

陽程科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國110及109年第1季

地址：桃園市大園區溪海村八鄰聖德北路68號

電話：(03)385-2628

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~44		六~二八
(七) 關係人交易	44		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	19~20		十三
(十二) 其 他	45~46		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~53		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、54		三三
3. 大陸投資資訊	48、55		三三
4. 主要股東資訊	48、56		三三
(十四) 部門資訊	49		三四

會計師核閱報告

陽程科技股份有限公司 公鑒：

前 言

陽程科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 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四及十三所述，民國 109 年 3 月 31 日採用權益法之被投資公司之財務報表未經會計師核閱，其採用權益法投資之金額為新台幣（以下同）17,513 仟元，佔合併資產總額之 0.5%；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之採用權益法認列之相關綜合損失淨額之份額為 2,060 仟元，佔合併綜合損益總額之 3.2%。另合併財務報表附註揭露事項所述與前述採用權益法之被投資公司有關之資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述，民國 109 年 3 月 31 日採用權益法投資之被投資公司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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 110 年 5 月 11 日

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	110年3月31日(經核閱)			109年12月31日(經查核)			109年3月31日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,206,512	33	\$	1,100,494	31	\$	789,515	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三十)		229,267	6		213,471	6		51,310	1
1140	合約資產—流動(附註二二)		81,454	2		62,603	2		35,352	1
1150	應收票據(附註十)		4,713	-		36,027	1		72,096	2
1170	應收帳款—淨額(附註十及二二)		404,467	11		529,285	15		713,440	21
1200	其他應收款		9,743	-		11,158	-		12,273	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)		311	-		723	-		686	-
1310	存貨(附註十一)		571,959	16		503,549	14		620,149	18
1421	預付貨款		20,833	1		19,048	1		99,963	3
1429	其他預付款		24,828	1		18,067	-		18,362	1
1470	其他流動資產		926	-		1,005	-		938	-
11XX	流動資產總計		2,555,013	70		2,495,430	70		2,414,084	70
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)		36,500	1		-	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)		115,318	3		97,880	3		78,214	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九、二九及三二)		33,190	1		61,263	2		8,691	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)		1,325	-		1,668	-		17,513	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三二)		650,504	18		656,110	18		820,141	24
1755	使用權資產(附註十五及三十)		46,637	1		47,165	1		67,668	2
1760	投資性不動產淨額(附註十六、二九及三二)		149,640	4		154,479	4		-	-
1821	其他無形資產		5,596	-		6,510	-		2,883	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)		62,687	2		60,806	2		54,309	2
1920	存出保證金		2,265	-		1,745	-		2,834	-
1990	其他非流動資產		6,532	-		3,995	-		4,124	-
15XX	非流動資產總計		1,110,194	30		1,091,621	30		1,056,377	30
1XXX	資產總計		\$ 3,665,207	100		\$ 3,587,051	100		\$ 3,470,461	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$	-	-	\$	-	-	\$	155,311	4
2130	合約負債—流動(附註二二)		602,801	16		490,907	14		268,820	8
2170	應付帳款		363,843	10		461,586	13		399,125	12
2219	其他應付款(附註十八)		94,157	3		134,900	4		76,898	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)		7,997	-		12,911	-		2,685	-
2250	負債準備—流動(附註十九)		28,406	1		28,157	1		27,015	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)		2,589	-		2,683	-		6,406	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)		27,500	1		27,500	1		100,000	3
2399	其他流動負債		8,210	-		10,101	-		15,702	-
21XX	流動負債總計		1,135,503	31		1,168,745	33		1,051,962	30
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七及二九)		91,458	3		18,333	1		-	-
2550	負債準備—非流動(附註十九)		50,185	1		48,001	1		39,149	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)		48,619	1		55,831	2		74,920	2
2580	租賃負債—非流動(附註十五)		2,694	-		2,650	-		3,461	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)		17,113	1		17,872	-		20,677	1
2645	存入保證金		3,909	-		3,929	-		-	-
25XX	非流動負債總計		213,978	6		146,616	4		138,207	4
2XXX	負債總計		1,349,481	37		1,315,361	37		1,190,169	34
	權益(附註二一及二四)									
	股本									
3110	普通股股本		634,730	17		641,730	18		641,730	18
	資本公積									
3210	股票發行溢價		1,397,476	38		1,412,888	39		1,412,888	41
3240	處分資產增益		2,322	-		2,322	-		2,322	-
3200	資本公積總計		1,399,798	38		1,415,210	39		1,415,210	41
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		264,447	7		264,447	7		264,447	8
3320	特別盈餘公積		55,243	1		55,243	2		55,243	1
3350	未分配盈餘		92,071	3		88,574	2		90,591	3
3300	保留盈餘總計		411,761	11		408,264	11		410,281	12
3400	其他權益	(	58,146	(1)	(	71,885	(2)	(	105,187	(3)
3500	庫藏股票	(	77,008	(2)	(	126,414	(3)	(	86,817	(2)
31XX	本公司業主權益總計		2,311,135	63		2,266,905	63		2,275,217	66
36XX	非控制權益		4,591	-		4,785	-		5,075	-
3XXX	權益總計		2,315,726	63		2,271,690	63		2,280,292	66
	負債與權益總計		\$ 3,665,207	100		\$ 3,587,051	100		\$ 3,470,461	100

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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：黃秋廷



經理人：湛家成



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入總額	\$ 395,840	100	\$ 304,732	100
4190	銷貨折讓	1,049	-	-	-
4100	銷貨收入（附註二二）	394,791	100	304,732	100
5110	銷貨成本（附註十一及二三）	242,877	62	225,517	74
5900	營業毛利	151,914	38	79,215	26
	營業費用（附註十、二二及二三）				
6100	推銷費用	23,316	6	20,584	7
6200	管理費用	41,801	10	40,059	13
6300	研究發展費用	48,526	12	45,351	15
6450	預期信用減損損失	18,239	5	13,983	4
6000	營業費用合計	131,882	33	119,977	39
6900	營業淨利（損）	20,032	5	(40,762)	(13)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,081	1	2,375	1
7190	其他收入（附註二三）	12,286	3	1,022	-
7230	外幣兌換利益	909	-	3,880	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(5,191)	(1)	-	-
7630	外幣兌換損失	(393)	-	(1,550)	-
7050	財務成本	(289)	-	(1,629)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法認列之關聯 企業損失份額	(\$ 343)	-	(\$ 2,060)	(1)
7590	什項支出(附註二三)	(6,417)	(2)	(292)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,643</u>	<u>1</u>	<u>1,746</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利(損)	23,675	6	(39,016)	(13)
7950	所得稅利益(附註四及二四)	<u>6,615</u>	<u>2</u>	<u>5,396</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利(損)	<u>30,290</u>	<u>8</u>	(<u>33,620</u>)	(<u>11</u>)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益 (損失)(附註二 一)	<u>17,438</u>	<u>4</u>	(<u>24,267</u>)	(<u>8</u>)
		<u>17,438</u>	<u>4</u>	(<u>24,267</u>)	(<u>8</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(附註二一)	(4,617)	(1)	(7,339)	(2)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、二一 及二四)	<u>925</u>	<u>-</u>	<u>1,471</u>	<u>-</u>
		(<u>3,692</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,868</u>)	(<u>2</u>)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>13,746</u>	<u>3</u>	(<u>30,135</u>)	(<u>10</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,036</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 63,755</u>)	(<u>21</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 30,491	8	(\$ 33,402)	(11)
8620	非控制權益	(201)	-	(218)	-
8600		<u>\$ 30,290</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 33,620)</u>	<u>(11)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 44,230	11	(\$ 63,550)	(21)
8720	非控制權益	(194)	-	(205)	-
8700		<u>\$ 44,036</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 63,755)</u>	<u>(21)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>(\$ 0.53)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>(\$ 0.53)</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110年5月11日核閱報告)

董事長：黃秋逢

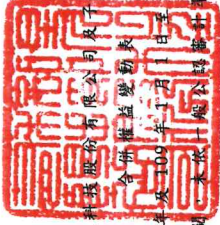


經理人：譚家成



會計主管：葉振祥





陽程科技股份有限公司及子公司

民國 110 年 3 月 31 日
合辦 權益變動表
(僅經核閱 未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司	本	於	本公司	業	主	權	益	(	附	註	二	及	一	其他權益項目		計	非控制權益	權益總額
															透過其他	綜合損益			
A1	109年1月1日餘額	\$ 641,730	\$ 1,412,888	\$ 2,322	\$ 1,415,210	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 123,993	\$ 108,367	\$ 33,328	\$ 70,671	\$ 2,354,913	\$ 5,280	\$ 2,360,193					
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	(33,402)	-	-	-	(33,402)	(218)	(33,620)					
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(5,881)	(24,267)	-	(30,148)	13	(30,135)					
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(33,402)	(5,881)	(24,267)	-	(63,550)	(205)	(63,755)					
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,146)	(16,146)	-	(16,146)					
Z1	109年3月31日餘額	\$ 641,730	\$ 1,412,888	\$ 2,322	\$ 1,415,210	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 90,591	\$ 114,248	\$ 9,061	\$ 86,817	\$ 2,275,217	\$ 5,075	\$ 2,280,292					
A1	110年1月1日餘額	\$ 641,730	\$ 1,412,888	\$ 2,322	\$ 1,415,210	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 88,574	\$ 97,348	\$ 25,463	\$ 126,414	\$ 2,266,905	\$ 4,785	\$ 2,271,690					
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	30,491	-	-	-	30,491	(201)	30,290					
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,699)	17,438	-	13,739	7	13,746					
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	30,491	(3,699)	17,438	-	44,230	(194)	44,036					
L3	庫藏股註銷	(7,000)	(15,412)	-	(15,412)	-	-	(26,994)	-	-	49,406	-	-	-					
Z1	110年3月31日餘額	\$ 634,730	\$ 1,397,476	\$ 2,322	\$ 1,399,798	\$ 264,447	\$ 55,243	\$ 92,071	\$ 101,047	\$ 42,901	\$ 77,008	\$ 2,311,135	\$ 4,591	\$ 2,315,726					

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110年5月11日核閱報告)



董事長：黃秋達



經理人：陳家成



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 23,675	(\$ 39,016)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,531	15,945
A20200	攤銷費用	956	826
A20300	預期信用減損損失	18,239	13,983
A20900	財務成本	289	1,629
A21200	利息收入	(3,081)	(2,375)
A22300	採用權益法之關聯企業損失份 額	343	2,060
A22900	租賃修改利益	-	(5)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,775	-
A23800	迴轉存貨跌價及呆滯損失	-	(7,890)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	5,191	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	(1,739)	1,991
A29900	提列負債準備	15,137	2,539
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(18,333)	13,431
A31130	應收票據	31,314	2,818
A31150	應收帳款	110,893	(142,603)
A31160	應收帳款－關係人	-	9,622
A31180	其他應收款	1,981	10,880
A31200	存 貨	(73,185)	(46,161)
A31220	預付貨款	(1,767)	2,334
A31230	其他預付款	(6,761)	3,526
A31240	其他流動資產	79	(45)
A32125	合約負債	110,802	(36,181)
A32150	應付帳款	(97,832)	6,144
A32180	其他應付款項	(40,797)	(39,395)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	(\$ 12,473)	(\$ 942)
A32230	其他流動負債	(1,891)	(32)
A32240	淨確定福利負債	(759)	(776)
A33000	營運產生之現金	77,587	(227,693)
A33300	支付之利息	(235)	(1,574)
A33500	支付之所得稅	(6,038)	(3,198)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>71,314</u>	<u>(232,465)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(41,691)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	12,277	99,369
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(2,200)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,341)	(1,157)
B03700	存出保證金增加	(520)	(963)
B07200	預付設備款增加	(2,583)	(72)
B06700	其他非流動資產增加	-	(104)
B07500	收取之利息	<u>2,515</u>	<u>2,421</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(32,343)</u>	<u>97,294</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	74,585
C01600	舉借長期借款	73,125	-
C04020	租賃負債本金償還	(749)	(1,642)
C03100	存入保證金減少	(20)	-
C04900	購買庫藏股票	-	(16,146)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>72,356</u>	<u>56,797</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,309)	(8,002)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	106,018	(86,376)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,100,494</u>	<u>875,891</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,206,512</u>	<u>\$ 789,515</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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：黃秋逢



經理人：譚家成



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報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 110 年 5 月 11 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」）

適用修正後之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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註8)

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 109 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,376	\$ 4,433	\$ 3,334
銀行支票及活期存款	658,569	774,714	430,677
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	544,567	321,347	355,504
合 計	<u>\$ 1,206,512</u>	<u>\$ 1,100,494</u>	<u>\$ 789,515</u>

活期存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
活期存款	0.001%~0.30%	0.001%~0.30%	0.001%~0.80%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.21%~2.61%	0.31%~2.03%	0.55%~2.50%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具(109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無)

	110年3月31日
<u>金融資產－非流動</u>	
國外公司債	<u>\$ 36,500</u>

八、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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 115,318</u>	<u>\$ 97,880</u>	<u>\$ 78,214</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(4)	\$ 6,278	\$ 42,146	\$ 6,649
受限制資產(2)	92,718	84,029	2,000
理財商品(1)	<u>130,271</u>	<u>87,296</u>	<u>42,661</u>
	<u>\$ 229,267</u>	<u>\$ 213,471</u>	<u>\$ 51,310</u>
<u>非流動</u>			
受限制資產(3)	<u>\$ 33,190</u>	<u>\$ 61,263</u>	<u>\$ 8,691</u>

1. 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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止明細如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
年收益率	2.96%~3.06%	3.14%~3.26%	2.94%
到期日	110.04.26~ 110.05.11	109.01.19~ 109.03.29	109.01.21~ 109.04.21

2. 合併公司承攬工程提送履約保證金，於110年3月31日暨109年12月31日及3月31日開立定存單設質，故列為受限制資產。
3. 部分銷售客戶及供應商向大陸子公司上海陽程提起民事訴訟，並向當地人民法院申請對活期存款及定期存款執行假扣押，訴訟相關資訊請參閱附註三二。

4. 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為 1.80%~2.10%、0.54%~2.10%及 1.30%~1.50%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押及假扣押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 4,713</u>	<u>\$ 36,027</u>	<u>\$ 72,096</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 779,916	\$ 887,907	\$ 919,141
減：備抵損失	(<u>375,449</u>)	(<u>358,622</u>)	(<u>205,701</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 404,467</u>	<u>\$ 529,285</u>	<u>\$ 713,440</u>

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。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年3月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~270天	逾 271~630天	逾 超過631天	合 計
預期信用損失率	0.61%	8.25%	24.66%	85.06%	100%	-
總帳面金額	\$ 259,399	\$ 75,002	\$ 70,851	\$ 195,248	\$ 184,129	\$ 784,629
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>1,585</u>)	(<u>6,187</u>)	(<u>17,474</u>)	(<u>166,074</u>)	(<u>184,129</u>)	(<u>375,449</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 257,814</u>	<u>\$ 68,815</u>	<u>\$ 53,377</u>	<u>\$ 29,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,180</u>

109年12月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~270天	逾 271~630天	逾 超過631天	合 計
預期信用損失率	0.43%	9.13%	33.87%	77.91%	89.37%	-
總帳面金額	\$ 386,070	\$ 50,762	\$ 103,150	\$ 224,494	\$ 159,458	\$ 923,934
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>1,642</u>)	(<u>4,635</u>)	(<u>34,932</u>)	(<u>174,903</u>)	(<u>142,510</u>)	(<u>358,622</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 384,428</u>	<u>\$ 46,127</u>	<u>\$ 68,218</u>	<u>\$ 49,591</u>	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 565,312</u>

109年3月31日

	未逾 期	逾 1~90天	逾 91~270天	逾 271~630天	逾 超過631天	合 計
預期信用損失率	-	1%	4.35%	20.69%	100%	-
總帳面金額	\$ 353,719	\$ 142,633	\$ 149,380	\$ 186,265	\$ 159,240	\$ 991,237
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	(<u>1,426</u>)	(<u>6,501</u>)	(<u>38,534</u>)	(<u>159,240</u>)	(<u>205,701</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 353,719</u>	<u>\$ 141,207</u>	<u>\$ 142,879</u>	<u>\$ 147,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 785,536</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 358,622	\$ 206,566
加：本期提列減損損失	18,672	567
外幣換算差額	(<u>1,845</u>)	(<u>1,432</u>)
期末餘額	<u>\$ 375,449</u>	<u>\$ 205,701</u>

十一、存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
半成品及在製品	\$ 509,474	\$ 468,000	\$ 539,249
原料	62,383	35,481	80,773
物料	<u>102</u>	<u>68</u>	<u>127</u>
	<u>\$ 571,959</u>	<u>\$ 503,549</u>	<u>\$ 620,149</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為242,877仟元及225,517仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失4,775仟元及迴轉存貨跌價及呆滯損失7,890仟元。

十二、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		
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
本公司	YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	USUN TECHNOLOGY CO., LTD. (以下簡稱USUN TECHNOLOGY)	投資相關業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	陽程光電股份有限公司(以下簡稱陽程光電)	電子材料批發及零售	89.65%	89.65%	89.65%
本公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱UMS OPTIC)	投資相關業務	71.77%	71.77%	71.77%
本公司	程瀚科技股份有限公司(以下簡稱程瀚科技)	製作自動化設備	100.00%	100.00%	100.00%
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD. (以下簡稱UMS OPTIC)	投資相關業務	26.58%	26.58%	26.58%
YAMCHEN (B.V.I.) CO., LTD.	上海陽程科技有限公司(以下簡稱上海陽程)	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(以下簡稱陽程(佛山))	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110年5月11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。

十三、採 用 權 益 法 之 投 資

個別不重大之關聯企業	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
MONDE INVESTMENT LTD.	\$ -	49.00	\$ -	49.00	\$ -	49.00
科智企業股份有限公司 (科智公司)	-	-	-	-	15,313	27.58
黑澤科技股份有限公司 (黑澤科技)	<u>1,325</u>	20.00	<u>1,668</u>	20.00	<u>2,200</u>	20.00
	<u>\$ 1,325</u>		<u>\$ 1,668</u>		<u>\$ 17,513</u>	

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	<u>(\$ 343)</u>	<u>(\$ 2,060)</u>

本公司於 109 年 2 月 18 日經董事會決議與矽金光學股份有限公司及賦盈科技股份有限公司於 109 年 3 月 17 日共同成立黑澤科技股份有限公司，實收資本額 11,000 仟元，本公司投資 2,200 仟元，持股比例為 20%，取得對該公司重大影響。

黑澤科技於 110 年 5 月 6 日辦理現金增資，合併公司未依原有持股比例認購新股，持股自 20.00% 降至 6.65%，自 110 年 5 月 6 日起喪失重大影響，自權益法投資變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

權益法之投資公司科智公司於 109 年 11 月 6 日經臨時股東會決議辦理減資彌補虧損，減資金額為 43,521 仟元，業已取得相關股東會決議紀錄。

科智公司於 109 年 11 月 18 日辦理現金增資，合併公司未依原有持股比例認購新股，持股自 27.85% 降至 14.91%，自 109 年 11 月 18 日起喪失重大影響，自權益法投資變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

採用權益法之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；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核閱，尚不致產生重大之調整。

十四、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								
110年1月1日餘額	\$	436,854	\$ 279,148	\$ 171,708	\$ 17,127	\$ 113,249	\$ 376	\$1,018,462
增 添	-	-	170	-	-	2,068	103	2,341
處 分	-	-	-	(2,485)	-	(1,980)	-	(4,465)
淨兌換差額	-	(758)	(715)	(59)	(308)	(3)	(3)	(1,843)
110年3月31日餘額	\$	<u>436,854</u>	\$ <u>278,560</u>	\$ <u>168,508</u>	\$ <u>17,068</u>	\$ <u>113,029</u>	\$ <u>476</u>	\$ <u>1,014,495</u>
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$	-	\$ 114,741	\$ 143,065	\$ 14,439	\$ 90,107	\$ -	\$ 362,352
折舊費用	-	-	2,535	2,076	270	2,553	-	7,434
處 分	-	-	-	(2,485)	-	(1,980)	-	(4,465)
淨兌換差額	-	(368)	(622)	(49)	(291)	-	-	(1,330)
110年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>116,908</u>	\$ <u>142,034</u>	\$ <u>14,660</u>	\$ <u>90,389</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>363,991</u>
110年3月31日淨額	\$	<u>436,854</u>	\$ <u>161,652</u>	\$ <u>26,474</u>	\$ <u>2,408</u>	\$ <u>22,640</u>	\$ <u>476</u>	\$ <u>650,504</u>
成 本								
109年1月1日餘額	\$	436,854	\$ 610,306	\$ 477,299	\$ 17,230	\$ 138,861	\$ 131	\$1,680,681
增 添	-	-	-	-	-	1,157	-	1,157
處 分	-	-	-	(67,764)	-	(11,741)	-	(79,505)
淨兌換差額	-	(3,512)	(2,766)	(85)	(533)	-	-	(6,896)
109年3月31日餘額	\$	<u>436,854</u>	\$ <u>606,794</u>	\$ <u>406,769</u>	\$ <u>17,145</u>	\$ <u>127,744</u>	\$ <u>131</u>	\$ <u>1,595,437</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$	-	\$ 288,764	\$ 436,861	\$ 13,959	\$ 106,345	\$ -	\$ 845,929
折舊費用	-	-	6,449	3,220	386	3,835	-	13,890
處 分	-	-	-	(67,764)	-	(11,741)	-	(79,505)
淨兌換差額	-	(1,869)	(2,597)	(68)	(484)	-	-	(5,018)
109年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>293,344</u>	\$ <u>369,720</u>	\$ <u>14,277</u>	\$ <u>97,955</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>775,296</u>
109年3月31日淨額	\$	<u>436,854</u>	\$ <u>313,450</u>	\$ <u>37,049</u>	\$ <u>2,868</u>	\$ <u>29,789</u>	\$ <u>131</u>	\$ <u>820,141</u>

於110年及109年1月1日至3月31日經評估並未發生減損情形。

合併公司自109年8月起將位於上海市之廠房以營業租賃方式出租予上海湛贊信息諮詢有限公司，租賃期間為9年，相關房屋及建築列報為投資性不動產，請參閱附註十六「投資性不動產」附註。

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，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 40,167	\$ 40,647	\$ 60,425
建築物	131	175	3,283
運輸設備	6,339	6,343	3,960
	<u>\$ 46,637</u>	<u>\$ 47,165</u>	<u>\$ 67,668</u>
		110年1月1日	109年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,028</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 273	\$ 836	
建築物	44	672	
運輸設備	703	547	
	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,055</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生減損情形。

合併公司所承租位於上海市嘉定區之土地，自109年8月起以營業租賃方式轉租予上海湛贊信息諮詢有限公司，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十六「投資性不動產」附註。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

設定作為銀行借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 6,406</u>
非流動	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$ 3,461</u>

租賃負債之折現率為1.9027%。

(三) 重要承租活動及條款

於租賃期間屆滿時，除其中一租賃合約約定，合併公司將取得租賃之運輸設備之所有權外，合併公司對其餘租賃標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 927</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 244</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 3,880)</u>	<u>(\$ 2,861)</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。

十六、投資性不動產 (109年3月31日：無)

	110年3月31日		
	土	地 房屋及建築物	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 18,609	\$ 340,771	\$ 359,380
淨兌換差額	(<u>96</u>)	(<u>1,753</u>)	(<u>1,849</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 18,513</u>	<u>\$ 339,018</u>	<u>\$ 357,531</u>
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,036	\$ 203,865	\$ 204,901
折舊費用	130	3,947	4,077
淨兌換差額	(<u>7</u>)	(<u>1,080</u>)	(<u>1,087</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 206,732</u>	<u>\$ 207,891</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 17,354</u>	<u>\$ 132,286</u>	<u>\$ 149,640</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於上海市之土地已營業租賃方式轉租予上海湛贊信息諮詢有限公司。

投資性不動產出租之租賃期間為9年，並有延展租期之選擇權。

除固定租賃給付外，該出租合約亦約定每3年調增3.5%租賃給付，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下
(109年3月31日：無)：

	<u>110年3月31日</u>
第1年	\$ 46,898
第2年	46,898
第3年	47,718
第4年	48,539
第5年	48,539
超過5年	<u>174,983</u>
	<u>\$ 413,575</u>

合併公司之投資性不動產於110年1月1日至3月31日並未發生重大減損情形。投資性不動產係以直線基礎按耐用年數10~20年計提折舊。

因假扣押而受限制之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：(109年3月31日：無)

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 309,035</u>	<u>\$ 310,633</u>

十七、借 款

(一) 短期借款 (110年3月31日及109年12月31日：無)

	<u>109年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)	
銀行借款	<u>\$ 103,311</u>
<u>無擔保借款</u>	
銀行信用額度借款	<u>52,200</u>
	<u>\$ 155,311</u>

短期借款利率如下：

	<u>109年3月31日</u>
銀行擔保借款	2.6951%~5.0025%
銀行信用額度借款	1.6300%

(二) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
王道銀行中長期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
永豐銀行中長期借款	50,000	-	-
土地銀行聯貸案	-	-	100,000
<u>無擔保借款</u>			
富邦銀行紓困案	38,958	45,833	-
小計	118,958	45,833	100,000
減：列為1年內到期部分	(27,500)	(27,500)	(100,000)
長期借款	<u>\$ 91,458</u>	<u>\$ 18,333</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 105 年 4 月向土地銀行及其他金融機構申請聯合貸款，取得之授信額度為 10 億元。本公司依借款合同之約定提供土地、房屋及建築作為借款之擔保品，請參閱附註三十。本公司聯貸借款之到期日為 110 年 7 月，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，本公司於 109 年 3 月 31 日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。

本公司於 109 年 8 月起向富邦銀行申請中長期貸款，取得之授信額度為 55,000 仟元，到期日為民國 111 年 8 月，額度得一次動用完畢，不得循環動用。

本公司分別於 110 年 1 月及 3 月起，向永豐銀行及王道銀行申請中長期貸款，取得之授信額度分別為 120,000 仟元及 175,000 仟元，本公司依借款合同之約定提供土地、房屋及建築作為借款之擔

保品，請參閱附註三十。本公司借款之到期日分別為民國 113 年 1 月及民國 115 年 3 月。

本公司向王道銀行貸款合約，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)淨值：即資產扣除負債後之金額，應不得低於新台幣 15 億元。(3)每年檢視合約授信餘額相對擔保品貸款價值之比率不得高於 80%。

本公司借款利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
擔保借款	1.1837%~ 1.2100%	-	1.9027%
無擔保借款	1.1996%	1.1996%	-

十八、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 59,973	\$ 85,453	\$ 44,394
應付員工及董監酬勞	1,457	-	-
其他	32,727	49,447	32,504
	<u>\$ 94,157</u>	<u>\$ 134,900</u>	<u>\$ 76,898</u>

十九、負債準備

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
保固(一)	\$ 69,625	\$ 67,136	\$ 57,268
員工福利(二)	8,966	9,022	8,896
	<u>\$ 78,591</u>	<u>\$ 76,158</u>	<u>\$ 66,164</u>
流動	\$ 28,406	\$ 28,157	\$ 27,015
非流動	50,185	48,001	39,149
	<u>\$ 78,591</u>	<u>\$ 76,158</u>	<u>\$ 66,164</u>

	保	固	員 工 福 利	合	計
110年1月1日餘額	\$ 67,136		\$ 9,022		\$ 76,158
本期提列(迴轉)	15,193		(56)		15,137
本期使用	(12,473)		-		(12,473)
淨兌換差額	(231)		-		(231)
110年3月31日餘額	<u>\$ 69,625</u>		<u>\$ 8,966</u>		<u>\$ 78,591</u>

(接次頁)

(承前頁)

	保	固	員	工	福	利	合	計
109年1月1日餘額	\$ 56,024		\$ 8,841				\$ 64,865	
本期提列	2,484		55				2,539	
本期使用	(942)		-				(942)	
淨兌換差額	(298)		-				(298)	
109年3月31日餘額	<u>\$ 57,268</u>		<u>\$ 8,896</u>				<u>\$ 66,164</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。

二十、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為48仟元及85仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>63,473</u>	<u>64,173</u>	<u>64,173</u>
已發行股本	<u>\$ 634,730</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。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%，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。

本公司於110年1月28日經董事會決議註銷庫藏股700仟股，註銷股本基準日訂為110年1月28日，並於110年3月4日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,349,441	\$ 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	39,407	39,839	39,839
員工認股權執行之股票發行溢價	8,628	8,723	8,723
處分資產增益	2,322	2,322	2,322
	<u>50,357</u>	<u>50,884</u>	<u>50,884</u>
	<u>\$ 1,399,798</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

依本公司章程之盈餘分配政策規定，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。

本公司於 109 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 108 年度之虧損 433,467 仟元由帳上未分配盈餘撥補。

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度虧損 35,975 仟元待彌補，前述盈虧撥補案尚待預計於 110 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初／期末餘額	<u>\$ 55,243</u>	<u>\$ 55,243</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 97,348)	(\$ 108,367)
國外營運機構之換算差額	(4,624)	(7,352)
相關所得稅	925	1,471
期末餘額	<u>(\$ 101,047)</u>	<u>(\$ 114,248)</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 25,463	\$ 33,328
當期產生未實現(損失)		
利益-權益工具	17,438	(24,267)
期末餘額	<u>\$ 42,901</u>	<u>\$ 9,061</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
轉讓股份予員工		
期初餘額	2,900	1,300
本期變動	(700)	600
期末餘額	<u>2,200</u>	<u>1,900</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(自 109 年度買回之股份係為買回之日起 5 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 109 年 1 月 8 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 109 年 1 月 9 日至 109 年 3 月 6 日，預定買回股數為 800 仟股，買回之每股價格為新台幣 20 元至 35 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 28,000 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 16,146 仟元。

本公司為轉讓股份予員工，於 109 年 8 月 12 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 109 年 8 月 13 日至 109 年 10 月 12 日，預定買回股數為 1,000 仟股，買回之每股價格為新台幣 28 元至 50 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 50,000 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 1,000 仟股，買回成本共計 39,597 仟元。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日註銷庫藏股票 700 仟股。

二二、收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 363,675	\$ 266,341
勞務收入	<u>31,116</u>	<u>38,391</u>
	<u>\$ 394,791</u>	<u>\$ 304,732</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收帳款（附註九）	\$ 404,467	\$ 529,285	\$ 713,440	\$ 571,494
應收帳款－關係人（附註九）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,622</u>
應收帳款	<u>\$ 404,467</u>	<u>\$ 529,285</u>	<u>\$ 713,440</u>	<u>\$ 581,116</u>
合約資產－流動				
設備銷售	\$ 98,153	\$ 79,820	\$ 76,039	\$ 89,470
減：備抵損失	(<u>16,699</u>)	(<u>17,217</u>)	(<u>40,687</u>)	(<u>27,633</u>)
合約資產－流動	<u>\$ 81,454</u>	<u>\$ 62,603</u>	<u>\$ 35,352</u>	<u>\$ 61,837</u>
合約負債－流動				
設備銷售	<u>\$ 602,801</u>	<u>\$ 490,907</u>	<u>\$ 268,820</u>	<u>\$ 304,706</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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 17,217	\$ 27,633
本期提列(迴轉)減損損失	(433)	13,416
外幣換算差額	(85)	(362)
期末餘額	<u>\$ 16,699</u>	<u>\$ 40,687</u>

二三、本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 11,254	\$ 15
政府補助收入	354	280
其他	678	727
	<u>\$ 12,286</u>	<u>\$ 1,022</u>

(二) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,239	\$ 7,614
營業費用	5,215	8,331
什項支出	4,077	-
	<u>\$ 12,531</u>	<u>\$ 15,945</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 95	\$ 19
營業費用	861	807
	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 826</u>

(三) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,801	\$ 6,167
確定福利計畫 (附註二十)	<u>48</u>	<u>85</u>
	5,849	6,252
其他員工福利	<u>125,186</u>	<u>117,471</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 131,035</u>	<u>\$ 123,723</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,364	\$ 50,535
營業費用	<u>76,671</u>	<u>73,188</u>
	<u>\$ 131,035</u>	<u>\$ 123,723</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。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	<u>\$ 1,214</u>
董事酬勞	1%	<u>\$ 243</u>

本公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 109 及 108 年度係為虧損，是以未估列及配發員工酬勞及董事酬勞。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 1,564)	(\$ 930)
遞延所得稅		
本期產生者	8,179	6,326
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 5,396</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 1,471</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

陽程光電之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 0.53)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 0.53)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 30,491</u>	<u>(\$ 33,402)</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	61,273	62,695
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>28</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>61,301</u>	<u>62,695</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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損具有反稀釋作用，故未計算稀釋每股虧損。

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、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

110年3月31日

	110年		非現金之變動					110年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	處分租賃	淨兌換 差額	其他	
長期借款	\$ 18,333	\$ 73,125	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 91,458
租賃負債	5,333	(749)	699	20	-	-	(20)	5,283
存入保證金	3,929	(20)	-	-	-	-	-	3,909
	<u>\$ 27,595</u>	<u>\$ 72,356</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 100,650</u>

109年3月31日

	109年		非現金之變動					109年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	處分租賃	淨兌換 差額	其他	
短期借款	\$ 81,612	\$ 74,585	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 886)	\$ -	\$ 155,311
租賃負債	10,072	(1,642)	2,028	48	(591)	-	(48)	9,867
	<u>\$ 91,684</u>	<u>\$ 72,943</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 48</u>	<u>(\$ 591)</u>	<u>(\$ 886)</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 165,178</u>

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

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外公司債	<u>\$ 36,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,500</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,318</u>	<u>\$ 115,318</u>

109 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				
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 97,880	\$ 97,880

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按				
<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	\$ _____	\$ _____	\$ 78,214	\$ 78,214

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 97,880
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損失)	17,438
期末餘額	\$ 115,318

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 102,481
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損失)	(24,267)
期末餘額	\$ 78,214

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 36,500	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	1,890,157	1,890,180	1,650,159
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	115,318	97,880	78,214
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	519,437	560,795	686,940

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）、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

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各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
美元影響	\$ 7,969	\$ 3,341
人民幣影響	392	10
日圓影響	7	(312)

主要係來自合併公司於資產負債表日尚流通在外美元、日圓及人民幣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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 773,834	\$ 537,009	\$ 406,815
—金融負債	5,283	5,333	115,178
具現金流量利率風險			
—金融資產	691,759	833,785	439,367
—金融負債	118,958	45,833	150,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別增加 143 仟元及 72 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

合併公司因投資國外公司債及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%，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過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 365 仟元。（109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,153 仟元及 782 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 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49% 及 40%；109 年 3 月 31 日應收帳款客戶分散且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

110 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 59,973	\$ -	\$ 401,936	\$ -
租賃負債	269	525	1,861	2,692
浮動利率工具	<u>2,409</u>	<u>4,822</u>	<u>21,697</u>	<u>94,134</u>
	<u>\$ 62,651</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 425,494</u>	<u>\$ 96,826</u>

109 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 85,453	\$ -	\$ 514,962	\$ -
浮動利率工具	2,339	4,665	20,894	18,414
租賃負債	<u>282</u>	<u>564</u>	<u>3,690</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 88,074</u>	<u>\$ 5,229</u>	<u>\$ 539,546</u>	<u>\$ 19,322</u>

109 年 3 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 30,466	\$ -	\$ 445,557	\$ -
租賃負債	545	1,090	4,903	3,482
浮動利率工具	50,194	313	100,031	-
固定利率工具	<u>321</u>	<u>23,803</u>	<u>81,963</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 81,526</u>	<u>\$ 25,206</u>	<u>\$ 632,454</u>	<u>\$ 3,482</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 38,958	\$ 45,833	\$ 52,200
— 未動用金額	<u>291,042</u>	<u>104,167</u>	<u>207,525</u>
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 259,725</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ -	\$ 203,111
— 未動用金額	<u>605,977</u>	<u>410,977</u>	<u>963,991</u>
	<u>\$ 685,977</u>	<u>\$ 410,977</u>	<u>\$ 1,167,102</u>

(五) 金融資產移轉資訊

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匯票。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，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匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 3,865 仟元、30,947 仟元及 42,658 仟元，該等票據將於資產負債表日後 1 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

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：

主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,221	\$ 1,208
退職後福利	171	20
	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ 1,228</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及其他用途之擔保品或因假扣押用途受限制：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	\$ 436,854	\$ 156,853	\$ 66,486
投資性不動產	149,640	154,479	-
定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動）	92,718	84,029	2,000
房屋及建築	81,620	84,359	170,428
活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 —非流動）	33,190	61,263	8,691
使用權資產	-	-	17,555
	<u>\$ 794,022</u>	<u>\$ 540,983</u>	<u>\$ 265,160</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

110年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 26,675	28.5350 (美元：新台幣)	\$ 761,177
美元	1,514	6.5713 (美元：人民幣)	43,207
人民幣	9,044	4.3424 (人民幣：新台幣)	39,274
日圓	4,335	0.2577 (日圓：新台幣)	1,117
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	224	28.5350 (美元：新台幣)	6,399
美元	38	6.5713 (美元：人民幣)	1,090
人民幣	12	4.3424 (人民幣：新台幣)	53
日圓	1,684	0.2577 (日圓：新台幣)	434

109年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 18,269	28.4800 (美元：新台幣)	\$ 520,296
美元	2,834	6.5249 (美元：人民幣)	80,713
人民幣	6,824	4.3648 (人民幣：新台幣)	29,784
日圓	23,568	0.2763 (日圓：新台幣)	6,512
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	380	28.4800 (美元：新台幣)	10,832
美元	1,688	6.5249 (美元：人民幣)	48,063
人民幣	3,239	4.3648 (人民幣：新台幣)	14,137
日圓	25,344	0.2763 (日圓：新台幣)	7,003

109年3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	\$	9,813	30.2250	(美元：新台幣)		\$	296,591	
美 元		1,534	7.0851	(美元：人民幣)			46,352	
人 民 幣		224	4.2660	(人民幣：新台幣)			956	
日 圓		21,128	0.2788	(日元：新台幣)			5,890	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		193	30.2250	(美元：新台幣)			5,842	
美 元		101	7.0851	(美元：人民幣)			3,042	
日 圓		133,002	0.2788	(日元：新台幣)			37,081	

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日外幣兌換淨利益（已實現及未實現）分別為516仟元及2,330仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、重大或有負債

(一) 林州致遠電子科技有限公司（以下簡稱林州致遠）訴訟案件說明如下：

銷售客戶林州致遠電子科技有限公司向大陸子公司上海陽程提起民事訴訟，以延遲出貨、安裝與調試等原因請求逾期履行違約金及經濟損失補償金，並向河南省林州市人民法院申請執行上海陽程之廠房及銀行存款假扣押。上述案件已於110年2月經河南省林州市中級人民法院判決，判決結果為上海陽程須向林州致遠賠償逾期履行違約金及經濟損失補償金共人民幣30,918仟元（新台幣約134,258仟元），惟上海陽程不服遂向法院提起上訴，截至110年5月11日尚未審理終結。大陸子公司上海陽程考量上述債權債務並非不得抵銷後，將上述訴訟案將涉及之應收帳款及合約資產提列全額預期信用減損損失。

上海陽程亦向林州致遠提起民事訴訟，要求履行支付貨款義務及逾期付款違約金共人民幣40,363仟元（新台幣約175,272仟元），

林州致遠並未否認應付上海陽程之貨款金額，惟林州致遠亦提出反訴，並於 110 年 3 月 24 日經法院主持，由各方一致同意選定中國檢驗認證集團深圳有限公司作為鑑定機構，同日取得林州致遠之反訴狀，要求支付設備整改費用及整改期間之停產損失共人民幣 40,956 仟元（新台幣約 177,847 仟元），上述訴訟案件截至 110 年 5 月 11 日尚未審理終結，本公司經諮詢委任律師後評估，因林州致遠於反訴中提及之維修金額關鍵在於上海陽程交付之設備進行司法鑑定之結果，故確切損失金額尚無法衡量。

(二) 其他供應商訴訟案件說明如下：

上海名照五金材料有限公司等供應商因上海陽程未支付設備委外製造貨款，要求上海陽程除支付貨款外尚須賠償逾期付款經濟損失補償金共人民幣共 9,118 仟元（新台幣約 39,593 仟元），並向上海市人民法院申請執行上海陽程之銀行存款假扣押。其中應付貨款及逾期付款經濟損失補償金共人民幣 8,318 仟元（新台幣約 36,120 仟元）之訴訟案件已於 110 年 5 月 11 日前審理終結，餘應付貨款人民幣 800 仟元（新台幣約 3,473 仟元）之訴訟案件截至 110 年 5 月 11 日尚未審理終結。合併公司截至 110 年 3 月 31 日止已認列上述應付貨款人民幣 9,118 仟元及相關損失。

上海陽程亦向供應商提起民事訴訟，要求供應商退還先前上海陽程已預付之貨款共人民幣 4,613 仟元（新台幣約 20,031 仟元），上述訴訟案件截至 110 年 5 月 11 日尚未審理終結。

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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三四、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司因屬單一部門，故無須揭露。

陽程科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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	其他應收款	是	\$ 229,403 (RMB 52,829 仟元)	\$ 229,403 (RMB 52,829 仟元)	\$ 108,559 (RMB 25,000 仟元)	3.85%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 387,132 (RMB 89,152 仟元)	\$ 387,132 (RMB 89,152 仟元)	
							77,420 (RMB 17,829 仟元)	-	2	-	營運週轉	-	-	-			

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 110 年 3 月 31 日之人民幣中心匯率換算。

註 4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事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貸出資金公司淨值 40%為限。

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 110 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末 備 註				
				股數 / 單位數	帳面金額 (註 3)	持股比率 (%)	公允價值 (註 3)	(註 4)
陽程科技股份有限公司	興普科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,214,234	\$ 113,034	18.50	\$ 113,034	註 5
	科智企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	324,825	1,572	14.91	1,572	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	70,124	712	0.15	712	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	-	0.81	-	—
	智泰科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,300,000	-	19.96	-	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額為公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額。

註 4：上列有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形。

註 5：期末公允價值係採用市場法依公司財務資料考量同業資訊及流通性折價後計算而得。

註 6：投資子公司及關聯企業相關資訊請參閱附表五及附表六。

陽程科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註 3)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
陽程(佛山)科技有限公司	上海陽程科技有限公司	本公司之子公司	\$ 187,457	0.08	\$ 78,018	已於110年1月28日董事會 決議轉資金貸與	\$ -	註 1

註 1：經評估無須提列減損損失。

註 2：期後收回金額係截至 110 年 5 月 11 日已收回之款項。

註 3：應收關係人款項餘額 187,457 仟元係包含應收帳款 78,018 仟元及其他應收款 109,439 仟元。

註 4：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				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	應付帳款	\$ 428	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	363	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	預付貨款	82,208	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	應付帳款	1,555	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	14,326	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	佣金收入	40	註 5 -
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	銷貨成本	11,677	註 5 3%
0	陽程科技股份有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	1	推銷費用	596	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	1,590	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	其他應收款	30,561	註 5 1%
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	78,018	註 5 1%
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	109,439	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	銷貨成本	1,549	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程(佛山)科技有限公司	3	利息費用	1,053	註 5 -
1	上海陽程科技有限公司	陽程光電(上海)有限公司	3	其他應收款	39,475	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	722	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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 4)		期 末 持 有			被投資公司 本期 (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	\$ 114,140 (USD 4,000 仟元)	\$ 114,140 (USD 4,000 仟元)	4,000,000	100.00	(\$ 26,429) (USD -926 仟元)	(\$ 35,578) (USD -1,254 仟元)	(\$ 35,169) (USD -1,240 仟元)	子公司、註 2
	USUN TECHNOLOGY CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	228,280 (USD 8,000 仟元)	228,280 (USD 8,000 仟元)	8,000,000	100.00	966,668 (USD 33,877 仟元)	(462) (USD -16 仟元)	(554) (USD -19 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	43,240	(1,885)	(1,690)	子 公 司
	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	483,954 (USD 16,960 仟元)	483,954 (USD 16,960 仟元)	16,960,000	71.77	(17,456) (USD -612 仟元)	(372) (USD -13 仟元)	(267) (USD -9 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	9,958	-	-	子公司、註 6
	MONDE INVESTMENT LTD.	汶 萊	一般投資業	3,510 (USD 123 仟元)	3,510 (USD 123 仟元)	122,500	49.00	-	-	-	採用權益法之 投資、註 6
	黑澤科技股份有限公司	台 灣	電子零件組製造	2,200	2,200	220,000	20.00	1,325	(1,712)	(343)	採用權益法之 投資、註 6
	JETERRA CO., LIMITED	香 港	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 7
陽程光電股份有限公司	UMS OPTIC CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	179,200 (USD 6,280 仟元)	179,200 (USD 6,280 仟元)	6,280,000	26.58	(6,464) (USD -227 仟元)	(372) (USD -13 仟元)	(99) (USD -3 仟元)	子 公 司
UMS OPTIC CO., LTD.	UMS MATERIAL CO., LTD.	塞 席 爾	一般投資業	673,426 (USD 23,600 仟元)	673,426 (USD 23,600 仟元)	23,600,000	100.00	(24,918) (USD 873 仟元)	(372) (USD -13 仟元)	(372) (USD -13 仟元)	子 公 司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係已加回已實現逆流交易淨認列金額 409 仟元。

註 3：係已扣除未實現逆流交易淨認列金額 875 仟元及加回已實現逆流交易淨認列金額 783 仟元。

註 4：新台幣係按 110 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 5：新台幣係按 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 6：係採未經會計師核閱之財務報表計算。

註 7：係於 108 年 3 月 6 日成立之子公司，截至 110 年 5 月 11 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益 (註 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 3)	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	匯出 收回							
上海陽程科技有限公司	製作自動化設備	\$ 285,350 (USD10,000 仟元) (註)	(2)	\$ 160,652 (USD 5,630 仟元)	\$ -	\$ 160,652 (USD 5,630 仟元)	(\$ 35,522) (USD 1,252 仟元)	100%	(\$ 35,522) (USD 1,252 仟元)	(\$ 28,494) (USD -999 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	228,280 (USD 8,000 仟元)	(2)	228,280 (USD 8,000 仟元)	-	228,280 (USD 8,000 仟元)	(462) (USD -16 仟元)	100%	(462) (USD -16 仟元)	967,831 (USD33,917 仟元)	-	-
上海陽通精密鈹金有限 公司	機構鈹金烤漆	3,995 (USD 140 仟元)	(2)	1,969 (USD 69 仟元)	-	1,969 (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	670,573 (USD23,500 仟元)	(2)	659,786 (USD23,122 仟元)	-	659,786 (USD23,122 仟元)	(363) (USD -13 仟元)	95.6%	(347) (USD -12 仟元)	(28,349) (USD -993 仟元)	-	-
捷睿建築科技(廣東) 有限公司	製作自動化設備	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 2)	經濟部投審會 核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 1,050,687 (USD 36,821 仟元)	\$ 1,193,933 (USD 41,841 仟元)	\$ 1,386,681

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五)。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 110 年 3 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 3：係按 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 110 年 3 月底本公司之淨值之 60% 計算。

註 5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由上海陽程科技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 110 年 5 月 11 日止，尚未實付股本。

陽程科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
鴻海精密工業股份有限公司	5,180,000	8.16%
黃 秋 逢	4,540,977	7.15%
鴻揚創業投資股份有限公司	3,836,000	6.04%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。