)
未實現兌換利益	(1,713)	1,475	-	-	(238)
其他	(<u>13,194</u>)	(<u>3,913</u>)	-	238	(<u>16,869</u>)
	<u>(\$ 85,336)</u>	<u>(\$ 27,512)</u>	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 238</u>	<u>(\$ 108,673)</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
107年度到期	\$ -	\$ 3,800
108年度到期	9,715	9,716
109年度到期	9,951	9,951
110年度到期	12,510	12,510
111年度到期	12,259	12,259
112年度到期	5,947	5,947
113年度到期	12,563	12,563
114年度到期	6,053	6,053
115年度到期	6,003	5,996
116年度到期	6,577	6,562
117年度到期	6,485	-
	<u>\$ 88,063</u>	<u>\$ 85,357</u>
可減除暫時性差異		
—陽程光電	\$196,246	\$193,855
—本公司	59,466	83,674
	<u>\$255,712</u>	<u>\$277,529</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

1. 陽程光電

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 9,715	108
9,951	109
12,510	110
12,259	111

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 5,947	112
12,563	113
6,053	114
6,003	115
6,577	116
<u>6,485</u>	117
<u>\$ 88,063</u>	

2. 陽程科技

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 52,553	116
<u>134,909</u>	117
<u>\$ 187,462</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司及子公司陽程光電之營利事業所得稅申報截至 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

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.63)</u>	<u>\$ 0.80</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.63)</u>	<u>\$ 0.80</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：

本年度淨（損）利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 50,558)</u>	<u>\$ 73,511</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	80,296	91,560
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	-	253
員工酬勞	-	145
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>80,296</u>	<u>91,958</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。

合併公司 107 年度為虧損，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 及 106 年度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年度	106年度
年初股數	87	10
本年度新增	-	656
本年度解除限制	(45)	(1)
本年度註銷	(42)	(578)
年底股數	<u> </u>	<u> </u>

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為(695)仟元及 2,598 仟元。

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12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				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ _____	\$ _____	\$ 73,584	\$ 73,584

107及106年度無第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年度

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
年初餘額	\$ -
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）	(26,043)
年底餘額	\$ 73,584

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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 2,792,262
備供出售金融資產(註2)	-	21,864
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註3)	2,589,414	-
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	73,584	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	812,562	591,462

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)等按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，請參閱附註三二。

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年度	106年度
美金影響	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 7,496</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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 868,825	\$ 874,406
—金融負債	111,883	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	740,713	821,755
—金融負債	100,000	176,294

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 及 106 年度之稅前淨利分別增加 641 仟元及 645 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 年度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 736 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應收帳款總額前三大集團客戶，於 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述集團客戶之比率皆為 50%。

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。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 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	\$ 80,712	\$ -	\$ 541,814	\$ -	\$ -
浮動利率工具	100,099	-	-	-	-
固定利率工具	475	28,682	142,034	-	-
	<u>\$ 181,286</u>	<u>\$ 28,682</u>	<u>\$ 683,848</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>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	429,000	502,451
	<u>\$ 429,000</u>	<u>\$ 502,451</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 211,883	\$ 176,294
— 未動用金額	922,376	1,028,658
	<u>\$ 1,134,259</u>	<u>\$ 1,204,952</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 107 及 106 年度，合併公司與銀行簽訂附追索權應收票據貼現合約之金額分別為 87,830 仟元及 30,749 仟元，合併公司並自銀行收取價金 86,228 仟元及 29,403 仟元。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分別為 55,494 仟元及 30,749 仟元。

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 本 公 司 之 關 係</u>
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）	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年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨收入	智泰科技公司	\$ 84,597	\$ -
	深圳智泰公司	<u>29,627</u>	<u>150,671</u>
		<u>\$ 114,224</u>	<u>\$ 150,671</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年度</u>	<u>106年度</u>
深圳智泰公司	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 19,010</u>

合併公司向關係人進貨之產品因屬單一性，且其價格係屬議定，故無法與非關係人相互比較，另付款條件為次月結 30~60 天。

(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12月31日	106年12月31日
應收帳款	深圳智泰公司	\$ 106,744	\$ 162,761
一關係人	智泰科技公司	1,812	-
	河北泉程公司	-	33,774
		<u>\$ 108,556</u>	<u>\$ 196,535</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 107 及 106 年底應收關係人款項提列備抵呆帳金額分別為 54,477 仟元及 4,771 仟元。

(五) 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12月31日	106年12月31日
應付帳款			
一關係人	深圳智泰公司	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 3,297</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 8,421	\$ 10,026
退職後福利	517	601
股份基礎給付	(34)	129
	<u>\$ 8,904</u>	<u>\$ 10,756</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、重大之期後事項

合併公司因業務拓展需要，於 108 年 3 月 22 日經董事會決議通過取得桃園市大園區共計 10 筆地號土地，土地面積共計 6,022 平方公尺，預計支付價款合計約 280,000 仟元。

三一、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12月31日	106年12月31日
房屋及建築	\$ 200,590	\$ 214,513
長期預付租賃款	19,080	19,958
定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	31,560	-
定存單及備償帳戶（帳列無活絡市場之債務工具投資）	-	63,957
土地	66,486	66,486
存出保證金	53,746	53,746
應收票據	55,494	30,749
	<u>\$ 426,956</u>	<u>\$ 449,409</u>

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12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,318	30.7150	(美元：新台幣)	\$	531,932		
美 元		1,727	6.8632	(美元：人民幣)		53,053		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,428	30.7150	(美元：新台幣)		43,865		
美 元		246	6.8632	(美元：人民幣)		7,564		

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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>外幣負債</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		

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨利益 26,961 仟元及淨損失 56,946 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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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：附表二。
 - (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：附表五。

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。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
自動化設備	\$ 1,746,931	\$ 1,813,784
維修收入	162,709	104,594
商品收入	-	2,185
	<u>\$ 1,909,640</u>	<u>\$ 1,920,563</u>

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
臺灣	\$ 404,099	\$ 155,513	\$ 416,798	\$ 318,714
中國	1,415,600	1,596,842	302,921	408,137
美國	11,182	104,048	-	-
其他	<u>78,759</u>	<u>64,160</u>	-	-
	<u>\$ 1,909,640</u>	<u>\$ 1,920,563</u>	<u>\$ 719,719</u>	<u>\$ 726,851</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產產生之資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

	107年度	106年度
客戶 A (註)	\$ 585,499	\$ 723,498
客戶 B (註)	<u>196,198</u>	<u>423,044</u>
	<u>\$ 781,697</u>	<u>\$ 1,146,542</u>

註：係來自自動化設備收入。

陽程科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	保價		對個別對象 資金貸與總額 (註 3 及 4)	資金總額 (註 3 及 4)	與額備註
														擔保金額	擔保價值			
1	陽程(佛山)科技有限公司	上海陽程程科技術有限公司	註 5	是	\$ -	\$ 44,753 (RMB 10,000 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 159,460 (RMB 35,631 仟元)	\$ 318,920 (RMB 71,262 仟元)		

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被報資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者填 1。
- (2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：新台幣金額係按 107 年 12 月 31 日之人民幣中心匯率換算。

註 4：資金貸與他人之總限額以不超過貸出資金公司淨值 40% 為限，對單一對象之限額以不超過資金貸與他人之總限額二分之一為限。

註 5：本年度尚未實際撥款。

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 12 月 31 日

附表二

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 公司名稱	證對 關係 (註 2)	對 象 限額 (註 3)	業 一 企 保 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 餘 額 (註 4 及 8)	期 末 背 書 餘 額 (註 5 及 8)	實 際 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 (註 9)	背 書 最 高 保 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 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	上海陽程科技有限公司	3	\$	560,162	\$ 62,654 (RMB14,000 仟元)	62,654 (RMB14,000 仟元)	\$	-	2.24%	1,400,404	Y	N	Y	
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有 限公司	3		560,162	39,930 (USD 1,300 仟元)	-	-	-	-	1,400,404	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) 同業間依消費法保護從事實業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限額不可超過前述淨值 20% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底公司向銀行簽具背書保證與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 12 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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表三

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)	(註 5)
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	\$ 72,674	18.50	\$ 72,674	-	註 5
	亞太優勢系統股份有限公司	-	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	910	0.26	910	-	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六及附表七。

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 12 月 31 日

附表四

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	關係人稱	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列帳帳	抵備金額
						額處	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	\$ 138,088	0.2	\$ 127,423			\$ 3,133	\$ 31,344		

註 1：截至 107 年 12 月 31 日止，上海陽程科技有限公司對深圳智泰精密儀器有限公司應收關係人款項總額共計 138,088 仟元，已逾期未收回款項總額共計 127,473 仟元，提列備抵損失金額共計 31,344 仟元。

註 2：截至 108 年 3 月 22 日止，期後收回款項共計 3,133 仟元，上海陽程科技有限公司將針對已逾期尚未收回之款項持續加強催收。

陽程科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註 4)	交易條件	佔合併總資產之比率 (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	\$ 5,686	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	應收帳款	28	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	6,053	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	勞務收入	81	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	1,505	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	銷貨成本	3,012	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	其他應收款	655	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	應收帳款	54	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	應付帳款	33,942	註 5	1%		
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	172	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	合約負債	1,843	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	勞務收入	144	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	管理服務費	5,107	註 5	3%		
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	62,051	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	佣金收入	212	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	其他收入	6,000	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	3	應收帳款	373	註 5	-		
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	應付帳款	1,602	註 5	-		
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	847	註 5	-		
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	1,041	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	其他應收款	41,933	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	288	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	8,840	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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。

陽程科技股份有限公司及其子公司
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 12 月 31 日

附表六

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		持有帳面金額	被投資公司本期 (損) 益 (註 5)	本期認列之 (損) 益 (註 5)	註
				本	末		數	比				
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 122,860 (USD 4,000 仟元)	\$ 122,860 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 482,401 (USD 15,706 仟元)	(\$ 35,995) (USD -1,194 仟元)	(\$ 31,744) (USD -1,053 仟元)	子公司、註 2	
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞席爾	一般投資業	245,720 (USD 8,000 仟元)	245,720 (USD 8,000 仟元)	8,000,000	100.00	796,599 (USD 25,935 仟元)	41,113 (USD 1,364 仟元)	41,084 (USD 1,361 仟元)	子公司、註 3	
	陽程光電股份有限公司 UMS OPTIC CO., LTD.	台 灣	電子材料批發及零售	398,940 520,926	398,940 520,926	39,894,000 16,960,000	89.65 71.77	56,547 20,098	(8,635) (8,996)	(7,741) (6,457)	子 公 司 子 公 司	
	程瀚科技股份有限公司 MONDE INVESTMENT LTD.	台 灣	製作自動化設備	10,000 3,778	10,000 3,778	1,000,000 122,500	100.00 49.00	9,946 -	8 -	8 -	子 公 司、註 7 採 用 權 益 法 之 投 資、註 7	
	USUN TECH HOLDING LTD. 智泰科技股份有限公司	塞 席 爾	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	子 公 司、註 6	
	科智企業股份有限公司	台 灣	3D 雷射掃描儀 軟體研發銷售	22,971	22,971	3,300,000	19.96	22,071	90,741	15,242	採 用 權 益 法 之 投 資、註 8	
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	台 灣	電子資訊供應服務業	38,125	-	1,525,000	27.58	38,700	283	575	採 用 權 益 法 之 投 資、註 9	
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	192,890 724,874	192,890 724,874	6,280,000 23,600,000	26.58 100.00	(7,442) (28,700)	(8,996) (8,970)	(2,391) (8,970)	子 公 司 子 公 司	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：係已減除未實現逆流交易淨認列金額 84 仟元及加回已實現側流交易淨認列金額 4,335 仟元。

註 3：係已減除未實現逆流交易淨認列金額 79 仟元。

註 4：新台幣係按 107 年 12 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 12 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 6：係本公司 102 年成立之子公司，因未實付股本，是以未認列 107 年度之營業損益。

註 7：除程瀚科技股份有限公司及 MONDE INVESTMENT LTD. 外，其餘係經會計師查核。

註 8：期末帳面價值係包含未實現側流交易銷貨利益 384 仟元及未實現順流交易銷貨利益 63 仟元。

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 日之營業利益。

陽程科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表七

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)	去年度 自累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額		本期匯出金額 (註 2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期視列 投資(損) (註 3)	期末 帳面 (註 2)	投資 價值 (註 2)	截至 本期末 已回 投資收益	註
					匯出	匯回							
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 307,150 (USD10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 172,925 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 172,925 (USD 5,630 仟元)	100%	(\$ 35,965) (USD-1,193 仟元)	\$ 481,736 (USD15,684 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	245,720 (USD 8,000 仟元)	(2)	245,720 (USD 8,000 仟元)	-	-	245,720 (USD 8,000 仟元)	100%	41,114 (USD 1,364 仟元)	797,301 (USD25,958 仟元)	-	-	
上海陽通精密五金有限公司	機構五金烤漆	4,300 (USD 140 仟元)	(2)	2,119 (USD 69 仟元)	-	-	2,119 (USD 69 仟元)	49%	-	-	-	-	註 6
陽程光電(上海)有限公司	奈米鍍膜光學玻璃之產 銷	721,803 (USD23,500 仟元)	(2)	710,193 (USD23,122 仟元)	-	-	710,193 (USD23,122 仟元)	96%	8,624 (USD -286 仟元)	32,377 (USD-1,054 仟元)	-	-	
河北泉程工業科技有限 公司	生產銷售電子專用設備	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7

本 期 末 大 陸 地 區 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 限 額 (註 4)
\$1,130,957 (USD36,821 仟元)	\$1,680,485

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(該第三地區之投資請參閱附表六)。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 107 年 12 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 4：係按 107 年 12 月底本公司之淨值之 60% 計算。

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

註 6：本期認列投資損益除上海陽通精密五金有限公司係採未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係經會計師查核。

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 年度之營業損益。