

愛普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109及108年第1季

地址：新竹縣竹北市台元一街1號10樓之1

電話：(03)560-1558

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~44		六~三十
(七) 關係人交易	44~45		三一
(八) 質抵押之資產	45		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 50~55		三五
2. 轉投資事業相關資訊	48、56		三五
3. 大陸投資資訊	48、55、57		三五
4. 主要股東資訊	48、58		三五
(十四) 部門資訊	49		三六

會計師核閱報告

愛普科技股份有限公司 公鑒：

前 言

愛普科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。

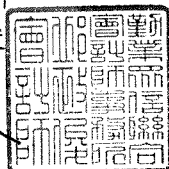
結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達愛普科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 邱 政 俊

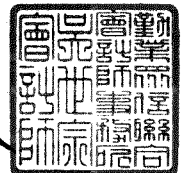
邱 政 俊



會計師

吳 世 宗

吳世宗



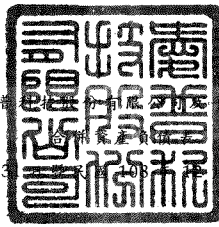
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 5 月 8 日



愛智證券股份有限公司

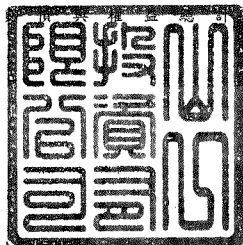
民國 109 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)			
	產	金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	834,218	25	\$	584,264	18	\$	413,443	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	30,003	1	-	-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三二)	63,680	2	3,225	-	3,200	-	3,200	-	
1150	應收票據 (附註九及二二)	-	-	-	-	418	-	418	-	
1170	應收帳款 (附註九及二二)	651,869	20	588,346	18	315,534	9	315,534	9	
1200	其他應收款 (附註九)	39,191	1	60,134	2	21,055	1	21,055	1	
1310	存貨 (附註十)	962,150	29	1,130,802	36	1,742,413	52	1,742,413	52	
1470	其他流動資產 (附註十七)	38,400	1	31,341	1	122,950	4	122,950	4	
11XX	流動資產總計	<u>2,589,508</u>	<u>78</u>	<u>2,428,115</u>	<u>76</u>	<u>2,619,013</u>	<u>78</u>	<u>2,619,013</u>	<u>78</u>	
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)	45,179	2	45,179	1	-	-	-	-	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	6,153	-	6,080	-	6,178	-	6,178	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	84,423	3	82,525	3	84,928	3	84,928	3	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	11,288	-	14,854	1	35,062	1	35,062	1	
1755	使用權資產 (附註十四)	19,196	1	23,026	1	25,753	1	25,753	1	
1805	商譽 (附註十五)	76,204	2	76,204	2	76,204	2	76,204	2	
1821	其他無形資產 (附註十六)	101,264	3	107,709	3	118,962	4	118,962	4	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	71,464	2	74,075	2	36,963	1	36,963	1	
1915	預付設備款	2,837	-	2,844	-	2,250	-	2,250	-	
1920	存出保證金	206,691	6	206,686	7	208,249	6	208,249	6	
1995	其他非流動資產 (附註十七)	85,910	3	109,728	4	141,371	4	141,371	4	
15XX	非流動資產總計	<u>710,609</u>	<u>22</u>	<u>748,910</u>	<u>24</u>	<u>735,920</u>	<u>22</u>	<u>735,920</u>	<u>22</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,300,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,177,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,354,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,354,933</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十八)	\$	247,296	8	\$	300,000	9	\$	380,000	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	9,753	-	-	-	-	-	-	-	
2170	應付帳款	322,726	10	307,382	10	316,442	10	316,442	10	
2200	其他應付款 (附註十九及三一)	134,964	4	142,760	5	79,028	2	79,028	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-	-	108	-	11,571	-	11,571	-	
2250	負債準備—流動 (附註十九)	-	-	-	-	342,309	10	342,309	10	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	10,604	-	13,153	-	16,700	1	16,700	1	
2399	其他流動負債 (附註十九)	16,422	1	43,725	1	22,587	1	22,587	1	
21XX	流動負債總計	<u>741,765</u>	<u>23</u>	<u>807,128</u>	<u>25</u>	<u>1,168,637</u>	<u>35</u>	<u>1,168,637</u>	<u>35</u>	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	6,562	-	3,602	-	1,218	-	1,218	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	6,979	-	8,974	1	7,880	-	7,880	-	
2612	長期應付款 (附註十九)	164,714	5	194,764	6	-	-	-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>178,255</u>	<u>5</u>	<u>207,340</u>	<u>7</u>	<u>9,098</u>	<u>-</u>	<u>9,098</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>920,020</u>	<u>28</u>	<u>1,014,468</u>	<u>32</u>	<u>1,177,735</u>	<u>35</u>	<u>1,177,735</u>	<u>35</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二一、二六及二八)										
31XX	普通股股本	739,157	23	738,535	23	753,365	22	753,365	22	
3200	資本公積	997,441	30	838,388	26	853,198	25	853,198	25	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	282,992	8	282,992	9	271,445	8	271,445	8	
3320	特別盈餘公積	3,225	-	3,225	-	5,594	-	5,594	-	
3350	未分配盈餘	352,358	11	316,359	10	314,397	10	314,397	10	
3300	保留盈餘總計	<u>638,575</u>	<u>19</u>	<u>602,576</u>	<u>19</u>	<u>591,436</u>	<u>18</u>	<u>591,436</u>	<u>18</u>	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,265	-	(4,576)	-	(2,290)	-	(2,290)	-	
3490	員工未賺得酬勞	(199)	-	(1,120)	-	(7,265)	-	(7,265)	-	
3400	其他權益總計	1,066	-	(5,696)	-	(9,555)	-	(9,555)	-	
3500	庫藏股票	(11,246)	-	(11,246)	-	(11,246)	-	(11,246)	-	
本公司業主之權益總計										
		<u>2,364,993</u>	<u>72</u>	<u>2,162,557</u>	<u>68</u>	<u>2,177,198</u>	<u>65</u>	<u>2,177,198</u>	<u>65</u>	
36XX	非控制權益 (附註十一、二一及二八)	15,104	-	-	-	-	-	-	-	
3XXX	權益總計	<u>2,380,097</u>	<u>72</u>	<u>2,162,557</u>	<u>68</u>	<u>2,177,198</u>	<u>65</u>	<u>2,177,198</u>	<u>65</u>	
		<u>\$ 3,300,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,177,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,354,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,354,933</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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

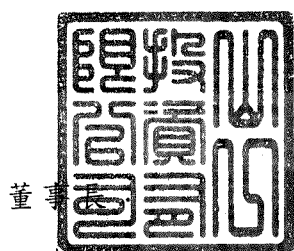
代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二、二九及三一）	\$ 936,154	100	\$ 667,618	100
5000	營業成本（附註十及二三）	<u>752,257</u>	<u>80</u>	<u>621,869</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>183,897</u>	<u>20</u>	<u>45,749</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	21,582	2	21,430	3
6200	管理費用	21,982	3	24,609	4
6300	研究發展費用	<u>110,270</u>	<u>12</u>	<u>124,412</u>	<u>18</u>
6000	營業費用合計	<u>153,834</u>	<u>17</u>	<u>170,451</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利（損）	<u>30,063</u>	<u>3</u>	<u>(124,702)</u>	<u>(18)</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他損失（附註十九）	-	-	(342,309)	(51)
7060	採用權益法認列之關聯 企業之損益份額（附註 十二）	1,898	-	3,088	-
7100	利息收入	1,746	-	185	-
7190	其他收入—其他	1,654	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	30	-	29	-
7510	利息費用	(748)	-	(1,480)	-
7630	外幣兌換利益—淨額（附 註二三及三四）	13,352	2	1,246	-
7625	處分國外營運機構損失 （附註二七）	<u>(5,539)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>12,393</u>	<u>2</u>	<u>(339,241)</u>	<u>(51)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利 (損)	\$ 42,456	5	(\$ 463,943)	(69)
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(5,574)	(1)	(3,578)	(1)
8200	本期淨利 (損)	<u>36,882</u>	<u>4</u>	<u>(467,521)</u>	<u>(70)</u>
	其他綜合損益 (附註二一)				
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	<u>2,399</u>	-	<u>935</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>2,399</u>	-	<u>935</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 39,281</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 466,586)</u>	<u>(70)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 35,999	4	(\$ 467,521)	(70)
8620	非控制權益 (附註十一及 二一)	<u>883</u>	-	<u>-</u>	-
8600		<u>\$ 36,882</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 467,521)</u>	<u>(70)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 38,247	4	(\$ 466,586)	(70)
8720	非控制權益 (附註十一及 二一)	<u>1,034</u>	-	<u>-</u>	-
8700		<u>\$ 39,281</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 466,586)</u>	<u>(70)</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.49</u>		<u>(\$ 6.24)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.49</u>		<u>(\$ 6.24)</u>	

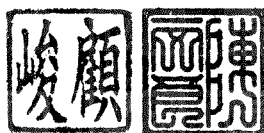
後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事

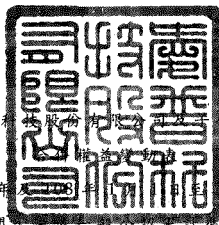


經理人：



會計主管：





愛普利特股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日

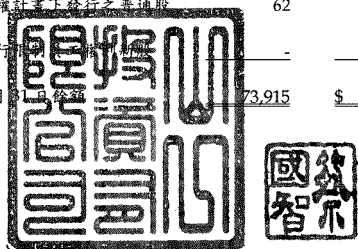
(僅經核閱 未依 一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

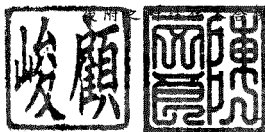
代 碼		普通股本 (附註二一)		資 本 公 積 (附註二一、二六及二八)				其他權益項目 (附註二一及二六)			非控制權益 (附註十一及二八)		權 益 總 額	
		股數 (仟股)	金 額	保 留 盈 餘 (附 註 二 一)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	合 計	庫 藏 股 票 (附註二一)		權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	75,280	\$ 752,805	\$ 851,282	\$ 271,445	\$ 5,594	\$ 781,918	\$ 1,058,957	(\$ 3,225)	(\$ 10,102)	(\$ 13,327)	(\$ 11,246)	\$ -	\$ 2,638,471
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	1,599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,599
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	(467,521)	(467,521)	-	-	-	-	-	(467,521)
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	935	-	935	-	-	935
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(467,521)	(467,521)	935	-	935	-	-	(466,586)
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	56	560	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	877
N1	本 公 司 發 行 限 制 員 工 權 利 新 股	-	-	-	-	-	-	-	-	2,837	2,837	-	-	2,837
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	75,336	\$ 753,365	\$ 853,198	\$ 271,445	\$ 5,594	\$ 314,397	\$ 591,436	(\$ 2,290)	(\$ 7,265)	(\$ 9,555)	(\$ 11,246)	\$ -	\$ 2,177,198
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	73,853	\$ 738,535	\$ 838,388	\$ 282,992	\$ 3,225	\$ 316,359	\$ 602,576	(\$ 4,576)	(\$ 1,120)	(\$ 5,696)	(\$ 11,246)	\$ -	\$ 2,162,557
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	2,079	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,079
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	35,999	35,999	-	-	-	-	883	36,882
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	2,248	-	2,248	-	151	2,399
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	35,999	35,999	2,248	-	2,248	-	1,034	39,281
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	153,042	-	-	-	-	3,593	-	3,593	-	14,072	170,707
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	62	622	3,930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,552
N1	本 公 司 發 行 限 制 員 工 權 利 新 股	-	-	-	-	-	-	-	-	921	921	-	-	921
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	73,915	\$ 739,157	\$ 997,441	\$ 282,992	\$ 3,225	\$ 352,358	\$ 638,575	\$ 1,265	(\$ 199)	\$ 1,066	(\$ 11,246)	\$ 15,104	\$ 2,380,097

財務報告之一部分。

董事長：

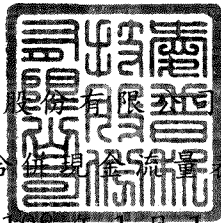


經理人：



會計主管：





愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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

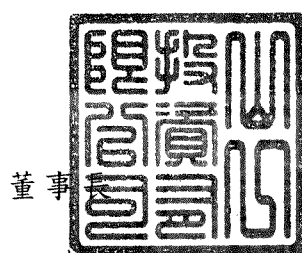
代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 42,456	(\$ 463,943)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,867	13,377
A20200	攤銷費用	6,884	6,008
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產評價利益	(30)	(29)
A20900	利息費用	748	1,480
A21200	利息收入	(1,746)	(185)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,000	4,436
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(1,898)	(3,088)
A23100	處分國外營運機構損失	5,539	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	32,174	(2,107)
A24100	未實現外幣兌換利益	(3,356)	(4,894)
A29900	提列客訴損失	-	342,309
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(58,987)	448,157
A31180	其他應收款	20,936	(7,284)
A31200	存 貨	136,478	140,295
A31240	其他資產	15,751	12,495
A31990	存出保證金	-	(200,000)
A32150	應付帳款	14,160	(313,401)
A32180	其他應付款	(36,748)	(28,392)
A32230	其他流動負債	<u>9,184</u>	<u>1,476</u>
A33000	營運產生之現金	192,412	(53,290)
A33100	收取之利息	1,753	170
A33300	支付之利息	(811)	(1,379)
A33500	支付之所得稅	<u>(111)</u>	<u>(2,797)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>193,243</u>	<u>(57,296)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 60,528)	(\$ 6,183)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(150,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	30,033	150,029
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二七)	(10,189)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(489)	(308)
B03800	存出保證金增加	(26)	(28)
B04500	購置無形資產	(439)	(2,104)
B07100	預付設備款增加	(7)	-
B09900	發行透過損益按公允價值衡量之金融負債	9,753	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,892)	(8,594)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(52,704)	(70,000)
C04020	租賃本金償還	(4,547)	(4,420)
C04800	員工執行認股權	4,552	877
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	140,447	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	87,748	(73,543)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	855	831
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	249,954	(138,602)
E00100	期初現金及約當現金餘額	584,264	552,045
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 834,218	\$ 413,443

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長



經理人



會計主管：



愛普科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛普科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 100 年 8 月 4 日經經濟部核准設立，所營業務主要為各種積體電路之研究、開發、產製及銷售，並提供相關產品設計及研發之技術服務。

本公司股票自 104 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 105 年 5 月 31 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 8 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) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 185	\$ 118	\$ 229
銀行支票及活期存款	471,333	524,186	413,214
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
附賣回債券	362,700	59,960	-
	<u>\$ 834,218</u>	<u>\$ 584,264</u>	<u>\$ 413,443</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具 (108年3月31日：無)

	109年3月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	\$ -	\$ 30,003
<u>金融資產—非流動</u>		
非衍生金融資產		
—國外未上市(櫃) 股票		
海寧常盟科技合夥 企業(有限合夥) (一)	\$ 30,029	\$ 30,029
—國內未上市(櫃) 股票		
力晶積成電子製造 股份有限公司 (二)	15,150 \$ 45,179	15,150 \$ 45,179
<u>金融負債—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 選擇權(三)	\$ 9,753	\$ -

- (一) 合併公司於108年8月與海寧長盟科技合夥企業(有限合夥)(以下簡稱「海寧長盟」)簽訂投資協議，認繳並支付人民幣6,900仟元，占總出資額24.64%，本公司未具有影響攸關活動之能力，故不具相關重大影響力。
- (二) 合併公司於108年8月投資力晶積成電子製造股份有限公司(以下簡稱「力積電」)1,500仟股，取得力積電已發行之股份0.048%，計新台幣15,150仟元。
- (三) 合併公司於109年1月2日出售ZENTEL JAPAN CORP.(以下簡稱「日商ZENTEL」)24%股權，交易合約中並附有選擇權予交易參與者；合併公司於原始認列時，已將選擇權價值自合約價金中單獨辨認並予拆分。前述選擇權透過損益按公允價值衡量。相關資訊請詳附註十一。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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	\$ 63,680	\$ 3,225	\$ 3,200
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ 6,153	\$ 6,080	\$ 6,178

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 418
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 651,869	\$ 591,084	\$ 315,534
減：備抵損失	-	(2,738)	-
	<u>\$ 651,869</u>	<u>\$ 588,346</u>	<u>\$ 315,534</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 38,276	\$ 56,485	\$ 21,047
應收進貨折讓款	761	3,568	-
其他	154	81	8
	<u>\$ 39,191</u>	<u>\$ 60,134</u>	<u>\$ 21,055</u>

應收帳款

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複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢計算。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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$583,446	\$ 60,661	\$ 4,165	\$ -	\$ 3,597	\$ -	\$ -	\$651,869
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$583,446</u>	<u>\$ 60,661</u>	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$651,869</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$500,595	\$ 65,318	\$ 17,877	\$ 4,556	\$ -	\$ -	\$ 2,738	\$591,084
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(2,738)	(2,738)
攤銷後成本	<u>\$500,595</u>	<u>\$ 65,318</u>	<u>\$ 17,877</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$588,346</u>

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$250,770	\$ 61,258	\$ -	\$ 499	\$ 3,007	\$ -	\$ -	\$315,534
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$250,770</u>	<u>\$ 61,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$315,534</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下(108年1月1日至3月31日：無)：

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,738
減：處分子公司(附註二七)	(2,738)
期末餘額	<u>\$ -</u>

合併公司評估109及108年3月31日之備抵損失金額不具重大影響，故未予提列。

十、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 273,578	\$ 386,789	\$ 832,251
在 製 品	388,569	366,026	335,642
原 料	300,003	377,987	574,520
	<u>\$ 962,150</u>	<u>\$ 1,130,802</u>	<u>\$ 1,742,413</u>

109 及 108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 752,257 仟 元 及 621,869 仟 元。銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 32,174 仟 元 及 回 升 利 益 2,107 仟 元。存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 係 因 存 於 特 定 市 場 之 銷 售 價 格 上 揚 所 致。

十一、子 公 司

(一) 列 入 合 併 財 務 報 告 之 子 公 司

本 合 併 財 務 報 告 編 製 主 體 如 下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本 公 司	AP Memory Corp, USA(以下稱「AP-USA」)	積體電路之研究與開發服務	100%	100%	100%	(1)
本 公 司	AP MEMORY HOLDING Co., Ltd. (以下稱「AP-HOLDING」)	投資相關業務	-	100%	100%	(2)
本 公 司	力積電子股份有限公司(以下稱「力積電子」)	積體電路之設計、開發及銷售	100%	100%	100%	(3)
本 公 司	愛普存儲技術(杭州)有限公司(以下稱「杭州愛普」)	積體電路之設計、開發及銷售	100%	100%	100%	(4)
本 公 司	AP Memory Japan 合同會社(以下稱「日本愛普」)	積體電路之銷售	-	-	-	(5)
AP-HOLDING	愛錯電子(北京)有限公司(以下稱「北京愛錯」)	積體電路之技術諮詢與服務	-	100%	100%	(6)
力積電子	日商 ZENTEL	積體電路之設計及開發	76%	100%	100%	(7)
力積電子	力積電子(深圳)有限公司(以下稱「深圳力積」)	積體電路之銷售	-	-	100%	(8)
杭州愛普	愛普存儲技術(香港)有限公司(以下稱「香港愛普」)	積體電路之銷售	-	-	-	(9)

(1) AP-USA 於 101 年 2 月 於 美 國 奧 勒 岡 州 設 立，主 要 從 事 積 體 電 路 之 研 究 與 開 發 服 務。截 至 109 年 5 月 8 日 止，本 公 司 已 匯 入 資 本 美 金 2,000 仟 元。

(2) 為 配 合 轉 投 資 企 業 規 模 成 長 與 未 來 營 運 佈 局 規 劃，本 公 司 於 104 年 4 月 於 塞 席 爾 共 和 國 投 資 設 立 子 公 司 AP-HOLDING，並 由 AP-HOLDING 轉 投 資 設 立 北 京 愛 錯。AP-HOLDING 主 要 從 事 投 資 相 關 業 務。

合併公司而後配合營運調整，於 109 年 3 月 2 日決議出售 AP-HOLDING 100% 股權，並於 109 年 3 月 20 日以美金 230 仟元完成股權交割，相關資訊請詳附註二七。

- (3) 為整合資源發揮規模經濟綜效，本公司於 105 年 9 月 2 日經董事會決議公開收購力積電子普通股股份，截至收購期間屆滿日，共收購力積電子 55.24% 之股權，收購價金共 544,291 仟元；本公司於 106 年 6 月 19 日經股東會決議，依企業併購法相關規定，採行以現金為對價之股份轉換方式，取得力積電子剩餘已發行之股份 44.76%，收購價金為 441,040 仟元，至此本公司已收購力積電子 100% 之股權。力積電子係從事積體電路產品之設計、開發及銷售。力積電子為營運規劃並提昇資金運用效益所需，經決議辦理減資退還股款 279,533 仟元，減資比例為 41.14%，減資基準日為 108 年 8 月 9 日，並已完成變更登記。截至 109 年 5 月 8 日止，該公司實收資本額為 400,000 仟元。
- (4) 杭州愛普於 106 年 12 月於杭州設立，主要從事積體電路之設計、開發及銷售。本公司於 108 年度匯入資金為美金 250 仟元，截至 109 年 5 月 8 日止，該公司實收資本額為美金 1,000 仟元。
- (5) 日本愛普於 108 年 9 月於日本設立，其目的係為從事積體電路之銷售。截至 109 年 5 月 8 日止，本公司尚未實際投入資本。
- (6) 北京愛鐸於 104 年 10 月於北京設立，主要從事積體電路之技術諮詢與服務。合併公司於 109 年 3 月 20 日出售 AP-HOLDING，合併公司同時喪失對 AP-HOLDING 100% 持有之北京愛鐸之控制。
- (7) 日商 ZENTEL 於 92 年 9 月於日本設立，主要從事積體電路之開發及設計。截至 109 年 5 月 8 日止，日商 ZENTEL 之實收資本額為日幣 90,000 仟元。合併公司於 109 年 1 月 2 日出售日商 ZENTEL 24% 股權，合約價金美金 6,000 仟元中包含股權價金美金 5,675 仟元及給予交易參與者之選擇權美金 325 仟元。前述選擇權經獨立第三方鑑價人員以 109 年 1 月 2 日為基準日進行評價。依交易合約取得選擇權之交易參與者可行使之權利如下：

部分買方得於股權交割日起 15 個月內執行強制購買權，取得一定比例之股份；買方們得於未達特定條件時，於股權交割日起 15 個月後至 18 個月內執行股權賣回權；力積電子得於前述權利皆未執行下，於股權交割日起 18 個月後至 21 個月內執行股權買回權。股權買賣因未喪失控制力係以權益交易處理，請參閱附註二八；選擇權係以透過損益按公允價值衡量，請參閱附註七。

(8) 力積電子於 104 年 4 月投資設立深圳力積，主要從事積體電路之銷售。合併公司考量集團營運規劃，於 108 年 8 月 9 日決議清算深圳力積，並於 108 年 8 月完成清算程序，產生處分損失 1,537 仟元。

(9) 杭州愛普於 108 年 10 月於香港設立愛普存儲技術（香港）有限公司，主要從事積體電路之銷售。截至 109 年 5 月 8 日止，杭州愛普尚未實際投入資本。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊（108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無）

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權 及表決權比例
	109年3月31日
日商 ZENTEL	24%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制 權益之綜合損益	非 控 制 權 益
	109年1月1日 至3月31日	109年3月31日
日商 ZENTEL	\$ 883	\$ 15,104

以下為日商 ZENTEL 之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	109年3月31日
流動資產	\$ 447,377
非流動資產	8,991
流動負債	(393,435)
權益	<u>\$ 62,933</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 47,829
非控制權益	<u>15,104</u>
	<u>\$ 62,933</u>
	109年1月1日
	至3月31日
營業收入	<u>\$ 233,103</u>
本年度淨利	\$ 3,678
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,678</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	\$ 2,795
非控制權益	<u>883</u>
	<u>\$ 3,678</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	\$ 2,795
非控制權益	<u>883</u>
	<u>\$ 3,678</u>
現金流量	
營業活動	\$ 23,288
籌資活動	(1,118)
淨現金流入	<u>\$ 22,170</u>

十二、採用權益法之投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
投資關聯企業			
個別不重大之關聯企業			
來揚科技股份有限公司			
(以下稱「來揚科技」)	\$ 84,423	\$ 82,525	\$ 84,928

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 1,898	\$ 3,088
綜合損益總額	\$ 1,898	\$ 3,088

合併公司對來揚科技之持股比例為 30%。取得來揚科技所產生之商譽為 2,610 仟元係列入投資關聯企業之成本。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	合計
成本					
109年1月1日餘額	\$ 109,310	\$ 8,950	\$ 7,619	\$ 5,815	\$ 131,694
增添	-	-	489	-	489
處分子公司(附註二七)	-	(205)	-	-	(205)
淨兌換差額	77	7	(5)	(15)	64
109年3月31日餘額	<u>109,387</u>	<u>8,752</u>	<u>8,103</u>	<u>5,800</u>	<u>132,042</u>
累計折舊					
109年1月1日餘額	102,252	5,876	5,240	3,472	116,840
折舊費用	2,718	483	365	480	4,046
處分子公司(附註二七)	-	(194)	-	-	(194)
淨兌換差額	66	5	(2)	(7)	62
109年3月31日餘額	<u>105,036</u>	<u>6,170</u>	<u>5,603</u>	<u>3,945</u>	<u>120,754</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 14,854</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 11,288</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 105,876	\$ 8,454	\$ 7,617	\$ 5,389	\$ 127,336
增 添	-	308	-	-	308
淨兌換差額	<u>3</u>	<u>8</u>	<u>35</u>	<u>33</u>	<u>79</u>
108年3月31日餘額	<u>105,879</u>	<u>8,770</u>	<u>7,652</u>	<u>5,422</u>	<u>127,723</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	76,509	2,845	3,534	1,660	84,548
折舊費用	6,514	688	448	451	8,101
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>6</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>12</u>
108年3月31日餘額	<u>83,025</u>	<u>3,539</u>	<u>3,984</u>	<u>2,113</u>	<u>92,661</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 5,609</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 42,788</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 22,854</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 35,062</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2至5年
電腦通訊設備	3至7年
辦公設備	3至7年
租賃改良	3至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 19,196</u>	<u>\$ 23,026</u>	<u>\$ 25,753</u>
使用權資產之增添	109年1月1日 至3月31日 <u>\$ -</u>	108年1月1日 至3月31日 <u>\$ 4,590</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 5,276</u>	

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ 13,153</u>	<u>\$ 16,700</u>
非 流 動	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 8,974</u>	<u>\$ 7,880</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.68%~3.58%	1.68%~3.58%	1.98%~3.58%

(三) 其他租賃資訊

109年

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 2,289	\$ 1,314
租賃之現金(流出)總額	(\$ 6,836)	(\$ 5,734)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干車位及公務車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。

十五、商 譽

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	\$ 76,204	\$ 76,204

十六、其他無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體	\$ 25,297	\$ 28,858	\$ 31,460
技術授權	75,434	78,299	86,894
客戶關係	533	552	608
	<u>\$ 101,264</u>	<u>\$ 107,709</u>	<u>\$ 118,962</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3年
技術授權	10年
客戶關係	10.5年

十七、其他資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 20,656	\$ 12,434	\$ 60,734
光罩及探針卡	5,491	8,137	33,092
預付貨款	3,599	3,599	4,029
進項稅額	-	-	17,129
其 他	<u>8,654</u>	<u>7,171</u>	<u>7,966</u>
	<u>\$ 38,400</u>	<u>\$ 31,341</u>	<u>\$ 122,950</u>
<u>非 流 動</u>			
光罩及探針卡	\$ 85,910	\$ 103,221	\$ 133,267
預付軟體使用費	-	6,507	8,104
	<u>\$ 85,910</u>	<u>\$ 109,728</u>	<u>\$ 141,371</u>

十八、借 款

短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 47,296	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>380,000</u>
	<u>\$ 247,296</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 380,000</u>

擔保借款係力積電子以其定存擔保向中國信託銀行開立融資性保函，作為愛普杭州借款之擔保。有效年利率率於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日分別為1.15%~2.214%、1.05%~1.20%及1.15%。

十九、其他負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付客訴賠償款(1)	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
應付員工酬勞	5,570	7,570	15,136
應付休假給付	4,371	7,304	7,037
應付光罩及探針卡	3,951	17,929	14,901

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付勞務費用	\$ 1,889	\$ 3,191	\$ 10,938
應付勞健保費	1,381	1,926	2,088
應付退休金	1,325	1,738	2,101
應付董事酬勞	1,250	1,000	1,000
應付薪資及獎金	462	620	400
其他	14,765	1,482	25,427
	<u>\$ 134,964</u>	<u>\$ 142,760</u>	<u>\$ 79,028</u>
其他負債			
合約負債	\$ 13,413	\$ 6,546	\$ 2,037
代收款	3,007	6,839	5,138
預收款項(2)	-	30,260	-
存入保證金	-	-	15,410
其他	2	80	2
	<u>\$ 16,422</u>	<u>\$ 43,725</u>	<u>\$ 22,587</u>
<u>非流動</u>			
長期應付款			
應付客訴賠償款(1)	<u>\$ 164,714</u>	<u>\$ 194,764</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司因特定批次客製產品規格問題造成客訴，經與受損客戶協商後於108年第一季間提列客訴損失342,309仟元，並分三年以後續往來貨款折抵賠償，並提存200,000仟元之保證金予相關客戶，做為負債清償前之擔保。截至109年3月31日止，尚有264,714仟元之負債待清償。
2. 預收款項30,260仟元係預收出售子公司日商ZENTEL 24%股權之部分價金，出售資訊請參閱附註二七。

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及台灣子公司力積電子所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國、美國及日本之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休

福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108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>73,915</u>	<u>73,853</u>	<u>75,336</u>
已發行股本	<u>\$ 739,157</u>	<u>\$ 738,535</u>	<u>\$ 753,365</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。

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工執行員工認股權分別增發新股 62 仟股及 56 仟股。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	<u>\$ 610,719</u>	<u>\$ 606,789</u>	<u>\$ 622,750</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
已執行及失效之員工 認股權	172,087	170,382	167,844
已既得之限制型員工 權利新股	46,394	43,124	39,329
現金增資保留員工認購	467	467	467
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	153,042	-	-
對子公司所有權權益 變動	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>371,992</u>	<u>213,973</u>	<u>207,640</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	13,529	13,155	14,121
限制員工權利股票	<u>1,201</u>	<u>4,471</u>	<u>8,687</u>
	<u>14,730</u>	<u>17,626</u>	<u>22,808</u>
	<u>\$ 997,441</u>	<u>\$ 838,388</u>	<u>\$ 853,198</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因員工認股權執行、限制型員工權利新股既得、現金增資保留員工認購、員工認股權失效、取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額及認列對於子公司所有權權益變動數產生之資本公積，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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，股利之發放得以現金股利或股票股利的方式分配，其中現金股利所佔比率不低於股東股利分配數的 20%。

前述股利發放之比例，得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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 109 年 4 月 30 日舉行董事會及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,547</u>
特別盈餘公積提列 (迴轉)	<u>\$ 1,351</u>	<u>(\$ 2,369)</u>
現金股利	<u>\$ 73,682</u>	<u>\$ 37,539</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.0	\$ 0.5

107 年度每股股利因收回限制員工權利新股及買回庫藏股，致實際發放每股現金股利調整為 0.51023481 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 5,594</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 4,576)</u>	<u>(\$ 3,225)</u>
當期產生		
國外營運機構之 兌換算差額	694	935
重分類調整		
處分國外營運機構 (附註二七)	<u>1,554</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>2,248</u>	<u>935</u>
處分子公司部分權益	<u>3,593</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,265</u>	<u>(\$ 2,290)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司發行限制員工權利新股之相關說明請參閱附註二六。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,120)	(\$ 10,102)
認列股份基礎給付費用	<u>921</u>	<u>2,837</u>
期末餘額	<u>(\$ 199)</u>	<u>(\$ 7,265)</u>

(六) 非控制權益 (108年1月1日至3月31日：無)

	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -
本期淨利	883
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	151
對子公司所有權權益變動	(2)
處分子公司部分權益	<u>14,072</u>
期末餘額	<u>\$ 15,104</u>

(七) 庫藏股票

	<u>轉讓股份予員工 (仟股)</u>
<u>109年1月1日至3月31日</u> 期初及期末餘額	<u>\$ 258</u>
<u>108年1月1日至3月31日</u> 期初及期末餘額	<u>\$ 258</u>

本公司為轉讓股份予員工，於107年10月8日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為107年10月9日至107年12月8日，買回之股數258仟股，買回價格11,246仟元。

本公司為維護公司信用及股東權益，於108年5月14日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為108年5月15日至108年7月12日，買回之股數1,500仟股，買回價格55,325仟元；本公司於108年8月9日經董事會決議註銷庫藏股1,500仟股，並完成相關變更登記。

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。公司為轉讓股份予員工買回之股份，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。公司為維護公司信用及股東權益買回之股份，應辦理銷除股份並於買回之日起 6 個月內辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

二二、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 866,922	\$ 641,400
勞務收入	63,119	19,161
其他收入	<u>6,113</u>	<u>7,057</u>
	<u>\$ 936,154</u>	<u>\$ 667,618</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路產品之銷售。由於積體電路產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(二) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 651,869</u>	<u>\$ 588,346</u>	<u>\$ 315,952</u>	<u>\$ 763,573</u>
合約負債(附註十九) 商品銷貨	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 6,546</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 1,507</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 2,586	\$ 6,622
營業費用	<u>5,281</u>	<u>6,755</u>
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 13,377</u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 1,012	\$ 7
營業費用	<u>5,872</u>	<u>6,001</u>
	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 6,008</u>

(二) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 2,765</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>3,000</u>	<u>4,436</u>
其他員工福利		
薪資費用	69,989	94,519
勞健保費用	6,247	7,176
其他用人費用	<u>3,280</u>	<u>3,534</u>
	<u>79,516</u>	<u>105,229</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,325</u>	<u>\$ 112,430</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 12,060	\$ 23,614
營業費用	<u>72,265</u>	<u>88,816</u>
	<u>\$ 84,325</u>	<u>\$ 112,430</u>

(三) 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及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。

108年1月1日至3月31日為稅前損失，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

109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	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.63%
董事酬勞	0.59%
金 額	
員工酬勞	\$ 692
董事酬勞	250

年度合併財務報告通過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。

108年度為稅前損失，故未估列員工酬勞及董事酬勞；107年度員工酬勞及董事酬勞於108年3月15日經董事會決議如下：

	現 金
	107年度
員工酬勞	\$ 10,000
董事酬勞	1,000

107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(四) 外幣兌換損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 25,069	\$ 7,345
外幣兌換損失總額	(11,717)	(6,099)
淨 利 益	<u>\$ 13,352</u>	<u>\$ 1,246</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3	\$ 951
遞延所得稅		
本期產生者	<u>5,571</u>	<u>2,627</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 3,578</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司力積電子之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.49</u>	<u>(\$ 6.24)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.49</u>	<u>(\$ 6.24)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	109年1月1日 至3月31日	108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）盈餘之淨利（損）	<u>\$ 35,999</u>	<u>(\$ 467,521)</u>

股 數	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108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	73,588	74,895
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	432	-
限制員工權利新股	40	-
員工酬勞	8	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>74,068</u>	<u>74,895</u>

若本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。

108年1月1日至3月31日為虧損，由於流通在外潛在普通股於計算每股虧損時具反稀釋作用，故未列入計算。

二六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

給 予 日	108.12.20	108.04.26	107.11.09	106.01.25	103.11.30
董事會通過日期	108.04.26	107.08.08	107.08.08	105.11.03	103.07.07
給予單位	750,000	8,000	692,000	680,000	1,800,000
行使價格（元） （註1）	83.7	43.85	44.8	81.70	36.76
每單位認股 給予對象	普通股1股 本公司及子公司 符合特定條件之 員工	普通股1股 本公司及子公司 符合特定條件之 員工	普通股1股 本公司及子公司 符合特定條件之 員工	普通股1股 本公司及子公司 符合特定條件之 員工	普通股1股 本公司符合特定 條件之員工
既得條件（註2）	2年 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%	2年 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%	2年 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%	2年 40% 3年 30% 4年 30%	3個月 40% 2年 30% 3年 30%
存續期間（年）	10	10	10	10	6

註1：認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，其普通股現金股利占每股時價超過規定比率者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

註2：自被授予員工認股權憑證後計算。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	股數	加權平均 行使價格 (元)	股數	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,773,000	\$ 66.54	1,408,000	\$ 54.25
本期執行	(62,200)	73.18	(56,000)	15.65
本期失效	(40,600)	56.08	-	-
期末流通在外	<u>1,670,200</u>	66.54	<u>1,352,000</u>	55.85
期末可執行	<u>270,500</u>	60.38	<u>271,400</u>	57.93

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 73.18 元及 44.70 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日		
發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
103.11.30	\$ 15.46	0.67	103.11.30	\$ 15.46	0.92	103.11.30	\$ 15.65	1.67
106.01.25	73.18	6.88	106.01.25	73.18	7.13	106.01.25	74.07	7.88
107.11.09	44.26	8.60	107.11.09	44.26	8.85	107.11.09	44.80	9.60
108.04.26	43.32	9.07	108.04.26	43.32	9.32	-	-	-
108.12.20	83.70	9.72	108.12.20	83.70	9.97	-	-	-

本公司於 108 年 4 月及 12 月給予之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與年度	108年12月	108年4月
給與日公允價值	22.31~32.72元	11.32~16.94元
執行價格	83.70元	43.85元
預期波動率	42.28%	42.23%
預期存續期間	6~7.5年	6~7.5年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.60%~0.63%	0.65%~0.70%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算，本公司假設於既得期間屆滿後至存續期間到期日之中間點，員工將執行認股權。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,813 仟元及 1,208 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日給予子公司員工認股權產生之酬勞成本分別為 266 仟元及 391 仟元。

(二) 限制員工權利新股

股東會通過日期	106.6.19	105.5.27	104.6.23
發行股數(仟股)	500	500	1,200
發行金額	無償發行	無償發行	無償發行
金管會核准申報生效日期	106.07.18	105.07.05	104.08.10

員工獲配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、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。
2. 提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託或保管機構（以孰適用者為準）代為行使之。
3. 尚未既得之限制員工權利新股因任何原因所衍生之配股（含盈餘轉增資股利及公積轉增資）及配息（含現金股利及以現金配發公積），以及該部分之配股與配息再衍生之配股及利息，與該批尚未既得之限制員工權利新股，受相同之限制（包括但不限於轉讓以及既得條件計算）。

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回其股份並予以註銷。

109年及108年1月1日至3月31日限制員工權利新股變動情形如下：

	股 數 (仟 股)	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初流通在外股數	53	200
本期既得	(38)	(88)
期末餘額	<u>15</u>	<u>112</u>

截至109年3月31日止，本公司流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

董事會決議日期	給予日／基準日	給予日 每股公允 價值	履約價格	給付數量 (仟股)	既得期間
107.04.30	107.05.15	87.50	-	15	2年

109年及108年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為921仟元及2,837仟元。

二七、處分子公司

合併公司於109年3月2日決議處分子公司 AP HOLDING，並於109年3月20日完成股權移轉，對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	金	額
現 金	<u>\$</u>	<u>6,946</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現 金	\$	17,135
其 他		1,022
非流動資產		
不動產、廠房及設備		11
其 他		21
流動負債		
預收款項	(	6,227)
其 他	(	1,031)
處分之淨資產	<u>\$</u>	<u>10,931</u>

(三) 處分子公司之損失

	金	額
收取之對價	\$	6,946
處分之淨資產	(	10,931)
喪失對子公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	(	1,554)
處分損失	<u>(\$</u>	<u>5,539)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	金	額
以現金及約當現金收取之對價	\$	6,946
減：處分之現金及約當現金餘額	(	17,135)
	<u>(\$</u>	<u>10,189)</u>

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 1 月 2 日處分其對日商 ZENTEL 24% 之持股，致持股比例由 100% 下降為 76%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>日商 ZENTEL</u>
收取之價金	\$ 180,460
歸屬於選擇權之價金（附註十一）	(9,753)
歸屬於股權之價金	170,707
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	(14,072)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,593)
權益交易差額	<u>\$ 153,042</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	<u>\$ 153,042</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）及短期借款組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之主要管理階層認為，合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中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 3 月 31 日：無)

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 45,179	\$ 45,179
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 9,753	\$ 9,753

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 30,003	\$ -	\$ -	\$ 30,003
權益工具投資	-	-	45,179	45,179
	\$ 30,003	\$ -	\$ 45,179	\$ 75,182

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 3 月 31 日：無)

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量 權益工具
期初餘額	\$ 45,179
本期新增	-
期末餘額	\$ 45,179
金 融 負 債	
期初餘額	\$ -
本期新增	9,753
期末餘額	\$ 9,753

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具

選擇權證係採用兩項式選擇權模型及 B-S-M 模型評估其公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為預期股價波動率。當預期股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(2) 權益工具投資

權益工具投資為無活絡市場之非上市（櫃）公司股票，係以資產法參考淨資產價值評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
權益工具投資	\$ 45,179	\$ 45,179	\$ -
基金受益憑證	-	30,003	-
按攤銷後成本衡量(註1)	1,763,526	1,392,250	947,030
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
選擇權	9,753	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	869,700	944,906	775,470

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、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、其他應付款及長期應付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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、借款、應付帳款、其他應付款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格變動風險（參閱下續(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額與成本金額中部份非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美金之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金升值5%時，將使稅前淨利減少之金額；當功能性貨幣相對於美金貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益(i)	\$ 22,006	\$ 18,572

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價活期存款、應收帳款、應付帳款及其他應付款。

(2) 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帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 432,533	\$ 69,265	\$ 9,378
—金融負債	217,583	322,127	404,580
具現金流量利率風險			
—金融資產	471,312	524,164	413,181
—金融負債	47,296	-	-

敏感度分析

利率風險之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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 530 仟元及 516 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

(3) 其他價格風險 (108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日:無)

合併公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產之價格風險，主要係來自於分類為權益工具及衍生工具投資。

假設報導期間結束日之權益工具投資及價格上漲／下跌 5%，合併公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 2,259 仟元。

假設報導期間結束日之衍生工具預期股價波動率上漲／下跌 1%，合併公司 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,202 仟元及增加 1,093 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未

履行義務造成財務損失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。

合併公司採行之政策係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。合併公司使用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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司之信用風險主要係集中於少數客戶，於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額中，超過其合計數之 10% 者彙總如下：

	109年3月31日
A 客戶	\$ 105,264
B 客戶	95,569
C 客戶	<u>71,984</u>
	<u>\$ 272,817</u>
	108年12月31日
A 客戶	\$ 83,233
D 客戶	71,206
E 客戶	<u>59,576</u>
	<u>\$ 214,015</u>
	108年3月31日
F 客戶	\$ 48,691
G 客戶	34,670
A 客戶	<u>31,769</u>
	<u>\$ 115,130</u>

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複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著降低。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為確保合併公司有充足之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。合併公司係透過維持適當之現金與約當現金以支應各項合約義務，並持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，適時掌握銀行融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

109 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 455,558	\$ 2,132	\$ -
固定利率工具	1.16	200,472	-	-
租賃負債	2.24	2,640	9,253	7,117
浮動利率工具	2.214	261	47,964	-
		<u>\$ 658,931</u>	<u>\$ 59,349</u>	<u>\$ 7,117</u>

108 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 348,010	\$ 102,240	\$ 194,764
租賃負債	2.43	4,661	8,846	9,161
固定利率工具	1.10	300,502	-	-
		<u>\$ 653,173</u>	<u>\$ 111,086</u>	<u>\$ 203,925</u>

108 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 338,495	\$ 4,186	\$ -
租賃負債	2.57	6,273	11,010	7,965
固定利率工具	1.15	380,714	-	-
		<u>\$ 725,482</u>	<u>\$ 15,196</u>	<u>\$ 7,965</u>

(2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額度，於 雙方同意下，得展期			
－已動用金額	\$ 247,296	\$ 300,000	\$ 380,000
－未動用金額	<u>310,000</u>	<u>910,000</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$ 557,296</u>	<u>\$ 1,210,000</u>	<u>\$ 1,210,000</u>

合併公司之營運資金及融資額度足以支應營運需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(五) 金融資產與金融負債之互抵

合併公司出售日商 ZENTEL 股權產生之衍生金融資產及衍生金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中將衍生金融負債總額抵銷衍生金融資產總額後之衍生金融負債淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

109年3月31日

金 融 資 產	已認列之金融 負債總額	於資產負債表 中互抵之 已認列之金融 資產總額	列報於資產 負債表之金融 負債淨額
<u>衍生金融工具</u>	<u>\$ 12,199</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 9,753</u>

三一、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>
來揚科技	關聯企業

(二) 營業收入 (109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 5,231</u>

本公司與關係人之銷貨交易，係依雙方議定之價格及條件辦理，並無其他交易對象可資比較

(三) 應付關係人款項 (108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年3月31日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 5,387</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 11,227	\$ 11,361
退職後福利	284	337
股份基礎給付	529	152
	<u>\$ 12,040</u>	<u>\$ 11,850</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅及銀行借款擔保：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
質押定存單 (帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)	<u>\$ 63,680</u>	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 3,200</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

Toshiba Memory Corporation，於 108 年 10 月更名為 Kioxia Corporation(以下簡稱鎧俠股份有限公司)為我國 154717 號及 I238412 號專利所有人，因認力積電子銷售之若干快閃記憶體產品侵害其上開專利權，乃對上開產品之設計、製造及銷售商，包括力積電子等 4 家公司及部分公司之負責人提起訴訟。

該案一審判決命力積電子應與其他被告連帶給付原告新台幣 99,822 仟元，及自 103 年 6 月 4 日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並負擔原告訴訟費用之二分之一。

力積電子於 106 年 7 月 27 日取得產品製造商出具之承諾書，承諾負擔上開賠償金額與相關法定遲延利息，共 115,185 仟元，並拋棄對力積電子之求償權，此外，該製造商並已提供與判決金額相同之可轉讓定期存單於法院供作擔保，以免原告於判決確定前聲請假執行。

力積電子與其他被告於 106 年 7 月 31 日就上開判決提起上訴，智慧財產法院於 108 年 10 月 16 日宣示二審判決，駁回鎧俠股份有限公司對力積電子等被告之全部主張後，鎧俠股份有限公司於 108 年 11 月 11 日對第二審判決提起上訴，目前該案件尚未開庭審理。合併公司認為訴訟之可能結果尚無法估計。

三四、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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如下：

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

109 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	26,695	30.225	(美金：新台幣)	\$	806,854		
美 金		1,296	108.411	(美金：日圓)		39,169		
						<u>\$ 846,023</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,172	30.225	(美金：新台幣)	\$	277,247		
美 金		2,664	108.411	(美金：日圓)		80,533		
美 金		1,592	7.085	(美金：人民幣)		48,125		
						<u>\$ 405,905</u>		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,398		29.98	(美金：新台幣)	\$	881,298	
美金		1,271		108.6232	(美金：日圓)		38,104	
							<u>\$ 919,402</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,028		29.98	(美金：新台幣)	\$	<u>300,636</u>	

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	18,749		30.820	(美金：新台幣)	\$	577,848	
美金		144		6.7335	(美金：人民幣)		4,451	
美金		990		110.7438	(美金：日圓)		30,511	
							<u>\$ 612,810</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		7,832		30.820	(美金：新台幣)	\$	<u>241,370</u>	

具重大影響之外幣兌換損益(含已實現及未實現)如下：

外	幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		匯	率	匯	率
美金		30.106 (美金：新台幣)	\$ 12,819	30.82 (美金：新台幣)	\$ 1,718
日幣		0.2764 (日幣：新台幣)	1,380	0.2783 (日幣：新台幣)	(441)
人民幣		6.9728 (美金：人民幣)	(844)	6.7451 (美金：人民幣)	-
			<u>\$ 13,355</u>		<u>\$ 1,277</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：請詳附表二。
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：請詳附表三。

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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註七。
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：請詳附表六。
11. 被投資公司資訊：請詳附表七。

(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：請詳附表八。
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：無。
 - (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：請詳附表六。
 - (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：請詳附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請詳附表六。

(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：請詳附表九。

三六、部門資訊

(一) 營運部門資訊

營運決策者係以合併公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之收入，佔合併公司全部收入 90% 以上，故無須揭露營運部門財務資訊。

(二) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二二之說明。

愛普科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		單一企業背書保證額(註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	實際動支金額	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之比率(%)	背書最高限額(註 3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
			關係(註 2)	名稱											
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(2)		\$ 709,498	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	4.23	\$ 1,182,497	N	N	N	
1	力積電子股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(4)		166,757	60,450	60,450	60,450	-	10.88	277,928	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (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例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：本公司及子公司力積電子股份有限公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證之金額係分別以各自之期末淨值 50% 及 30% 為限。

愛普科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	科目	期		金額	持股比例(%)	公允價	未備	註
				股數	單位數					
愛普科技股份有限公司	未上市(櫃)公司股權投資 力晶積成電子製造股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	1,500,000		\$ 15,150	0.048	\$ 15,150		
	海寧長盟科技合夥企業(有限合夥)	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-		30,029	24.64	30,029		

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

愛普科技股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司股份 有限公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳 列 科 目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期 初		出		註 3		末	
					股 數	金 額	賣 數	價 面	處 分	損 益	股 數	金 額
力積電子股份 有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	採用權益法之投資	Eaglestream Technology Holdings (Hong Kong) Limited 力晶科技股份 有限公司	非關係人	9,000	\$ 58,636	2,160	\$ 170,707	\$ 14,073	註 4	6,840	\$ 47,829

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累積買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：該交易未改變合併公司對該等子公司之控制，係視為權益交易處理，處分交易差異帳列資本公積，不認列處分損益。

愛普科技股份有限公司及子公司

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

民國 109 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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與原因		一般交易(註1)	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期		單價	授信期		應收(付)餘額	佔總應收(付)票據之比率
愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	孫公司	銷貨	(\$ 182,001)	(19%)	月結 120 天	\$ -	-	\$ 290,896	45%	註 2

註 1：本公司與力積電子股份有限公司及 ZENTEL JAPAN CORP. 之交易，係依雙方議定之價格及條件辦理。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

愛普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 109 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，為新臺幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期逾金	應收金額	收關處	關係人	款項式	應收後	收回金額	係人款項金額	提列損失	備抵金額
愛普科技股份有限公司	ZENITEL JAPAN CORP.		\$ 290,896	3.66	\$ 23,380				註 2	\$	-	\$		-

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 2：考量集團資金的運用，擬於 109 年第二季收取。

愛普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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：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)	易		往		形 式 (註 3)
				交 易 目 的	金 額 (註 4)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3)	
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費用	\$ 16,627	註 5	0.50%	
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付費用	16,707	註 5	0.51%	
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(1)	營業收入	16,751	註 5	1.79%	
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(1)	應收帳款	28,024	註 5	0.85%	
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(1)	營業收入	51,262	註 5	5.48%	
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(1)	應收帳款	54,211	註 5	1.64%	
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(1)	進貨	16,278	註 5	1.74%	
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(1)	應付帳款	17,555	註 5	0.53%	
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(1)	其他收入	6,000	註 5	0.64%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	應付帳款	15,838	註 5	0.48%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	進貨	30,936	註 5	3.30%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	應收帳款	290,896	註 5	8.81%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	銷貨收入	182,001	註 5	19.44%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	其他應付款	16,019	註 5	0.48%	
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(1)	委託研究費用	16,237	註 5	1.73%	
1	力積電子股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	應收帳款	327	註 5	0.01%	
1	力積電子股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	銷貨收入	10,887	註 5	0.04%	
1	力積電子股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	應付帳款	10,885	註 5	0.34%	
1	力積電子股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	進貨		註 5	1.18%	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5：無同類交易可辨，其交易條件係依雙方約定。

愛普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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 本 期 期 末 期	投 資 去 年 末 期	資 金 年 底 額	未 數 比 率	持 帳 面 金 額		有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註		
								(註 1 及 3)	(註 2)		本 期 認 列 之 備 註	
愛普科技股份 有限公司	AP Memory Corp, USA	Suite 251, BC Plaza, 3800 S.W. Cedar Hills Blvd, Beaverton OR, 97005, USA	積體電路之研究 與開發服務	\$ (USD	60,521 2,000,000)	60,521 2,000,000)	100%	\$ (USD	50,046 117,004)	\$ (USD	3,523 3,523)	子 公 司
	AP MEMORY HOLDING Co., Ltd.	P.O.Box 1239, Offshore Incorporations Centre, Victoria, Mahé, Republic of Seychelles	投資相關業務	(USD	- -)	31,982 1,000,000)	-	(	-	(	2,702 2,702)	子 公 司 (註 10)
	力積電子股份有限 公司	新竹縣竹北市台元一街 1 號 8 樓之 1	積體電路之開 發、研究及銷售	705,798	705,798	40,000,000	100%	(	724,736	(	28,241 (註 4)	子 公 司
	衆揚科技股份有限 公司	新竹市新竹科學工業園 區工業東二路 17 號	積體電路之設計 及生產	75,060	75,060	3,600,000	30%	(	84,423	(	6,325 1,898	關 聯 企 業
	AP Memory Japan 合同會社	東京都八王子市東町 5-5	積體電路之銷售	-	-	-	100%	-	-	-	-	子 公 司 (註 7)
力積電子股份 有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	東京都港區新橋六丁目 21 番 3 號	積體電路之開發 及設計	371,768 (JPY 1,348,924,240)	489,169 (JPY 1,774,924,000)	6,840	76%	(	47,829	(	3,678 (JPY 13,306,555)	子 公 司 (註 5、9)
愛普存儲技術 (杭州)有限 公司	愛普存儲技術 (香港)有限公司	Rm.19C, Lockhart Ctr., 301-307 Lockhart Rd., Wan Chai, Hong Kong.	積體電路之銷售	-	-	-	100%	-	-	-	-	子 公 司 (註 8)

註 1：係按 109 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 3：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 4：係包含未實現銷售毛利及投資溢價之攤提。

註 5：原始投資金額尚未扣除歷次減資彌補虧損金額，經歷次增減資，截至 109 年 3 月 31 日止，ZENTEL JAPAN CORP. 之實收資本額為 JPY 90,000 仟元。

註 6：母子公司間之交易已於合併財務報告沖銷。

註 7：為配合未來營運佈局規劃，本公司於 108 年 9 月於日本設立子公司 AP Memory Japan 合同會社，惟尚未實際投入資本。

註 8：為配合未來營運佈局規劃，愛普存儲技術（杭州）有限公司於 108 年 10 月於香港設立子公司愛普存儲技術（香港）有限公司，惟尚未實際投入資本。

註 9：ZENTEL JAPAN CORP. 於 109 年 1 月 2 日出售 24% 股權，力積電子持股比率由 100% 減至 76%，原始投資金額等比例調減至 76%。

註 10：合併公司已於 109 年 3 月 20 日出售 AP-HOLDING 全數股權。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1)	投資方式	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 累 積 投 資 金 額 (註 1)	本 期 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 損 益 (註 4)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 之 投 資 之 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 4 及 6)	期 末 帳 面 金 額 (註 5 及 6)	實 收 金 額 已 匯 回 投 資 收 益
						匯 出	收 回							
愛普存儲技術(杭州)有限公司	積體電路之設計、開發與銷售	22,659 (USD 750,000)	註 3	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	-	-	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	-	7,861	100%	(\$ 7,861)	\$ 9,035	-
愛普電子(北京)有限公司	積體電路之技術諮詢與服務	27,601 (USD 850,000)	註 2	\$ 27,601 (USD 850,000)	27,601 (USD 850,000)	-	-	-	-	2,710	100%	(2,710)	註 9	-

本 期 大 陸 地 區 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額
\$30,344(USD 1,000,000)	\$57,945(USD 1,850,000)	\$57,945(USD 1,850,000)	\$1,418,996(註 7)	\$1,418,996(註 7)	\$1,418,996(註 7)	\$1,418,996(註 7)	\$1,418,996(註 7)

註 1：係依原始投資成本計算。

註 2：係透過第三地區 AP MEMORY HOLDING Co., Ltd.再投資大陸。

註 3：係愛普科技股份有限公司直接投資愛普存儲技術(杭州)有限公司。

註 4：係依 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 5：係依 109 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 6：係按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 7：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 109 年 3 月 31 日淨值 60%計算。

註 8：愛普科技匯出投資金額已取得經濟部投資審議委員會核准函。

註 9：合併公司於 109 年 3 月 20 日出售 AP-HOLDING，合併公司同時喪失對 AP-HOLDING 100%持有之北京愛普之控制。

註 10：相關交易已於合併財務報告沖銷。

發普科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表九

主	要	股	東	名	股		股	比	份
					持	有			
山一投資有限公司					13,258,334			17.93	
宇惠投資有限公司					4,393,735			5.94	
黃崇仁					4,000,503			5.41	

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）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完或無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。