

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105及104年第1季

地址：新竹縣竹北市台元一街1號8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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~34		六~二四
(七) 關係人交易	34		二五
(八) 質抵押之資產	34		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34~35		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36、38		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35~36、39~40		二八
3. 大陸投資資訊	36、41		二八
(十四) 部門資訊	37		二九

會計師核閱報告

愛普科技股份有限公司 公鑒：

愛普科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 韋 亮 發

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 9 日

愛普科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104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)	\$ 1,228,695	50		\$ 764,594	37		\$ 757,402	38	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	50,153	2		50,102	3		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二六)	2,619	-		2,619	-		2,589	-	
1170	應收帳款 (附註九)	657,048	26		954,058	46		830,917	42	
1200	其他應收款 (附註九)	16,105	1		22,122	1		10,687	-	
1310	存貨 (附註十)	409,877	17		154,429	8		256,739	13	
1410	預付款項 (附註十四)	5,597	-		6,069	-		112,134	6	
1470	其他流動資產	77	-		36	-		5	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,370,171</u>	<u>96</u>		<u>1,954,029</u>	<u>95</u>		<u>1,970,473</u>	<u>99</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	3,893	-		4,695	-		6,251	-	
1821	其他無形資產 (附註十三)	162	-		234	-		612	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	14,952	1		3,569	-		4,567	-	
1915	預付設備款	46,929	2		46,929	3		-	-	
1920	存出保證金	3,671	-		3,666	-		4,283	-	
1990	長期預付費用 (附註十四)	36,260	1		42,081	2		10,520	1	
15XX	非流動資產總計	<u>105,867</u>	<u>4</u>		<u>101,174</u>	<u>5</u>		<u>26,233</u>	<u>1</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,476,038</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,055,203</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,996,706</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 448,390	18		\$ 198,566	10		\$ 312,433	16	
2200	其他應付款 (附註十五)	48,365	2		51,362	3		58,435	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	87,471	4		48,773	2		107,825	5	
2300	其他流動負債 (附註十五)	695	-		891	-		596	-	
21XX	流動負債總計	<u>584,921</u>	<u>24</u>		<u>299,592</u>	<u>15</u>		<u>479,289</u>	<u>24</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,916	-		3,447	-		390	-	
2XXX	負債總計	<u>586,837</u>	<u>24</u>		<u>303,039</u>	<u>15</u>		<u>479,679</u>	<u>24</u>	
	權益 (附註十七、十九及二一)									
	股本									
3110	普通股股本	628,603	25		624,053	30		315,644	16	
	資本公積									
3210	股票發行溢價	132,100	5		116,899	6		48,968	2	
3271	員工認股權	18,186	1		29,737	1		49,533	3	
3273	限制員工權利新股	14,657	1		7,626	-		-	-	
3200	資本公積總計	<u>164,943</u>	<u>7</u>		<u>154,262</u>	<u>7</u>		<u>98,501</u>	<u>5</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	159,263	7		159,263	8		97,744	5	
3350	未分配盈餘	948,953	38		821,537	40		1,004,245	50	
3300	保留盈餘總計	<u>1,108,216</u>	<u>45</u>		<u>980,800</u>	<u>48</u>		<u>1,102,089</u>	<u>55</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,216	-		1,429	-		793	-	
3490	員工未賺得酬勞	(13,777)	(1)		(8,380)	-		-	-	
3400	其他權益總計	<u>(12,561)</u>	<u>(1)</u>		<u>(6,951)</u>	<u>-</u>		<u>793</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,889,201</u>	<u>76</u>		<u>1,752,164</u>	<u>85</u>		<u>1,517,027</u>	<u>76</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,476,038</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,055,203</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,996,706</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝再居



經理人：顧峻



會計主管：林郁昕



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 722,375	100	\$ 715,720	100
5000	營業成本 (附註十、十八及 二一)	<u>436,286</u>	<u>60</u>	<u>457,604</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>286,089</u>	<u>40</u>	<u>258,116</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註十八及二一)				
6100	推銷費用	7,509	1	11,021	1
6200	管理費用	22,446	3	10,227	1
6300	研究發展費用	<u>75,497</u>	<u>11</u>	<u>106,191</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計	<u>105,452</u>	<u>15</u>	<u>127,439</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>180,637</u>	<u>25</u>	<u>130,677</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	617	-	1,026	-
7190	其他收入—其他	-	-	2	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	51	-	-	-
7630	外幣兌換損失—淨額 (附註十八及二七)	<u>(27,326)</u>	<u>(4)</u>	<u>(14,824)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(26,658)</u>	<u>(4)</u>	<u>(13,796)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	153,979	21	116,881	17
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>(26,563)</u>	<u>(3)</u>	<u>(20,127)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	<u>127,416</u>	<u>18</u>	<u>96,754</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十七及十九)				
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	(\$ 533)	-	(\$ 153)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>320</u>	-	<u>26</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(213)</u>	-	<u>(127)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 127,203</u>	<u>18</u>	<u>\$ 96,627</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 1.62</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 1.59</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝再居



經理人：顧 峻



會計主管：林郁昕





愛普特股份有限公司
 合併損益變動表

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：係新台幣千元

代碼	普通股本 (附註十七)		資本公積 (附註十七及二十一)		保留盈餘 (附註十七及十九)		其他權益項目 (附註十七及二十一)		計	推	益	總	額
	股數 (仟股)	金額	股票發行溢價	員工認股權	限制員工	新	股	未分配盈餘					
A1	104 年 1 月 1 日餘額	31,340	\$ 313,404	\$ 38,863	\$ 18,261	\$ -	\$ 57,124	\$ 97,744	\$ 907,591	\$ 1,005,335	\$ -	\$ -	\$ 1,376,783
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	41,377	-	-	-	-	-	-	41,377	-
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	96,754	96,754	-	-	96,754
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(127)	(127)	-
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(127)	(127)	(127)
NI	員工認股權計畫下發行之普通股	224	2,240	10,105	(10,105)	-	-	-	-	-	-	-	2,240
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	31,564	\$ 315,644	\$ 48,968	\$ 49,533	\$ -	\$ 98,501	\$ 97,744	\$ 1,004,345	\$ 1,102,089	\$ 793	\$ -	\$ 1,517,022
A1	105 年 1 月 1 日餘額	62,405	\$ 624,053	\$ 116,899	\$ 29,737	\$ 7,626	\$ 154,262	\$ 159,263	\$ 821,537	\$ 980,800	\$ 1,429	(\$ 8,380)	\$ 1,752,164
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	3,650	3,650	-	-	-	-	-	3,650
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	127,416	127,416	-	-	127,416
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213)	(213)	-
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213)	(213)	(213)
NI	員工認股權計畫下發行之普通股	275	2,750	15,201	(15,201)	-	-	-	-	-	-	-	2,750
NI	本公司發行限制員工權利新股	180	1,800	-	-	7,031	7,031	-	-	-	-	(5,397)	3,434
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	62,850	\$ 628,603	\$ 132,100	\$ 18,186	\$ 14,657	\$ 164,943	\$ 159,263	\$ 948,953	\$ 1,108,216	\$ 1,216	(\$ 13,772)	\$ 1,889,201

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝再居



經理人：顏峻



會計主管：林郁昕

愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104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	\$ 153,979	\$ 116,881
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	4,611	(3,907)
A20100	折舊費用	885	930
A20200	攤銷費用	72	170
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價利益	(51)	-
A21200	利息收入	(617)	(1,026)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,650	41,377
A29900	限制員工權利新股酬勞成本	3,434	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	22,969	560
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	5,371	(1,340)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	275,758	(190,901)
A31180	其他應收款	6,022	9,746
A31200	存 貨	(278,417)	(98,414)
A31230	預付款項	6,293	(2,037)
A31240	其他流動資產	(41)	647
A32150	應付帳款	261,021	38,687
A32180	其他應付款	(2,924)	(7,273)
A32230	其他流動負債	(196)	(769)
A33000	營運產生之現金	461,819	(96,669)
A33100	收取之利息	612	948
A33500	支付之所得稅	(459)	(68)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>461,972</u>	<u>(95,789)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(91)	(419)
B03700	存出保證金減少 (增加)	(5)	1
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(96)</u>	<u>(418)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工執行認股權	\$ 2,750	\$ 2,240
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,750</u>	<u>2,240</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(525)	(153)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	464,101	(94,120)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>764,594</u>	<u>851,522</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,228,695</u>	<u>\$ 757,402</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝再居



經理人：顧峻



會計主管：林郁昕



愛普科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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。另本公司於 105 年 2 月 17 日經台灣證券交易所審議會通過上市申請案。

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 105 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合

約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(三) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金	\$ 116	\$ 30	\$ 30
銀行支票及活期存款	1,163,965	698,914	631,453
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	64,614	65,650	125,919
	<u>\$ 1,228,695</u>	<u>\$ 764,594</u>	<u>\$ 757,402</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（104年3月31日：無）

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 50,153</u>	<u>\$ 50,102</u>

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,589</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二六。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 661,659	\$ 954,058	\$ 837,520
減：備抵呆帳	(4,611)	-	(6,603)
	<u>\$ 657,048</u>	<u>\$ 954,058</u>	<u>\$ 830,917</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 16,091	\$ 22,113	\$ 10,368
其他	14	9	319
	<u>\$ 16,105</u>	<u>\$ 22,122</u>	<u>\$ 10,687</u>

應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司依據客戶應收帳款帳齡分析及客戶信用評等等分析因素，定期評估應收帳款收回之可能性，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，故對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
未逾期	\$ 490,410	\$ 556,486	\$ 539,925
0至60天	<u>171,249</u>	<u>397,572</u>	<u>297,595</u>
合計	<u>\$ 661,659</u>	<u>\$ 954,058</u>	<u>\$ 837,520</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0至60天	<u>\$ 79,033</u>	<u>\$ 397,572</u>	<u>\$ 165,532</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
104年1月1日餘額				\$ 10,510
減：本期迴轉呆帳費用				(3,907)
104年3月31日餘額				<u>\$ 6,603</u>
105年1月1日餘額				\$ -
加：本期提列呆帳費用				<u>4,611</u>
105年3月31日餘額				<u>\$ 4,611</u>

十、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 12,456	\$ 10,626	\$ 35,820
在製品	50,890	99,087	79,172
原 料	<u>346,531</u>	<u>44,716</u>	<u>141,747</u>
	<u>\$ 409,877</u>	<u>\$ 154,429</u>	<u>\$ 256,739</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失22,969仟元及560仟元。

十一、子 公 司

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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)
AP-HOLDING	愛鐳電子(北京)有限公司(以下稱「北京愛鐳」)	積體電路之技術諮詢與服務	100%	100%	-	(3)

- (1) AP-USA 於 101 年 2 月於美國俄勒岡州設立，主要從事積體電路之研究與開發服務。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 103 年 12 月 22 日經董事會決議擬增加對 AP-USA 之投資計美金 500 仟元，並於 104 年 1 月及 12 月分別匯入美金 250 仟元。截至 105 年 5 月 9 日止，本公司已匯入資本美金 1,500 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 20 日經董事會決議擬於塞席爾共和國投資設立子公司 AP-HOLDING，並由 AP-HOLDING 轉投資設立北京愛鐸。AP-HOLDING 已於 104 年 4 月設立完成，主要從事投資相關業務，本公司於 104 年 7 月匯入資本美金 300 仟元。截至 105 年 5 月 9 日止，本公司已匯入資本美金 300 仟元。
- (3) 北京愛鐸於 104 年 10 月設立完成，主要從事積體電路之技術諮詢與服務，104 年 12 月由 AP-HOLDING 匯入資本美金 250 仟元。截至 105 年 5 月 9 日止，AP-HOLDING 已匯入資本美金 250 仟元。

十二、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
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,325	\$ 1,435	\$ 832	\$ 3,129	\$ 8,721
增 添	419	-	-	-	419
淨兌換差額	-	-	(1)	-	(1)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>3,744</u>	<u>1,435</u>	<u>831</u>	<u>3,129</u>	<u>9,139</u>
<u>累計折舊</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	740	450	168	601	1,959
折舊費用	247	89	82	512	930
淨兌換差額	-	-	(1)	-	(1)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>987</u>	<u>539</u>	<u>249</u>	<u>1,113</u>	<u>2,888</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 6,251</u>
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,656	\$ 1,656	\$ 1,166	\$ 3,129	\$ 10,607
增 添	-	-	91	-	91
淨兌換差額	-	-	(12)	-	(12)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>4,656</u>	<u>1,656</u>	<u>1,245</u>	<u>3,129</u>	<u>10,686</u>
<u>累計折舊</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,018	\$ 811	\$ 433	\$ 2,650	\$ 5,912
折舊費用	356	108	79	342	885
淨兌換差額	-	-	(4)	-	(4)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>2,374</u>	<u>919</u>	<u>508</u>	<u>2,992</u>	<u>6,793</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 3,893</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3年
電腦通訊設備	3年
辦公設備	3至7年
租賃改良	1.25至1.5年

十三、其他無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體	\$ 162	\$ 234	\$ 612

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於105年及104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
------	----

十四、預付款項

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 4,504	\$ 586	\$ 111,543
預付租金	319	279	303
預付貨款	-	4,659	-
其他	774	545	288
	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ 6,069</u>	<u>\$ 112,134</u>
<u>非流動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 31,133	\$ 35,197	\$ -
預付軟體使用費	5,127	6,884	10,520
	<u>\$ 36,260</u>	<u>\$ 42,081</u>	<u>\$ 10,520</u>

十五、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付員工紅利	\$ 32,876	\$ 38,193	\$ 37,665
應付勞務費用	5,801	2,616	1,876
應付休假給付	1,911	2,220	1,860
應付董監酬勞	375	300	550
應付薪資及獎金	285	1,886	2,973
其他	7,117	6,147	13,511
	<u>\$ 48,365</u>	<u>\$ 51,362</u>	<u>\$ 58,435</u>
其他負債			
代收款	\$ 695	\$ 891	\$ 596

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,860</u>	<u>62,405</u>	<u>31,564</u>
已發行股本	<u>\$ 628,603</u>	<u>\$ 624,053</u>	<u>\$ 315,644</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 104 年 2 月、4 月、7 月、8 月、12 月及 105 年 1 月、3 月因員工執行員工認股權分別增發新股 224 仟股、1,111 仟股、77 仟股、25 仟股、20 仟股、46 仟股及 229 仟股，其中 105 年 3 月執行之 162 仟股尚未完成變更登記。另本公司於 104 年 6 月 23 日經股東常會決議辦理盈餘轉增資配發新股 29,408 仟股，業經董事會決議以 104 年 9 月 7 日為增資基準日。

本公司為配合申請股票初次上市公開承銷案，105 年 3 月 7 日董事會決議辦理現金增資發行新股 7,183 仟股，每股面額 10 元，並暫定以每股新台幣 92.3 元溢價發行。上述現金增資案業經台灣證券交易所於 105 年 4 月 11 日核准申報生效，並以 105 年 5 月 27 日為增資基準日。

此外，本公司分別於 104 年 9 月 30 日及 12 月 7 日經董事會決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二一。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$ 18,946	\$ 18,946	\$ 18,946
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
員工認股權執行之股票			
發行溢價	113,154	97,953	30,022
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	18,186	29,737	49,533
限制員工權利股票	14,657	7,626	-
	<u>32,843</u>	<u>37,363</u>	<u>49,533</u>
	<u>\$ 164,943</u>	<u>\$ 154,262</u>	<u>\$ 98,501</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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘按下列分派之：

1. 員工紅利不低於 1%，員工紅利得以現金或股票支付之，分配員工股票紅利時，得包括符合條件之從屬公司員工，該條件由董事會訂定之；
2. 董事、監察人酬勞不超過 3%；
3. 其餘加計以前年度未分配之累積盈餘由董事會擬定提請股東會決議分配之。

本公司所屬產業正處於成長階段，股利分派政策須視目前及未來之投資環境、資金需求、競爭狀況及資本預算等因素，評估各項財務、業務及經營面之影響，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財

務之綜合規劃下，採行穩定之股利政策，每年得以股票股利或現金股利之方式分派盈餘，股票或現金股利之比例得視當年度實際獲利、資本及資金狀況，由董事會擬具議案，經股東會決議後分配之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 7 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八之(二)員工福利費用。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 4 月 11 日舉行董事會及 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 46,560	\$ 61,519		
現金股利	251,441	196,052	\$ 4	\$ 6
股票股利	-	294,079	-	9

103 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋 (以下稱「修正前之準則」) 所編製之 103 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

103 年度每股股利因員工認股權執行轉換權利，致實際發放每股現金股利及股票股利分別調整為 5.98132859 元及 8.97199289 元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,429	\$ 920
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(533)	(153)
相關所得稅	<u>320</u>	<u>26</u>
期末餘額	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 793</u>

2. 員工未賺得酬勞 (104年1月1日至3月31日：無)

本公司股東常會於104年6月23日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二一。

	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 8,380)
本期發行	(8,831)
認列股份基礎給付費用	<u>3,434</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,777)</u>

十八、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 885	\$ 930
其他無形資產	<u>72</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 1,100</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 197	\$ 218
營業費用	<u>688</u>	<u>712</u>
	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 930</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 170</u>

(二) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 807	\$ 526
股份基礎給付		
權益交割	7,084	41,377
其他員工福利		
薪資費用	38,508	26,118
勞健保費用	1,948	1,451
其他用人費用	4,573	1,320
	<u>45,029</u>	<u>28,889</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 52,920</u>	<u>\$ 70,792</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,937	\$ 11,887
營業費用	36,984	58,905
	<u>\$ 52,920</u>	<u>\$ 70,792</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於3%分派員工紅利及董監酬勞，104年1月1日至3月31日係分別按3.10%及0.06%估列員工紅利2,700仟元及董監酬勞50仟元。

依104年5月修正後公司法及104年12月7日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞7,500仟元及董監酬勞75仟元，係分別按前述稅前利益之4.64%及0.05%估列。

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。

本公司於105年3月7日舉行董事會及104年6月23日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監酬勞與103年度員工紅利及董監酬勞如下。104年度員工酬勞及董監酬勞尚待預計於105年5月27日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	現 金 /	現 金 紅 利
	104年度	103年度
員工酬勞／紅利	\$ 15,000	\$ 25,000
董監酬勞	300	500

105年3月7日董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與104年6月23日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞/紅利及董監酬勞金額並無差異。

103年度之員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修正前之準則所編製之103年度財務報告作為配發基礎。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$102,977	\$ 26,156
外幣兌換損失總額	(130,303)	(40,980)
淨 損 失	(\$ 27,326)	(\$ 14,824)

十九、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 39,157	\$ 25,505
遞延所得稅		
本期產生者	(12,594)	(5,378)
認列於損益之所得稅費用	\$ 26,563	\$ 20,127

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 26</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 948,953</u>	<u>\$ 821,537</u>	<u>\$ 1,004,345</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 156,168</u>	<u>\$ 156,168</u>	<u>\$ 153,789</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 (預計) 24.95%		103年度 24.81%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至103 年度。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 1.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.59</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於104 年 9 月 7 日。因追溯調整，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 1.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 1.59</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$127,416</u>	<u>\$ 96,754</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	62,270	59,714
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,155	131
限制員工權利新股	226	-
員工酬勞或員工分紅	<u>168</u>	<u>1,094</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>63,819</u>	<u>60,939</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

二一、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 102 年 12 月 10 日經董事會決議給與員工認股權 510,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 510,000 股，並以發行新股交付之。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，認股權人自被授予員工認股權憑證後，即得行使 50% 認股權利，並於服務滿 1 年後得行使剩餘之 50% 認股權利。認股權行使價格為每單位 10 元。

本公司於 103 年 7 月 7 日經董事會決議發行員工認股權 2,600,000 單位，並於 103 年 11 月給與員工認股權 1,800,000 單位，

每單位可認購普通股 1 股，合計 1,800,000 股，並以發行新股交付之。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，認股權人自被授予員工認股權憑證滿 3 個月後，即得行使 40% 認股權利，滿 2 年後得行使 30% 認股權利，並於滿 3 年後得行使剩餘之 30% 認股權利。認股權行使價格為每單位 36.76 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司另於 104 年 3 月給與員工認股權 800,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 800,000 股，並以發行新股交付之。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，認股權人自被授予員工認股權憑證後，即得行使 50% 認股權利，並於到職服務滿 1 年後得行使剩餘之 50% 認股權利。認股權行使價格為每單位 10 元。

本公司於 105 年 4 月 11 日經董事會擬議以低於市價發行員工認股權 400,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 400,000 股，並以發行新股交付之，惟該案尚待預計於 105 年 5 月 27 日召開之股東常會決議之。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

	105年1月1日至3月31日		104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)
員工認股權				
期初流通在外	1,367,000	\$ 16.78	2,024,000	\$ 33.80
本期給與	-	-	800,000	10.00
本期執行	(275,000)	10.00	(224,000)	10.00
期末流通在外	<u>1,092,000</u>	18.49	<u>2,600,000</u>	28.53
期末可執行	<u>12,000</u>		<u>1,180,000</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ -		\$ 55.28	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

105年3月31日			104年12月31日			104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	\$ 18.49	4.67	103.11.30	\$ 18.49	4.92	103.11.30	\$ 36.76	5.67
			104.03.03	10.00	3.17	104.03.03	10.00	3.92

本公司於 104 年 3 月、103 年 11 月及 102 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給 與 年 度	104年3月	103年11月	102年12月
給與日公允價值	55.28 元	29.31 元	45.11 元
執行價格	10.00 元	36.76 元	10.00 元
預期波動率	41.90%~42.57%	41.90%~43.15%	44.66%
存續期間	1.88~2.50年	3.13~4.50年	3年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.67%~0.73%	0.88%~1.04%	1.64%

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。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 3,650 仟元及 41,377 仟元。

(二) 限制員工權利新股

本公司股東常會於 104 年 6 月 23 日決議發行限制員工權利新股總額 12,000 仟元，計發行 1,200 仟股，每股無償發行，經金管會於 104 年 8 月 10 日核准申報生效。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。

本公司於 104 年 9 月 30 日經董事會決議發行限制員工權利新股 200 仟股，並以 104 年 10 月 30 日為增資基準日。本公司另於 104 年 12 月 7 日經董事會決議發行限制員工權利新股 180 仟股，並以 105 年 1 月 5 日為增資基準日。

本公司於 105 年 4 月 11 日經董事會擬議提前終止 104 年 8 月 10 日經金管會核准申報生效且尚未發行之限制員工權利新股，並配合重新發行限制員工權利新股 500 仟股，每股無償發行，惟該案尚待預計於 105 年 5 月 27 日召開之股東常會決議之。

截至 105 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：

給與日	給與日每股公允價值	履約價格	給付數量 (仟股)	既得期間
104.10.30	\$ 48.13	\$ -	200	2 年
105.1.5	49.06	-	180	2 年

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 3,434 仟元。

二二、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃主係承租辦公室、車位及公務車等，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 6,156	\$ 3,199	\$ 6,537
1~2年	1,127	1,561	1,738
2~3年	-	143	561
	<u>\$ 7,283</u>	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 8,836</u>

二三、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。合併公司之整體策略近三年並無變化。

合併公司資本結構係由之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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。

二四、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－按公允價值衡量之金融工具 (104年3月31日：無)

公允價值層級

105年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,153	\$ -	\$ -	\$ 50,153

104年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 50,102	\$ -	\$ -	\$ 50,102

105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。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ 50,153	\$ 50,102	\$ -
放款及應收款 (註1)	1,888,376	1,721,280	1,591,227
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註2)	496,755	249,928	370,868

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款淨額及其他應收款（不含應收退稅款）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以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、其他應收款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

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。本公司之銷售額中 100% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 98% 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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對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新台幣相對於美金升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損益 (i)	\$ 67,978	\$ 59,651

(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、附買回債券、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 67,233	\$ 68,269	\$ 128,508
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,156,615	691,278	617,599

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。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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,446 仟元及 772 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

(3) 其他價格風險 (104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

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 5%，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值之變動增加／減少 2,508 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前三大客戶，於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 者彙總如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
A 客戶	\$ 460,642	\$ 538,796	\$ 600,896
B 客戶	110,562	140,252	138,712
C 客戶	62,770	247,284	73,161
	<u>\$ 633,974</u>	<u>\$ 926,332</u>	<u>\$ 812,769</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逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著降低。

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。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二五、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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,726	\$ 5,397
退職後福利	287	164
股份基礎給付	445	930
	<u>\$ 10,458</u>	<u>\$ 6,491</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,589</u>

二七、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：

105年3月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 56,659		32.185（美金：新台幣）	\$ 1,823,565
美 金	50		6.4612（美金：人民幣）	<u>1,607</u>
				<u>\$ 1,825,172</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 14,467			32.185 (美金：新台幣)			\$	<u>465,612</u>

104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	\$ 51,322			32.825 (美金：新台幣)			\$	1,684,630
美金	250			6.4936 (美金：人民幣)				<u>8,109</u>
								<u>\$ 1,692,739</u>

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金	6,525			32.825 (美金：新台幣)			\$	<u>214,196</u>

104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	\$ 48,449			31.3 (美金：新台幣)			\$	<u>1,516,464</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	10,332			31.3 (美金：新台幣)			\$	<u>323,448</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	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美	金	33.143 (美金：新台幣)		(\$ 27,290)	31.523 (美金：新台幣)		(\$ 13,337)
美	金	6.5301 (美金：人民幣)		31			

二八、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：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：請詳附表一。

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：無。
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：請詳附表二。
11. 被投資公司資訊：請詳附表三。

(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：請詳附表四。
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：無。
 - (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：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：無。

二九、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。

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 105 年 3 月 31 日

附表一

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	帳列科目	期末				備註
				單位數／股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
愛普科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,047,993	\$ 50,153	-	\$ 50,153	註

註：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費	\$ 14,334	註 5
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付款項－關係人	13,920	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，編號之填寫與方法如下：

(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：無同類交易可循，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 105 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

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		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 2)	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 2 及 3)	備 註 (註 4)	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額 (註 1 及 3)
愛普科技股份有 限公司	AP Memory Corp, USA	Suite 251,BG Plaza,3800 S.W. Cedar Hills Blvd, Beaverton OR. 97005, USA	積體電路之研究 與開發服務	\$ 45,473 (USD 1,500,000)	\$ 45,473 (USD 1,500,000)	1,500,000	100%	\$ 27,252	\$ 316 USD 9,525	\$ 316	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	9,288 (USD 300,000)	9,288 (USD 300,000)	300,000	100%	5,057	(2,639)	(2,639)	子公司

註 1：係按 105 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 105 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：已於合併財務報告沖銷。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 105 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

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 資式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	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 1)	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 及 5)	期末投資 帳面金額 (註 4 及 5)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
愛鐳電子(北京)有限公司	積體電路之技術諮詢與服務	\$ 8,233 (USD 250 仟元)	註 2	\$ 8,233 (USD 250 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 8,233 (USD 250 仟元)	(\$ 2,579) (RMB 511 仟元)	100%	(\$ 2,579) (RMB 511 仟元)	\$ 3,557	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$8,233 (USD 250 仟元)	\$8,233 (USD 250 仟元)	\$1,133,521 (註 6)

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：係依 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 4：係依 105 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 5：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 6：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 105 年 3 月 31 日淨值 60%計算。

註 7：相關交易已於合併財務報告沖銷。