

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108及107年第3季

地址：桃園市大園區溪海村八鄰聖德北路68號

電話：(03)385-2628

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
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	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~45		六~二七
(七) 關係人交易	45~46		二八
(八) 質抵押之資產	47		二九
(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	47~48		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~56		三一
2. 轉投資事業相關資訊	49、57		三一
3. 大陸投資資訊	49~50、52、56、58		三一
(十四) 部門資訊	50		三二

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十二所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）44,437 仟元及 40,599 仟元；民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損失份額分別為 5,773 仟元及 15,907 仟元；民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 5,698 仟元及 (1,978) 仟元，暨合併財務報表附註三一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被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陽程科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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

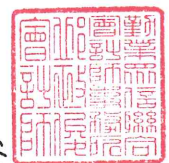
會計師 簡 明 彥

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 108 年 11 月 13 日

陽程科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 902,694	25		\$ 1,496,762	35		\$ 1,433,704	31	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二九)	162,043	4		113,511	3		519,766	11	
1140	合約資產—流動 (附註二一)	64,499	2		81,961	2		33,643	1	
1150	應收票據 (附註九及二九)	61,947	2		125,247	3		112,532	3	
1170	應收帳款—淨額 (附註九及二一)	508,331	14		677,291	16		680,805	15	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註九、二一及二八)	41,899	1		108,556	2		134,891	3	
1200	其他應收款 (附註二九)	64,147	2		10,952	-		13,845	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	576	-		418	-		278	-	
1310	存貨 (附註十)	559,882	16		537,547	13		555,710	12	
1410	預付款項	84,546	2		117,024	3		110,040	2	
1470	其他流動資產	204	-		168	-		164	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,450,768</u>	<u>68</u>		<u>3,269,437</u>	<u>77</u>		<u>3,595,378</u>	<u>78</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	92,722	3		73,584	2		79,002	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二九)	-	-		2,000	-		2,000	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	44,437	1		60,771	1		40,599	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	862,640	24		645,773	15		659,428	15	
1755	使用權資產 (附註三、四、十四及二九)	71,806	2		-	-		-	-	
1821	其他無形資產	4,490	-		6,262	-		6,547	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	76,548	2		82,320	2		67,061	2	
1920	存出保證金 (附註二九)	1,887	-		56,775	1		57,774	1	
1985	長期預付租賃款 (附註三、十五及二九)	-	-		62,989	2		62,862	1	
1990	其他非流動資產	3,415	-		3,715	-		15,960	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,157,945</u>	<u>32</u>		<u>994,189</u>	<u>23</u>		<u>991,233</u>	<u>22</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,608,713</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,263,626</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,586,611</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 101,247	3		\$ 167,377	4		\$ 146,257	3	
2130	合約負債—流動 (附註二一)	281,843	8		343,608	8		397,900	9	
2170	應付帳款	305,464	8		470,120	11		492,921	11	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	3,968	-		3,239	-		3,212	-	
2219	其他應付款 (附註十七)	113,377	3		149,167	4		376,821	8	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	3,811	-		3,955	-		13,153	-	
2250	負債準備—流動 (附註十八)	25,838	1		31,898	1		24,961	1	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	6,466	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及二九)	100,000	3		100,000	2		100,000	2	
2365	退款負債—流動 (附註十八)	17,686	1		18,036	-		4,829	-	
2399	其他流動負債	9,207	-		15,062	-		6,056	-	
21XX	流動負債總計	<u>968,907</u>	<u>27</u>		<u>1,302,462</u>	<u>30</u>		<u>1,566,110</u>	<u>34</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動 (附註十八)	17,894	-		20,461	-		28,013	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	87,678	2		111,893	3		113,352	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	4,985	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	19,666	1		21,935	1		22,702	1	
25XX	非流動負債總計	<u>130,223</u>	<u>3</u>		<u>154,289</u>	<u>4</u>		<u>164,067</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,099,130</u>	<u>30</u>		<u>1,456,751</u>	<u>34</u>		<u>1,730,177</u>	<u>38</u>	
	權益 (附註二十、二三及二五)									
	股本									
3110	普通股股本	641,730	18		641,730	15		641,730	14	
	資本公積									
3210	股票發行溢價	1,412,888	40		1,412,888	33		1,412,888	31	
3240	處分資產增益	2,322	-		2,322	-		2,322	-	
3200	資本公積總計	<u>1,415,210</u>	<u>40</u>		<u>1,415,210</u>	<u>33</u>		<u>1,415,210</u>	<u>31</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	264,447	7		264,447	6		264,447	6	
3320	特別盈餘公積	55,243	2		55,243	2		55,243	1	
3350	未分配盈餘	263,796	7		560,370	13		594,496	13	
3300	保留盈餘總計	<u>583,486</u>	<u>16</u>		<u>880,060</u>	<u>21</u>		<u>914,186</u>	<u>20</u>	
3400	其他權益	(65,645)	(2)		(67,662)	(1)		(71,635)	(2)	
3500	庫藏股票	(70,671)	(2)		(68,530)	(2)		(49,406)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,504,110</u>	<u>70</u>		<u>2,800,808</u>	<u>66</u>		<u>2,850,085</u>	<u>62</u>	
36XX	非控制權益	5,473	-		6,067	-		6,349	-	
3XXX	權益總計	<u>2,509,583</u>	<u>70</u>		<u>2,806,875</u>	<u>66</u>		<u>2,856,434</u>	<u>62</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,608,713</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,263,626</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,586,611</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4110	\$ 327,522	100	\$ 581,504	104	\$ 1,105,618	100	\$ 1,380,180	102	
4190	( 121 )	-	( 21,199 )	( 4 )	( 158 )	-	( 20,631 )	( 2 )	
4100	327,401	100	560,305	100	1,105,460	100	1,359,549	100	
5110	268,425	82	415,970	74	938,197	85	1,000,588	73	
5900	58,976	18	144,335	26	167,263	15	358,961	27	
5910	( 360 )	-	( 1,608 )	-	( 360 )	-	( 1,608 )	-	
5920	363	-	3,972	-	447	-	4,720	-	
5950	58,979	18	146,699	26	167,350	15	362,073	27	
	營業費用（附註二二）								
6100	23,723	7	28,019	5	73,929	7	80,749	6	
6200	40,507	12	45,009	8	119,973	11	125,803	9	
6300	74,057	23	64,411	11	189,015	17	177,853	13	
6450	43,020	13	21,658	4	95,786	8	35,916	3	
6000	181,307	55	159,097	28	478,703	43	420,321	31	
6900	( 122,328 )	( 37 )	( 12,398 )	( 2 )	( 311,353 )	( 28 )	( 58,248 )	( 4 )	
	營業外收入及支出								
7100	2,555	1	4,143	1	8,531	1	11,289	1	
7130	9,643	3	11,250	2	9,643	1	11,250	1	
7190	985	-	6,032	1	3,938	-	24,862	2	
7610	( 10 )	-	( 13 )	-	( 377 )	-	( 42 )	-	
7230	2,436	1	4,530	1	9,700	1	20,345	1	
7630	( 1,585 )	( 1 )	-	-	( 3,734 )	-	-	-	
7050	( 3,448 )	( 1 )	( 2,489 )	( 1 )	( 10,889 )	( 1 )	( 5,641 )	( 1 )	
7370	-	-	5,698	1	-	-	-	-	
7770	( 5,773 )	( 2 )	-	-	( 15,907 )	( 2 )	( 1,978 )	-	
7590	( 73 )	-	( 65 )	-	( 300 )	-	( 421 )	-	
7000	4,730	1	29,086	5	605	-	59,664	4	
7900	( 117,598 )	( 36 )	16,688	3	( 310,748 )	( 28 )	1,416	-	
7950	( 5,418 )	( 2 )	( 5,851 )	( 1 )	13,548	1	( 19,730 )	( 1 )	
8200	( 123,016 )	( 38 )	10,837	2	( 297,200 )	( 27 )	( 18,314 )	( 1 )	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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							
	未實現評價利益							
	(損失)							
	\$ 6,899	2	(\$ 17,175)	( 3)	\$ 19,138	2	(\$ 20,625)	( 1)
8349	與不重分類之項目							
	相關之所得稅(附							
	註四及二三)							
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 8,039)</u>	<u>( 1)</u>
	<u>6,899</u>	<u>2</u>	<u>( 17,175)</u>	<u>( 3)</u>	<u>19,138</u>	<u>2</u>	<u>( 28,664)</u>	<u>( 2)</u>
8360	後續可能重分類至損益							
	之項目							
8361	國外營運機構財務							
	報表換算之兌換							
	差額							
	( 33,420)	( 10)	( 46,393)	( 8)	( 20,855)	( 2)	( 32,535)	( 2)
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							
	(附註十二)							
	-	-	-	-	( 514)	-	-	-
8399	與可能重分類之項							
	目相關之所得稅							
	(附註四及二三)							
	<u>6,693</u>	<u>2</u>	<u>9,288</u>	<u>1</u>	<u>4,280</u>	<u>-</u>	<u>6,324</u>	<u>-</u>
	<u>( 26,727)</u>	<u>( 8)</u>	<u>( 37,105)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 17,089)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 26,211)</u>	<u>( 2)</u>
8300	本期其他綜合損益							
	(稅後淨額)							
	<u>( 19,828)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 54,280)</u>	<u>( 10)</u>	<u>2,049</u>	<u>-</u>	<u>( 54,875)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本期綜合損益總額							
	<u>(\$ 142,844)</u>	<u>( 44)</u>	<u>(\$ 43,443)</u>	<u>( 8)</u>	<u>(\$ 295,151)</u>	<u>( 27)</u>	<u>(\$ 73,189)</u>	<u>( 5)</u>
	淨損歸屬於：							
8610	本公司業主							
	(\$ 122,794)	( 38)	\$ 11,096	2	(\$ 296,574)	( 27)	(\$ 17,544)	( 1)
8620	非控制權益							
	( 222)	-	( 259)	-	( 626)	-	( 770)	-
8600								
	<u>(\$ 123,016)</u>	<u>( 38)</u>	<u>\$ 10,837</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 297,200)</u>	<u>( 27)</u>	<u>(\$ 18,314)</u>	<u>( 1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
	(\$ 142,666)	( 44)	(\$ 43,232)	( 8)	(\$ 294,557)	( 27)	(\$ 72,464)	( 5)
8720	非控制權益							
	( 178)	-	( 211)	-	( 594)	-	( 725)	-
8700								
	<u>(\$ 142,844)</u>	<u>( 44)</u>	<u>(\$ 43,443)</u>	<u>( 8)</u>	<u>(\$ 295,151)</u>	<u>( 27)</u>	<u>(\$ 73,189)</u>	<u>( 5)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)							
9750	基 本							
	(\$ 1.95)		\$ 0.14		(\$ 4.72)		(\$ 0.20)	
9850	稀 釋							
	(\$ 1.95)		\$ 0.14		(\$ 4.72)		(\$ 0.20)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月13日核閱報告)

董事長：黃秋達

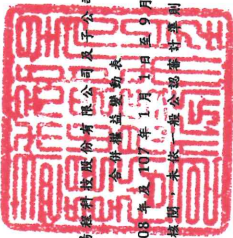


經理人：黃秋達



會計主管：葉振祥





陽謀利證券股份有限公司  
 全體董事謹啟

民國 108 年 11 月 13 日  
 (僅供內部參考，請參閱會計師事務所民國 108 年 11 月 13 日核閱報告)

單位：新台幣千元

詳 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 二 十 三 及 二 五 )

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	108 年 1 月 1 日餘額	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額
A1	\$ 917,181	\$ 2,322	\$ 919,503	\$ 917,181	\$ 2,322	\$ 919,503
A3	-	-	-	-	-	-
A5	917,181	2,322	919,503	917,181	2,322	919,503
B1	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-
E3	( 275,027 )	-	( 275,027 )	( 275,027 )	-	( 275,027 )
N1	( 424 )	-	( 424 )	( 424 )	-	( 424 )
L1	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052
A1	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052
D1	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052	\$ 641,730	\$ 2,322	\$ 644,052

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 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 108 年及 107 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	108年1月1日 至9月30日	107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(損)利	(\$ 310,748)	\$ 1,416
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	77,235	63,416
A20200	攤銷費用	2,581	4,078
A20300	預期信用減損損失	95,786	35,916
A20900	財務成本	10,889	5,641
A21200	利息收入	( 8,531)	( 11,289)
A21300	股利收入	( 9,643)	( 11,250)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	( 695)
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	15,907	1,978
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	377	42
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,691	33,887
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	360	1,608
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 447)	( 4,720)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	1,325	( 20,324)
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,269
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	12,973	14,539
A31130	應收票據	63,300	( 66,159)
A31150	應收帳款	118,165	41,465
A31160	應收帳款—關係人	29,924	37,850
A31180	其他應收款	916	7,431
A31200	存 貨	( 27,026)	( 152,504)
A31230	預付款項	32,478	( 67,977)
A31240	其他流動資產	( 36)	( 4)
A32125	合約負債	( 61,765)	287,520
A32150	應付帳款	( 164,819)	121,237
A32160	應付帳款—關係人	729	( 85)
A32180	其他應付款項	( 35,744)	( 16,912)
A32200	負債準備	( 8,351)	( 16,501)
A32230	其他流動負債	( 5,855)	3,170

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32240	淨確定福利負債	(\$ 2,269)	(\$ 2,110)
A32990	退款負債	-	4,829
A33000	營運產生之現金	( 167,598)	296,762
A33300	支付之利息	( 10,935)	( 5,583)
A33500	支付之所得稅	( 887)	( 22,886)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 179,420)	268,293
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 46,532)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	108,813
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	( 293,815)	( 15,181)
B03800	存出保證金減少	1,142	345
B04500	購置無形資產	( 700)	( 3,600)
B06700	其他非流動資產增加	( 54)	-
B07100	預付設備款增加	-	( 11,521)
B07200	預付設備款減少	243	-
B07500	收取之利息	8,166	9,095
B07600	收取之股利	9,643	11,250
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 321,907)	61,076
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	73,415
C00200	短期借款減少	( 64,951)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 4,590)	-
C04500	發放現金股利	-	( 45,338)
C04900	購買庫藏股票	( 2,141)	( 7,651)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 71,682)	20,426
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 21,059)	( 30,281)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 594,068)	319,514
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,496,762	1,114,190
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 902,694	\$ 1,433,704

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108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 108 年及 107 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)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報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 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 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。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 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，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.9027%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 18,106
減：適用豁免之短期租賃	( 3,056)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 961)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 14,089</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 13,773</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 76,762	\$ 76,762
長期預付租賃款	<u>62,989</u>	( 62,989)	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 13,773</u>	<u>\$ 76,762</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,713	\$ 5,713
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>8,060</u>	<u>8,060</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,773</u>	<u>\$ 13,773</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。合併公司係推延適用前述修正。

### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 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。

(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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 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，請參閱附註十一、附表七及附表八。

### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

若合併公司為承租人，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租

賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107 年

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。

若合併公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 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。

#### 3. 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

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報表。

### 六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,266	\$ 2,734	\$ 3,432
銀行支票及活期存款	392,907	740,714	893,152
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	506,521	753,314	537,120
合 計	<u>\$ 902,694</u>	<u>\$ 1,496,762</u>	<u>\$ 1,433,704</u>



七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>權益工具投資</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ <u>92,722</u>	\$ <u>73,584</u>	\$ <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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<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	\$ 114,629	\$ 83,951	\$ 489,746
受限制資產(1)	3,528	29,560	30,020
理財商品(2)	<u>43,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,043</u>	<u>\$ 113,511</u>	<u>\$ 519,766</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制資產(3)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

- 合併公司於108年9月30日、107年12月31日及9月30日提送履約保證金開立定存單設質金額分別為3,528仟元、4,060仟元及4,520仟元；本公司與經濟部簽訂研究發展專案，需開立專款專用帳戶，於107年12月31日及9月30日專用帳戶金額皆為25,500仟元。由於前述資產用途受限制，故列為受限制資產。
- 理財商品係合併公司承做保本息固定收益之投資型商品，截至108年9月30日止明細如下(107年12月31日及9月30日：無)：

	<u>108年9月30日</u>
年收益率	2.99%
到期日	108.07.24~ 108.10.23

- 合併公司於107年12月31日及9月30日，因承攬工程提送履約保證金，開立定存單設質金額皆為2,000仟元，故列為受限制資產。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

## 九、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ 61,947	\$ 69,753	\$ 85,021
透過其他綜合損益按公允價值衡量(1)	<u>-</u>	<u>55,494</u>	<u>27,511</u>
	<u>\$ 61,947</u>	<u>\$ 125,247</u>	<u>\$ 112,532</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 642,738	\$ 762,064	\$ 752,445
減：備抵損失	( <u>134,407</u> )	( <u>84,773</u> )	( <u>71,640</u> )
應收帳款淨額	<u>\$ 508,331</u>	<u>\$ 677,291</u>	<u>\$ 680,805</u>
<u>應收關係人款項</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 133,109	\$ 163,033	\$ 163,456
減：備抵損失	( <u>91,210</u> )	( <u>54,477</u> )	( <u>28,565</u> )
應收關係人款項淨額	<u>\$ 41,899</u>	<u>\$ 108,556</u>	<u>\$ 134,891</u>

### (一) 應收票據

針對部分銀行承兌票據，合併公司視營運資金情況決定是否向銀行辦理貼現。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日及9月30日，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額分別為55,494仟元及27,511仟元。

相關借款資訊請參閱附註十六；合併公司辦理應收票據貼現之金額與相關條款，請參閱附註二七；合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註二九。

### (二) 應收帳款

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。

合併公司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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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：

108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	\$ 243,127	\$ 210,421	\$ 322,299	\$ 775,847
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	( 8,669)	( 216,948)	( 225,617)
攤銷後成本	<u>\$ 243,127</u>	<u>\$ 201,752</u>	<u>\$ 105,351</u>	<u>\$ 550,230</u>

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>

107年9月30日

	未逾 期	逾 1~180天	逾 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(含應收關係人款項)備抵損失之變動資訊如下:

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 139,250	\$ 55,453
加:本期提列減損損失	90,641	47,228
減:本期實際沖銷	-	( 5)
外幣換算差額	( 4,274)	( 2,471)
期末餘額	<u>\$ 225,617</u>	<u>\$ 100,205</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
半成品及在製品	\$ 451,686	\$ 429,346	\$ 370,330
原 料	108,048	108,077	184,504
物 料	<u>148</u>	<u>124</u>	<u>876</u>
	<u>\$ 559,882</u>	<u>\$ 537,547</u>	<u>\$ 555,710</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為268,425仟元、415,970仟元、938,197仟元及1,000,588仟元。

108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本金額分別包括存貨跌價回升利益3,660仟元及存貨跌價損失4,691仟元，107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本金額分別包括存貨跌價損失21,673仟元及33,887仟元。

## 十一、子 公 司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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 108 年 1 月 28 日經董事會決議發展智能建築方面的布局及營運，已在 108 年 3 月 6 日於香港成立 100% 持股之子公司 JETERRA CO., LIMITED，擬透過其轉投資於大陸廣州成立之捷睿建築科技 (廣東) 有限公司。截至 108 年 11 月 13 日止，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核閱後之財務報表計算外，其餘係按經會計師核閱之財務報表計算；惟本公司管理層認為上述子公司財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

## 十二、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業	108年9月30日		107年12月31日		107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)	11,219	19.96	22,071	19.96	2,052	19.96
科智企業股份有限公司 (科智公司)	<u>33,218</u>	27.58	<u>38,700</u>	27.58	<u>38,547</u>	27.58
	<u>\$ 44,437</u>		<u>\$ 60,771</u>		<u>\$ 40,599</u>	

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 5,773)	\$ 5,698	(\$ 15,907)	(\$ 1,978)
其他綜合損益	-	-	( 514)	-
綜合損益總額	<u>(\$ 5,773)</u>	<u>\$ 5,698</u>	<u>(\$ 16,421)</u>	<u>(\$ 1,978)</u>

合併公司對智泰公司具有重大影響力，故帳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 108 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，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 156,854	\$ 646,288	\$ 524,903	\$ 16,427	\$ 144,561	\$ 106	\$ 106	\$ 1,489,139	
增 添	280,000	-	1,516	1,297	10,970	32	32	293,815	
處 分	-	-	( 34,840)	-	( 14,197)	-	-	( 49,037)	
淨兌換差額	-	( 9,699)	( 7,656)	( 249)	( 1,556)	( 4)	( 4)	( 19,164)	
108年9月30日餘額	<u>\$ 436,854</u>	<u>\$ 636,589</u>	<u>\$ 483,923</u>	<u>\$ 17,475</u>	<u>\$ 139,778</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 1,714,753</u>	
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 288,382	\$ 435,571	\$ 12,885	\$ 106,528	\$ -	\$ -	\$ 843,366	
折舊費用	-	20,248	37,937	1,009	11,997	-	-	71,191	
處 分	-	-	( 34,829)	-	( 13,831)	-	-	( 48,660)	
淨兌換差額	-	( 5,087)	( 7,132)	( 182)	( 1,383)	-	-	( 13,784)	
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,543</u>	<u>\$ 431,547</u>	<u>\$ 13,712</u>	<u>\$ 103,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 852,113</u>	
108年9月30日淨額	<u>\$ 436,854</u>	<u>\$ 333,046</u>	<u>\$ 52,376</u>	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 36,467</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 862,640</u>	
107年12月31日及 108年1月1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>\$ 106</u>	<u>\$ 645,773</u>	
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 156,854	\$ 647,671	\$ 453,963	\$ 14,085	\$ 134,603	\$ 7,472	\$ 7,472	\$ 1,414,648	
增 添	-	-	8,720	2,588	3,765	108	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)	( 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>\$ 7,384</u>	<u>\$ 1,471,030</u>	
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 265,898	\$ 396,231	\$ 11,931	\$ 92,108	\$ -	\$ -	\$ 766,168	
折舊費用	-	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>\$ 7,384</u>	<u>\$ 659,428</u>	

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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

設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

		<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額		
土    地		\$ 64,005
建    築		5,046
運輸設備		<u>2,755</u>
		<u>\$ 71,806</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 2,268</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 896	\$ 2,705
建    築	685	1,917
運輸設備	<u>504</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 6,044</u>

設定作為銀行借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二九。

##### (二) 租賃負債－108 年

		<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動		<u>\$ 6,466</u>
非 流 動		<u>\$ 4,985</u>

租賃負債之折現率為 1.9027%。

(三) 重要承租活動及條款

於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 3,571</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 1,531</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 9,875)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 9,766	\$ 9,728
1~5年	<u>8,340</u>	<u>12,502</u>
	<u>\$ 18,106</u>	<u>\$ 22,230</u>

十五、長期預付租賃款－107年

	107年12月31日	107年9月30日
非流動	<u>\$ 62,989</u>	<u>\$ 62,862</u>

107年12月31日及9月30日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。合併公司於108年1月1日適用IFRS 16後，將前述預付租賃款列為使用權資產，其重分類資訊請參閱附註三及四。

設定作為銀行借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註二九。



## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款（附註二九）			
應收票據貼現(1)	\$ -	\$ 55,494	\$ 27,511
銀行借款(2)	<u>101,247</u>	<u>111,883</u>	<u>88,746</u>
	<u>101,247</u>	<u>167,377</u>	<u>116,257</u>
無擔保借款			
信用額度借款(2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 101,247</u>	<u>\$ 167,377</u>	<u>\$ 146,257</u>

1. 應收票據融資係以合併公司應收票據辦理貼現借款（參閱附註九），於107年12月31日及9月30日之有效年利率分別為3.8%~4.8%及4.8%（108年9月30日：無）。

2. 短期借款利率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行擔保借款	5.0025%	5.0025%	4.3500%~ 5.0025%
銀行信用借款	-	-	1.0335%

### (二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
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，請參閱附註二九。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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
土地銀行聯貸案	1.9027%	1.9027%	1.9027%

本公司之聯合授信合約，年度合併財務報表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表重新符合條件，即解除原增加之利率。

#### 十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付減資款	\$ -	\$ -	\$ 272,027
應付薪資及獎金	66,414	77,341	63,532
其他	46,963	71,826	41,262
	<u>\$ 113,377</u>	<u>\$ 149,167</u>	<u>\$ 376,821</u>

#### 十八、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
保 固(一)	\$ 35,021	\$ 44,366	\$ 36,258
員工福利(二)	8,711	7,993	8,397
退貨及折讓(三)	-	-	8,319
	<u>\$ 43,732</u>	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 52,974</u>
流 動	\$ 25,838	\$ 31,898	\$ 24,961
非 流 動	17,894	20,461	28,013
	<u>\$ 43,732</u>	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 52,974</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
108年1月1日餘額	\$ 44,366	\$ 7,993	\$ 52,359		
本期提列	8,159	718	8,877		
本期使用	( 17,228)	-	( 17,228)		
淨兌換差額	( 276)	-	( 276)		
108年9月30日餘額	<u>\$ 35,021</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ 43,732</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。

#### 十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 122 仟元、168 仟元、366 仟元及 502 仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107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>64,173</u>	<u>64,173</u>
已發行股本	<u>\$ 641,730</u>	<u>\$ 641,730</u>	<u>\$ 641,730</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。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

	108年9月30日	107年12月31日	107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	39,839	39,839
員工認股權執行之股票			
發行溢價	8,723	8,723	8,723
處分資產增益	2,322	2,322	2,322
	<u>50,884</u>	<u>50,884</u>	<u>50,884</u>
	<u>\$ 1,415,210</u>	<u>\$ 1,415,210</u>	<u>\$ 1,415,210</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－股票發行溢價與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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再按法令規定提撥法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(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 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 107 年度之虧損 50,558 仟元待彌補。

本公司於 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
	106年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 7,351	
特別盈餘公積	19,224	
現金股利	45,338	\$ 0.5

### (四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 55,243	\$ 36,019
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	19,224
期末餘額	\$ 55,243	\$ 55,243

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 72,093)	(\$ 55,228)
國外營運機構之換算差額	( 20,887)	( 32,580)
採用權益法之關聯企業之 份額	( 514)	-
相關所得稅	<u>4,280</u>	<u>6,324</u>
期末餘額	<u>(\$ 89,214)</u>	<u>(\$ 81,484)</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評價利益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,431	\$ 38,513
當期產生未實現利益 (損失)－權益工具	19,138	( 20,625)
相關所得稅	<u>-</u>	<u>( 8,039)</u>
期末餘額	<u>\$ 23,569</u>	<u>\$ 9,849</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
轉讓股份予員工	<u>1,241</u>	<u>856</u>
本期增加	59	144
現金減資減少	<u>-</u>	<u>( 300)</u>
期末餘額	<u>1,300</u>	<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 21,265 仟元。

## 二一、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 307,434	\$ 549,645	\$ 1,035,381	\$ 1,309,151
勞務收入	19,967	10,660	70,079	50,398
	<u>\$ 327,401</u>	<u>\$ 560,305</u>	<u>\$ 1,105,460</u>	<u>\$ 1,359,549</u>

## 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款（附註九）	\$ 508,331	\$ 677,291	\$ 680,805	\$ 722,195
應收帳款－關係人（附註九）	<u>41,899</u>	<u>108,556</u>	<u>134,891</u>	<u>196,535</u>
	<u>\$ 550,230</u>	<u>\$ 785,847</u>	<u>\$ 815,696</u>	<u>\$ 918,730</u>
合約資產－流動				
設備銷售	\$ 85,793	\$ 98,766	\$ 48,773	\$ 63,312
減：備抵損失	( <u>21,294</u> )	( <u>16,805</u> )	( <u>15,130</u> )	( <u>26,667</u> )
合約資產－流動	<u>\$ 64,499</u>	<u>\$ 81,961</u>	<u>\$ 33,643</u>	<u>\$ 36,645</u>
合約負債－流動				
設備銷售	<u>\$ 281,843</u>	<u>\$ 343,608</u>	<u>\$ 397,900</u>	<u>\$ 110,380</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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,805	\$ 26,667
本期（迴轉）提列減損損失	5,145	( 11,312)
外幣換算差額	( <u>656</u> )	( <u>225</u> )
期末餘額	<u>\$ 21,294</u>	<u>\$ 15,130</u>

## 二二、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

### （一）其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ -	\$ 5,796	\$ 2,177	\$ 21,668
其他	<u>985</u>	<u>236</u>	<u>1,761</u>	<u>3,194</u>
	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 6,032</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 24,862</u>



## (二) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,750	\$ 6,731	\$ 21,473	\$ 20,668
營業費用	<u>18,368</u>	<u>17,886</u>	<u>55,762</u>	<u>42,748</u>
	<u>\$ 25,118</u>	<u>\$ 24,617</u>	<u>\$ 77,235</u>	<u>\$ 63,416</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20	\$ 45	\$ 84	\$ 137
營業費用	<u>819</u>	<u>1,240</u>	<u>2,497</u>	<u>3,941</u>
	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 4,078</u>

## (三) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,729	\$ 8,478	\$ 24,052	\$ 22,678
確定福利計畫 (附註十九)	<u>122</u>	<u>168</u>	<u>366</u>	<u>502</u>
	10,851	8,646	24,418	23,180
股份基礎給付				
權益交割	-	-	-	( 695 )
其他員工福利	<u>140,986</u>	<u>127,420</u>	<u>393,138</u>	<u>367,402</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 151,837</u>	<u>\$ 136,066</u>	<u>\$ 417,556</u>	<u>\$ 389,887</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,326	\$ 60,030	\$ 180,013	\$ 173,463
營業費用	<u>89,511</u>	<u>76,036</u>	<u>237,543</u>	<u>216,424</u>
	<u>\$ 151,837</u>	<u>\$ 136,066</u>	<u>\$ 417,556</u>	<u>\$ 389,887</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。本公司 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司 107 年度係為虧損，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：

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

106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 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。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 3,757)	(\$ 13,542)	(\$ 8,312)	(\$ 22,045)
以前年度之調整	( 61)	2,182	7,652	2,485
	( 3,818)	( 11,360)	( 660)	( 19,560)
遞延所得稅				
本期產生者	9,183	5,851	26,540	8,186
以前年度之調整	( 10,783)	( 342)	( 12,332)	( 1,490)
稅率變動	-	-	-	( 6,866)
	( 1,600)	5,509	14,208	( 170)
認列於損益之所得稅 利益（費用）	(\$ 5,418)	(\$ 5,851)	\$ 13,548	(\$ 19,730)

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 193)
當期產生				
— 國外營運機構 換算	6,693	9,288	4,280	6,517
— 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>\$ 6,693</u>	<u>\$ 9,288</u>	<u>\$ 4,280</u>	<u>(\$ 1,715)</u>

(三) 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。

二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 1.95)</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 4.72)</u>	<u>(\$ 0.20)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 1.95)</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 4.72)</u>	<u>(\$ 0.20)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 122,794)</u>	<u>\$ 11,096</u>	<u>(\$ 296,574)</u>	<u>(\$ 17,544)</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘（虧損）之普通股 加權平均股數	<u>62,873</u>	<u>76,779</u>	<u>62,873</u>	<u>85,994</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，因流通在外限制員工權利新股及員工酬勞之潛在普通股具有反稀釋作用，故未列入計算。

## 二五、股份基礎給付協議

### 限制員工權利新股

本公司股東常會於 105 年 6 月 20 日決議發行限制員工權利新股 688 仟股，經金融監督管理委員會於 105 年 8 月 31 日申報生效，並授權董事會於發行日決定發行價格。本公司於 106 年 1 月 18 日經董事會決議變更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（108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
期初股數	87
本期解除限制	( 45)
本期註銷	( 42)
期末股數	-

107年1月1日至9月30日迴轉之酬勞成本為695仟元（108年及107年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日：無）。

#### 二六、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。

#### 二七、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

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 92,722	\$ 92,722

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 73,584	\$ 73,584

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 79,002	\$ 79,002

108年及107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

108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	權 益 工 具
期初餘額	\$ 73,584
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 實現評價利益)	19,138
期末餘額	\$ 92,722

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,742,948	\$ 2,589,414	\$ 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	92,722	73,584	79,002
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	557,642	812,562	783,652

註 1：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（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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、借款及租賃負債。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，請參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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



	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
美金影響	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 6,592</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、其他應收款、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 668,564	\$ 868,825	\$ 1,058,886
－金融負債	112,697	167,377	27,511
具現金流量利率風險			
－金融資產	392,906	740,713	893,151
－金融負債	100,000	100,000	218,746

## 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報導期間皆流通在外。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別增加 221 仟元及 506 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%，108 年及 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／下跌而分別增加／減少 927 仟元及 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應收帳款總額前三大集團客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 37%、50% 及 28%。

### 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 33,435	\$ -	\$ 389,374	\$ -	\$ -
租賃負債	727	1,111	4,779	5,474	-
浮動利率工具	162	318	100,021	-	-
固定利率工具	3,592	48,306	51,563	-	-
	<u>\$ 37,916</u>	<u>\$ 49,735</u>	<u>\$ 545,737</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 30,000
— 未動用金額	440,960	429,000	329,000
	<u>\$ 440,960</u>	<u>\$ 429,000</u>	<u>\$ 359,000</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 201,247	\$ 211,883	\$ 230,009
— 未動用金額	969,907	922,376	969,669
	<u>\$ 1,171,154</u>	<u>\$ 1,134,259</u>	<u>\$ 1,199,678</u>

(五) 金融資產移轉資訊

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十六。

截至107年12月31日及9月30日止(108年9月30日：無)，未除列之已移轉應收票據及相關負債之帳面金額為55,494仟元及27,511仟元。

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌票據背書轉讓予浦發銀行及國泰世華銀行進行票據貼現，依貼現合約之約定，因移轉之票據需為信用等級較高之銀行承兌票據，其信用風險及延遲付款風

險較小，該等票據之幾乎所有風險及報酬已隨票據背書轉讓而移轉，是以，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌票據。惟若該等已除列銀行承兌票據到期時未能兌現，銀行仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌票據之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌票據面額，截至 108 年 9 月 30 日止為 93,329 仟元（107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無），該等票據將於資產負債表日後 1~10 個月內到期。考量已除列銀行承兌票據之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無），合併公司於移轉應收銀行承兌票據時認列財務成本 3,795 仟元，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

## 二八、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</u> <u>／ 名 稱</u>	<u>108年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>107年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>108年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
銷貨收入	智泰科技公司	\$ -	\$ 15,853	\$ -	\$ 82,771
	深圳智泰公司	-	-	-	25,402
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,173</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

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
智泰科技公司	\$ -	\$ -	\$ 7,837	\$ -
深圳智泰公司	-	-	-	880
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 880</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

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	深圳智泰公司	\$ 39,239	\$ 106,744	\$ 123,592
—關係人	智泰科技公司	2,660	1,812	7,740
	河北泉程公司	-	-	3,559
		<u>\$ 41,899</u>	<u>\$ 108,556</u>	<u>\$ 134,891</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收關係人款項提列備抵損失金額分別為 91,210 仟元、54,477 仟元及 28,565 仟元。

### (五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	深圳智泰公司	\$ 3,177	\$ 3,239	\$ 3,212
—關係人	智泰科技公司	791	-	-
		<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 3,212</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (六) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 43	\$ 2,318	\$ 2,401	\$ 6,953
退職後福利	69	140	228	421
股份基礎給付	-	-	-	( 34 )
	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 7,340</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
房屋及建築	\$ 183,575	\$ 200,590	\$ 196,585
土地	66,486	66,486	66,486
存出保證金	-	53,746	53,746
使用權資產	18,320	-	-
定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	3,528	31,560	32,020
長期預付租賃款	-	19,080	19,050
應收票據	-	55,494	27,511
	<u>\$ 271,909</u>	<u>\$ 426,956</u>	<u>\$ 395,398</u>

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，於 108 年 9 月 30 日帳列其他應收款，已於 108 年 10 月 16 日收迄。

## 三十、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

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 10,034	31.0400 (美元：新台幣)	\$ 311,451
美元	666	7.0729 (美元：人民幣)	20,682

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	328	31.0400	(美元：新台幣)	\$	10,172		
美元		116	7.0729	(美元：人民幣)		3,615		

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		

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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	6.8792	(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		

合併公司於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為淨利益851仟元、4,530仟元、5,966仟元及20,345仟元，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。



### 三一、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、關聯企業及合資權益部分）：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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

#### (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：附表八。
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：附表六。
  - (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：附表六。

- (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：附表六。

### 三二、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  
資金貸與他人  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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 (註 3)	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	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3 及 4)	資金貸與 總限額 (註 3 及 4)	備註
													名稱	價值			
1	陽程(佛山)科 技有限公司	上海陽程科技有 限公司	註 5	是	\$ 43,886 (RMB 10,000 仟元)	\$ 43,886 (RMB 10,000 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 165,764 (RMB 37,772 仟元)	\$ 331,528 (RMB 75,543 仟元)	

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：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 108 年 9 月 30 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：本期尚未實際撥款。

陽程科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4 及 8)	期末背書 保證餘額 (註 5 及 8)	實際動支金額 (註 6 及 8)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保 證最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬大陸 地區背書 保證 (註 7)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	陽程科技股份有限 公司	上海陽程科技有限 公司	(2)	\$ 500,822	\$ 154,560 (RMB14,000 仟元)& (USD3,000 仟元)	\$ 154,560 (RMB14,000 仟元)& (USD3,000 仟元)	\$ 13,477 (RMB 3,071 仟元)	\$ -	6.17%	\$ 1,252,055	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 7 種，標示總類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範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限額不可超過前述淨值 20% 為限。

註 4：本期為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至期末公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度及其他相關有背書保證情事者之背書保證餘額合計。

註 6：被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者填列 Y。

註 8：新台幣金額係按 108 年 9 月 30 日之人民幣及美金中心匯率計算。

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 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期末				備註 (註 4)
				股數	帳面金額 (註 3)	持股比率 (%)	公允價值 (註 3)	
陽程科技股份有限公司	興普科技股份有限公司	—	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	\$ 92,034	18.50	\$ 92,034	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	688	0.26	688	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七及附表八。

陽程科技股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
陽程科技股份有限公司	桃園市大園區溪海段土地	108.3.22	\$ 280,000	依合約條款支付	振源食品科技股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	議價，參考不動產估價師報告	業務拓展需要	無

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 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
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	\$ 107,764	-	\$ 107,764	加強催收	\$ 3,511	\$ 68,525

註 1：截至 108 年 9 月 30 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 107,764 仟元，已逾期未收回款項總額共計 107,764 仟元，  
 提列備抵損失金額共計 68,525 仟元。

註 2：截至 108 年 11 月 13 日止，期後收回款項共計 3,511 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  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	應收帳款	\$ 29	註 5 -
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	607	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	476	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	578	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	1,793	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	上海陽程科技有限公司	1	銷貨成本	1,656	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	501	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	2,744	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	13,382	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	6,497	- 1%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	銷貨成本	21,651	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	銷貨收入	10,688	註 5 1%
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	232	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	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應收帳款	309	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	其他應付款	1,290	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	應付帳款	69,058	註 5 2%
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	銷貨收入	592	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	銷貨成本	66,334	註 5 6%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	43,341	註 5 1%
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應付款	335	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	租金收入	2,220	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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5： 交易價格係屬議定，收付款條件與一般交易相同。



陽程科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 4)		期 末 持 有			被投資公司 本期 (損) 益 (註 5)	本期認列之 投資 (損) 益 (註 5)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
陽程科技股份有限公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	B.V.I.	一般投資業	\$ 124,160 (USD 4,000 仟元)	\$ 124,160 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	\$ 331,915 (USD10,593 仟元)	(\$ 147,404) (USD-4,747 仟元)	(\$ 147,432) (USD-4,748 仟元)	子公司、註 2
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	248,320 (USD 8,000 仟元)	248,320 (USD 8,000 仟元)	8,000,000	100.00	828,227 (USD26,683 仟元)	48,524 (USD 1,563 仟元)	48,562 (USD 1,564 仟元)	子公司、註 3
	陽程光電股份有限公司	台 灣	電子材料批發及零售	398,940	398,940	39,894,000	89.65	51,640	( 5,673)	( 5,086)	子 公 司
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	526,438 (USD16,960 仟元)	526,438 (USD16,960 仟元)	16,960,000	71.77	( 21,253) (USD -685 仟元)	( 2,358) (USD -76 仟元)	( 1,693) (USD -55 仟元)	子 公 司
	程瀚科技股份有限公司	台 灣	製作自動化設備	10,000	10,000	1,000,000	100.00	9,949	3	3	子公司、註 6
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶 萊	一般投資業	3,818 (USD 123 仟元)	3,818 (USD 123 仟元)	122,500	49.00	-	-	-	採用權益法之投 資、註 6
	智泰科技股份有限公司	台 灣	3D 雷射掃描儀 軟硬體研發銷售	22,971	22,971	3,300,000	19.96	11,219	( 52,229)	( 10,425)	採用權益法之投 資、註 7
	科智企業股份有限公司	台 灣	電子資訊供應服務業	38,125	38,125	1,525,000	27.58	33,218	( 15,756)	( 5,482)	採用權益法之投 資、註 6
	JETERRA CO., LIMITED	香 港	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 8
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	194,931 (USD 6,280 仟元)	194,931 (USD 6,280 仟元)	6,280,000	26.58	( 7,870) (USD -254 仟元)	( 2,358) (USD -76 仟元)	( 627) (USD -20 仟元)	子 公 司
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	732,544 (USD23,600 仟元)	732,544 (USD23,600 仟元)	23,600,000	100.00	( 30,296) (USD -976 仟元)	( 2,337) (USD -75 仟元)	( 2,337) (USD -75 仟元)	子 公 司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 52 仟元及加回已實現側流交易淨認列金額 24 仟元。

註 3：係已加回已實現逆流交易淨認列金額 38 仟元。

註 4：新台幣係按 108 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 6：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 7：期末帳面金額係包含未實現側流交易銷貨利益 360 仟元。

註 8：係於 108 年 3 月 6 日成立之子公司，截至 108 年 9 月 30 日止，尚未實付股本。

陽程科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期(損)益 (註 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 3)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期末 已匯回投資 收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)						
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 310,400 (USD10,000 仟元) (註 5)	(2)	\$ 174,755 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 174,755 (USD 5,630 仟元)	(\$ 147,397) (USD-4,746 仟元)	100%	(\$ 147,397) (USD-4,746 仟元)	\$ 329,689 (USD10,621 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	248,320 (USD 8,000 仟元)	(2)	248,320 (USD 8,000 仟元)	-	-	248,320 (USD 8,000 仟元)	48,524 (USD 1,563 仟元)	100%	48,524 (USD 1,563 仟元)	828,821 (USD26,702 仟元)	-	-
上海陽通精密鈹金有限 公司	機構鈹金烤漆	4,346 (USD 140 仟元)	(2)	2,142 (USD 69 仟元)	-	-	2,142 (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	729,440 (USD23,500 仟元)	(2)	717,707 (USD23,122 仟元)	-	-	717,707 (USD23,122 仟元)	( 2,356) (USD -76 仟元)	96%	( 2,262) (USD -73 仟元)	( 34,031) (USD-1,096 仟元)	-	-
捷睿建築科技(廣東) 有限公司	製作自動化設備	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7

本期期末 赴大陸地區 投資金額 (註 2)	累計自台灣 匯出 經濟部 核准投資 金額 (註 2)	依經濟部 投審會 規定 赴大陸 地區 投資 限額 (註 4)
\$ 1,142,924 (USD 36,821 仟元)	\$ 1,298,745 (USD 41,841 仟元)	\$ 1,502,466

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七)。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 108 年 9 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 3：係按 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 108 年 9 月底本公司之淨值之 60% 計算。

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

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

註 7：係於 108 年 5 月 28 日成立之孫公司，截至 108 年 9 月 30 日止，尚未實付股本。