

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115及114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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~47		六~三一
(七) 關係人交易	48		三二
(八) 質抵押之資產	48		三三
(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	49~50		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~55		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51、56		三五
3. 大陸投資資訊	51、57		三五
(十四) 部門資訊	51		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 尤 志 峰

尤 志 峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

中 華 民 國 115 年 5 月 6 日



民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日 (追溯適用，附註十六)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 8,765,915	56	\$ 7,263,192	49	\$ 5,126,877	37
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三三)	2,843,170	18	3,755,814	25	4,784,838	35
1170	應收帳款 (附註十、二三及三二)	743,717	5	588,490	4	536,354	4
1200	其他應收款 (附註十)	105,701	1	99,341	1	98,535	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)	488	-	455	-	-	-
1310	存貨 (附註十一)	1,190,175	8	1,144,751	8	1,113,669	8
1470	其他流動資產 (附註十八)	47,257	-	87,169	1	69,434	1
11XX	流動資產總計	<u>13,696,423</u>	<u>88</u>	<u>12,939,212</u>	<u>88</u>	<u>11,729,707</u>	<u>86</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(附註七及三一)	87,986	1	86,433	1	645,699	5
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及三一)	159,975	1	157,150	1	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	956,032	6	962,914	6	802,696	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二八)	68,866	-	57,193	-	61,702	-
1755	使用權資產 (附註十五)	27,467	-	32,797	-	23,800	-
1805	商譽 (附註十六及二八)	95,241	1	95,241	1	95,241	1
1821	其他無形資產淨額 (附註十七及二八)	75,872	-	86,423	1	102,216	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	118,151	1	126,287	1	86,913	-
1920	存出保證金 (附註三四)	9,394	-	6,112	-	4,435	-
1995	其他非流動資產 (附註十八)	271,959	2	190,510	1	138,836	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,870,943</u>	<u>12</u>	<u>1,801,060</u>	<u>12</u>	<u>1,961,538</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,567,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,740,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,691,245</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 50,000	-	\$ 200,000	1	\$ 50,000	-
2130	合約負債 (附註二三)	948,690	6	939,560	6	274,276	2
2170	應付帳款	528,496	4	505,258	3	230,184	2
2200	其他應付款 (附註二十)	1,398,688	9	229,476	2	1,336,080	10
2230	本期所得稅負債 (附註四)	494,261	3	371,747	3	355,374	3
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	18,049	-	21,268	-	12,647	-
2399	其他流動負債 (附註二十)	14,985	-	20,274	-	9,044	-
21XX	流動負債總計	<u>3,453,169</u>	<u>22</u>	<u>2,287,583</u>	<u>15</u>	<u>2,267,605</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註七及三一)	8,415	-	8,266	-	8,733	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	88,334	1	67,177	1	129,845	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	8,009	-	11,200	-	11,239	-
2645	存入保證金	-	-	2,000	-	2,000	-
2670	其他應付款—非流動 (附註二十)	-	-	-	-	4,279	-
25XX	非流動負債總計	<u>104,758</u>	<u>1</u>	<u>88,643</u>	<u>1</u>	<u>156,096</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>3,557,927</u>	<u>23</u>	<u>2,376,226</u>	<u>16</u>	<u>2,423,701</u>	<u>18</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十二、二二、二七、二八及二九)						
	股本						
3110	普通股股本	814,233	5	813,538	6	812,461	6
3140	預收股本	-	-	224	-	-	-
3100	股本總計	<u>814,233</u>	<u>5</u>	<u>813,762</u>	<u>6</u>	<u>812,461</u>	<u>6</u>
3200	資本公積	<u>6,518,568</u>	<u>42</u>	<u>6,531,614</u>	<u>44</u>	<u>6,388,322</u>	<u>47</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,063,199	7	1,063,199	7	905,376	6
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	343	-
3350	未分配盈餘	3,312,864	21	3,776,349	26	3,007,356	22
3300	保留盈餘總計	<u>4,376,063</u>	<u>28</u>	<u>4,839,548</u>	<u>33</u>	<u>3,913,075</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	104,934	1	57,673	-	13,937	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>11,813,798</u>	<u>76</u>	<u>12,242,597</u>	<u>83</u>	<u>11,127,795</u>	<u>81</u>
36XX	非控制權益	<u>195,641</u>	<u>1</u>	<u>121,449</u>	<u>1</u>	<u>139,749</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>12,009,439</u>	<u>77</u>	<u>12,364,046</u>	<u>84</u>	<u>11,267,544</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 15,567,366</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,740,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,691,245</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日 (追溯適用，附註十六)		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註二三及三二)	\$	2,099,951	100	\$	974,960	100
5000	營業成本 (附註十一及二四)		<u>1,130,086</u>	<u>54</u>		<u>521,822</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利		<u>969,865</u>	<u>46</u>		<u>453,138</u>	<u>46</u>
	營業費用 (附註十及二四)						
6100	推銷費用		41,631	2		30,326	3
6200	管理費用		69,234	3		53,287	5
6300	研究發展費用		270,751	13		195,189	20
6450	預期信用減損迴轉利益		-	-	(741)	-
6000	營業費用合計		<u>381,616</u>	<u>18</u>		<u>278,061</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利		<u>588,249</u>	<u>28</u>		<u>175,077</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出						
7010	其他收入		2,568	-		360	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業之損益份額 (附註 十三)		4,918	-		3,452	-
7100	利息收入		90,828	5		92,331	9
7230	外幣兌換利益—淨額 (附 註二四及三四)		140,145	6		107,122	11
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附 註七及三一)		-	-		60,448	6
7510	利息費用	(354)	-	(448)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 損失	(663)	-		-	-
7625	處分投資損失 (附註十 三)		-	-	(4,257)	-
7000	營業外收入及支出 合計		<u>237,442</u>	<u>11</u>		<u>259,008</u>	<u>26</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日 (追溯適用，附註十六)		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 825,691	39	\$ 434,085	44
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(165,725)	(8)	(88,760)	(9)
8200	本期淨利	<u>659,966</u>	<u>31</u>	<u>345,325</u>	<u>35</u>
	其他綜合損益				
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>48,131</u>	<u>2</u>	<u>6,161</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>48,131</u>	<u>2</u>	<u>6,161</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 708,097</u>	<u>33</u>	<u>\$ 351,486</u>	<u>36</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 676,217	32	\$ 331,182	34
8620	非控制權益	(16,251)	(1)	<u>14,143</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 659,966</u>	<u>31</u>	<u>\$ 345,325</u>	<u>35</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 723,478	34	\$ 336,935	35
8720	非控制權益	(15,381)	(1)	<u>14,551</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 708,097</u>	<u>33</u>	<u>\$ 351,486</u>	<u>36</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 2.04</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.13</u>		<u>\$ 2.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良

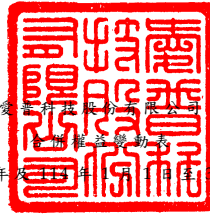


經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓





民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	資 本 公 積							其 他 權 益		非 控 制 權 益		
		股 本 (附 註 二 二 及 二 七)	預 收 股 本	合 計	(附 註 二 二 及 二 七)	保 留 盈 餘 (附 註 二 二)	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	總 計	(附 註 二 八 及 二 九)	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 811,739	\$ 369	\$ 812,108	\$ 6,367,692	\$ 905,376	\$ 343	\$ 3,813,354	\$ 4,719,073	\$ 8,184	\$11,907,057	\$ -	\$11,907,057
B5	113 年 度 盈 餘 分 配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,137,180)	(1,137,180)	-	(1,137,180)	-	(1,137,180)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	870	-	-	-	-	-	870	-	870
T1	認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本	-	-	-	13,475	-	-	-	-	-	13,475	238	13,713
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (追 溯 適 用 , 附 註 十 六)	-	-	-	-	-	-	331,182	331,182	-	331,182	14,143	345,325
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,753	5,753	408	6,161
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額 (追 溯 適 用 , 附 註 十 六)	-	-	-	-	-	-	331,182	331,182	5,753	336,935	14,551	351,486
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	722	(369)	353	6,285	-	-	-	-	-	6,638	-	6,638
O1	非 控 制 權 益 (追 溯 適 用 , 附 註 十 六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,960	124,960
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額 (追 溯 適 用 , 附 註 十 六)	\$ 812,461	\$ -	\$ 812,461	\$ 6,388,322	\$ 905,376	\$ 343	\$ 3,007,356	\$ 3,913,075	\$ 13,937	\$11,127,795	\$ 139,749	\$11,267,544
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 813,538	\$ 224	\$ 813,762	\$ 6,531,614	\$ 1,063,199	\$ -	\$ 3,776,349	\$ 4,839,548	\$ 57,673	\$12,242,597	\$ 121,449	\$12,364,046
B5	114 年 度 盈 餘 分 配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,139,702)	(1,139,702)	-	(1,139,702)	-	(1,139,702)
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	(42,575)	-	-	-	-	-	(42,575)	88,959	46,384
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	682	-	-	-	-	-	682	-	682
T1	認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本	-	-	-	12,751	-	-	-	-	-	12,751	409	13,160
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	676,217	676,217	-	676,217	(16,251)	659,966
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	47,261	47,261	870	48,131
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	676,217	676,217	47,261	723,478	(15,381)	708,097
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	695	(224)	471	16,096	-	-	-	-	-	16,567	-	16,567
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205	205
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 814,233	\$ -	\$ 814,233	\$ 6,518,568	\$ 1,063,199	\$ -	\$ 3,312,864	\$ 4,376,063	\$ 104,934	\$11,813,798	\$ 195,641	\$12,009,439

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓



本報財務報表係本公司合併財務報告之一部分。

愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (追溯適用， 附註十六)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 825,691	\$ 434,085
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,654	13,460
A20200	攤銷費用	10,856	8,993
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(741)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	(60,448)
A20900	利息費用	354	448
A21200	利息收入	(90,828)	(92,331)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,160	13,713
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(4,918)	(3,452)
A23100	處分投資損失	-	4,257
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	663	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(6,211)	10,877
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(100,659)	1,580
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(152,956)	(19,293)
A31180	其他應收款	(1,992)	(8,080)
A31200	存 貨	(39,213)	78,631
A31240	其他資產	733	(27,448)
A31990	存出保證金	(3,282)	443,435
A32125	合約負債	9,118	91,149
A32150	應付帳款	19,578	(847)
A32180	其他應付款	44,944	15,119
A32230	其他流動負債	(5,289)	2,334
A33000	營運產生之現金	533,403	905,441
A33100	收取之利息	98,928	70,018

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (追溯適用， 附註十六)
A33300	支付之利息	(\$ 423)	(\$ 488)
A33500	支付之所得稅	(13,951)	(5,708)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>617,957</u>	<u>969,263</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	-	(\$ 42,136)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,390,392)	(1,757,799)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,303,036	1,725,286
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	86,038
B02700	購置不動產、廠房及設備	(38,459)	(1,008)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,000	-
B07100	預付設備款增加	(42,270)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>833,915</u>	<u>10,381</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00200	短期借款減少	(200,000)	(50,000)
C03000	存入保證金減少	(2,000)	-
C04020	租賃本金償還	(6,480)	(3,699)
C04800	員工執行認股權	16,567	6,638
C05800	非控制權益變動	46,384	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(95,529)</u>	<u>(47,061)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>146,380</u>	<u>5,750</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,502,723	938,333
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>7,263,192</u>	<u>4,188,544</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,765,915</u>	<u>\$ 5,126,877</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓



愛普科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 日起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司並於 111 年 1 月以增資發行新股方式首次公開發行海外存託憑證(GDR)，並於盧森堡證券交易所掛牌上市。

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 115 年 5 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

<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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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 114 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說明。

六、現金及約當現金

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 73	\$ 72	\$ 57
銀行支票及活期存款	1,092,226	916,028	698,972
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	<u>7,673,616</u>	<u>6,347,092</u>	<u>4,427,848</u>
	<u>\$ 8,765,915</u>	<u>\$ 7,263,192</u>	<u>\$ 5,126,877</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
活期存款	0.000%~3.600%	0.000%~3.900%	0.000%~4.100%
定期存款	0.600%~3.921%	0.600%~4.080%	1.100%~4.500%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
非衍生金融資產			
－未上市（櫃）股票			
PowerLattice Technologies Incorporated(一)	\$ 87,986	\$ 86,433	\$ -
海寧長盟科技合夥企業（有限合夥）(二)	-	-	554,385
矽晶定序高速科技股份有限公司(三)	-	-	-
－未來股權簡單協議股票			
PowerLattice Technologies Incorporated(一)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,314</u>
	<u>\$ 87,986</u>	<u>\$ 86,433</u>	<u>\$ 645,699</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量(四)	<u>\$ 8,415</u>	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 8,733</u>

- (一) 合併公司於 113 年 7 月及 114 年 3 月分別以美金 1,500 仟元及美金 1,250 仟元與 PowerLattice Technologies Incorporated（以下簡稱「PowerLattice」）簽訂未來股權簡單協議，並於 114 年 5 月 PowerLattice 增資後轉換為等值股票，截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司持有 PowerLattice 已發行股份之比例為 4.82%。
- (二) 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%，合併公司未具有影響攸關活動之能力，故不具相關重大影響力。合併公司於 114 年 9 月 6 日經董事會決議，以人民幣 144,900 仟元退出海寧長盟合夥投資；114 年第 4 季海寧長盟已代合併公司完納稅捐人民幣 13,800 仟元，並完成退夥變更登記後退回剩餘款項人民幣 131,100 仟元。

(三) 合併公司於 109 年 8 月以新台幣 500 仟元取得矽晶定序高速科技股份有限公司（以下稱「矽晶科技」）普通股 500 仟股。合併公司未參與矽晶科技現金增資，持股比例下降。截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司持有矽晶科技已發行股份之比例為 10.08%。

(四) 合併公司於 113 年 3 月 1 日與 ONECENT TECHNOLOGY LTD. 之其他股東達成書面協議，取得超過半數之表決權而對其具有控制力。ONECENT TECHNOLOGY LTD. 過去與第三方合作時簽訂一股權認購協議，因該協議所規範之可認購股數具有不確定性，因此將其帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，截至 115 年 3 月 31 日止，尚未有股權轉換。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
<u>—未上市（櫃）之股票</u>			
HamminX Ltd.	\$ <u>159,975</u>	\$ <u>157,150</u>	\$ <u>-</u>

合併公司於 114 年 9 月以美金 5,000 仟元取得 HamminX Ltd.（以下簡稱「HamminX」）特別股 2,500,000 股，因屬中長期策略目的投資而指定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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114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	\$ <u>2,843,170</u>	\$ <u>3,755,814</u>	\$ <u>4,784,838</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>743,717</u>	\$ <u>588,490</u>	\$ <u>536,354</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 51,355	\$ 59,471	\$ 62,179
應收退稅款	41,351	39,070	14,704
應收股利	12,468	-	8,000
應收晶圓代購款	-	-	13,074
其他	527	800	578
	<u>\$ 105,701</u>	<u>\$ 99,341</u>	<u>\$ 98,535</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。合併公司依信用損失歷史經驗區分客戶群，並以不同客戶群之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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115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	\$ 698,209	\$ 45,431	\$ 77	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 743,717
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 698,209</u>	<u>\$ 45,431</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,717</u>

114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	\$ 577,418	\$ 11,072	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 588,490
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 577,418</u>	<u>\$ 11,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 588,490</u>

114 年 3 月 31 日

	逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		合 計
	未 逾 期	1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 3 6 0 天	超 過 3 6 0 天				
總帳面金額	\$ 421,990	\$ 111,980	\$ 2,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,354	
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
攤銷後成本	\$ 421,990	\$ 111,980	\$ 2,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 536,354	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：(115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 29,929
本期迴轉減損損失	(741)
本期實際沖銷	(29,614)
淨兌換差額	426
期末餘額	\$ -

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製 成 品	\$ 282,023	\$ 282,277	\$ 307,344
在 製 品	603,190	502,046	376,839
原 料	304,962	360,428	429,486
	\$ 1,190,175	\$ 1,144,751	\$ 1,113,669

營業成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 1,136,297	\$ 510,945
存貨 (回升利益) 跌價損失	(6,211)	10,877
	\$ 1,130,086	\$ 521,822

十二、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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114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	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%	(2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本 公 司	APware Technology Corp. (以下稱「APware」)	投資相關業務	100%	100%	100%	(3)
本 公 司	VIVR Corporation (以下稱「VIVR」)	積體電路之設計、開發及銷售	100%	100%	100%	(4)
本 公 司	凱芯科技股份有限公司(以下稱「凱芯」)	積體電路之銷售	100%	100%	100%	(5)
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	100%	100%	100%	(6)
本 公 司	Onecent Technology Ltd. (以下稱「OCKY」)	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	34.65%	27.78%	27.88%	(7)
OCKY	Onecent Technology (Singapore)Pte. Ltd. (以下稱「OCSG」)	無線射頻辨識系統之銷售	100%	100%	100%	(8)
OCKY	Onecent Technology Inc. (以下稱「OCUS」)	無線射頻辨識系統之研究與開發服務	100%	100%	100%	(9)
OCKY	智識科技股份有限公司(以下稱「智識科技」)	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	100%	100%	100%	(10)
OCKY	上海慧砂科技有限公司(以下稱「上海慧砂」)	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	71.43%	71.43%	100%	(11)

- (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。合併公司於 114 年 5 月注資美金 30,000 仟元，截至 115 年 5 月 6 日止，合併公司已匯入資本美金 32,000 仟元。
- (2) 杭州愛普於 107 年 6 月於杭州設立，主要從事積體電路之設計、開發及銷售。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 2,000 仟元。
- (3) 為配合轉投資企業規模成長及未來營運佈局規劃，本公司於 110 年 10 月 15 日經董事會決議於英屬開曼群島投資設立子公司 APware。APware 於 110 年 10 月設立完成，主要從事投資相關業務。合併公司分別於 114 年 3 月、9 月及 12 月注資美金 1,250 仟元、5,000 仟元及 22,200 仟元，截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 30,000 仟元。

- (4) 為因應未來產品研發及營運佈局規劃，合併公司於 111 年 8 月 30 日經董事會決議於美國設立子公司 VIVR。VIVR 於 111 年 8 月設立完成，主要從事積體電路之設計、開發及銷售，並於 112 年 2 月 8 日設立其台灣分公司。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 1,000 仟元。
- (5) 為因應未來產品研發及營運佈局規劃，合併公司於 111 年 10 月 28 日經董事會決議設立子公司凱芯。凱芯於 111 年 12 月設立完成，主要從事積體電路之銷售。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為 10,000 仟元。
- (6) 杭州愛普於 108 年 10 月於香港設立香港愛普，主要從事積體電路之銷售。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 10 仟元。
- (7) OCKY 原為合併公司之關聯企業，相關資訊請參閱附註十三(二)。為因應未來營運佈局規劃，合併公司於 114 年 3 月 1 日與 OCKY 之另一股東簽訂一致行動協議，並由合併公司主導，因此合併公司控制之股權超過 50%，自該日起對 OCKY 具控制力並將其列入合併財務報表。OCKY 於 114 年 12 月因員工認股權執行，合併公司持股比例從 27.88% 下降為 27.78%；OCKY 於 115 年 2 月辦理現金增資發行新股 5,000 仟股，增資美金 5,000 仟元，本公司未按持股比例認購，注資美金 3,550 仟元，持股比例因此上升為 34.65%，合併公司與非控制權益之交易揭露請參閱附註二九。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 31 仟元。
- (8) 為因應未來營運佈局規劃，OCKY 於 110 年 1 月於新加坡設立 OCSG，主要從事無線射頻辨識系統之銷售。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 38 仟元。
- (9) 為因應未來產品研發需求，OCKY 於 112 年 4 月於美國加州設立 OCUS，主要從事無線射頻辨識系統之設計及開發。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 1,720 仟元。

(10) 為因應未來產品研發及營運佈局規劃，OCKY 於 113 年 4 月設立智識科技，主要從事無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售。OCKY 分別於 114 年 3 月、114 年 7 月及 115 年 3 月注資美金 305 仟元、1,000 仟元及 2,229 仟元。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 3,688 仟元。

(11) 上海慧砂於 113 年 8 月於上海設立，主要從事無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售。上海慧砂於 114 第 2 季辦理現金增資，由於 OCKY 未參與現金增資，持股比例下降為 71.43%。截至 115 年 5 月 6 日止，該公司實收資本額為美金 14 仟元。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
OCKY	65.35%	72.22%	72.12%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				
	115年3月1日 至3月31日	114年3月1日 至3月31日	非 控 制 權 益 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
OCKY	(\$ 16,251)	\$ 14,143	\$ 195,641	\$ 121,449	\$ 139,749

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

OCKY 及其子公司

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日 (追溯適用， 附註十六)
流動資產	\$ 194,819	\$ 53,197	\$ 83,163
非流動資產	142,532	143,888	148,610
流動負債	(10,519)	(7,494)	(12,077)
非流動負債	(8,415)	(8,549)	(10,336)
權 益	<u>\$ 318,417</u>	<u>\$ 181,042</u>	<u>\$ 209,360</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 122,776	\$ 59,593	\$ 69,611
OCKY 之非控制權益	<u>195,641</u>	<u>121,449</u>	<u>139,749</u>
	<u>\$ 318,417</u>	<u>\$ 181,042</u>	<u>\$ 209,360</u>

	115年3月1日 至3月31日	114年3月1日 至3月31日 (追溯適用， 附註十六)
營業收入	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 24,312</u>
本期淨(損)利	(\$ 26,683)	\$ 19,611
其他綜合損益	<u>1,331</u>	<u>567</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 25,352)</u>	<u>\$ 20,178</u>
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 10,432)	\$ 5,468
OCKY 之非控制權益	<u>(16,251)</u>	<u>14,143</u>
	<u>(\$ 26,683)</u>	<u>\$ 19,611</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,971)	\$ 5,627
OCKY 之非控制權益	<u>(15,381)</u>	<u>14,551</u>
	<u>(\$ 25,352)</u>	<u>\$ 20,178</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 20,524)	(\$ 12,598)
投資活動	(411)	(19,923)
籌資活動	159,700	8,626
匯率變動	<u>(159)</u>	<u>580</u>
淨現金流入(出)	<u>\$138,606</u>	<u>(\$ 23,315)</u>
支付予非控制權益之股利		
OCKY	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、採用權益法之投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
來 頡	\$ 858,475	\$ 868,534	\$ 704,355
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」)	<u>97,557</u>	<u>94,380</u>	<u>98,341</u>
	<u>\$ 956,032</u>	<u>\$ 962,914</u>	<u>\$ 802,696</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
來 頡	<u>\$ 858,475</u>	<u>\$ 868,534</u>	<u>\$ 704,355</u>

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
來 頡	<u>\$ 367,043</u>	<u>\$ 403,947</u>	<u>\$ 444,000</u>

合併公司為進一步提升對來頡之重大影響力，114 年 4 月以現金 95,861 仟元於集中交易市場取得來頡 987 仟股之普通股，截至 115 年 3 月 31 日，合併公司持有來頡已發行股份之比例為 11.42%。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 3,177	\$ 1,961
其他綜合損益	-	195
綜合損益總額	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 2,156</u>

1. 來揚科技

合併公司於 105 年 10 月投資 75,060 仟元取得來揚科技普通股 3,600 仟股，持股比例 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。

2. OCKY

合併公司分別於 111 年 5 月、111 年 8 月及 113 年 6 月投資 238 仟元、33,533 仟元及 30,256 仟元，並累積取得 OCKY 普通股 7,348 仟股，持股比例為 27.88%。合併公司自 114 年 3 月 1 日起對 OCKY 具控制力並將其列入合併財務報表，請參閱附註十二、附註十六及附註二八之說明。

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。

採用權益法之關聯企業中來揚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。

十四、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>					
115年1月1日餘額	\$ 234,882	\$ 24,465	\$ 5,282	\$ 23,819	\$ 288,448
增 添	21,608	129	-	-	21,737
處 分	(18,800)	-	-	-	(18,800)
淨兌換差額	<u>1,039</u>	<u>66</u>	<u>70</u>	<u>67</u>	<u>1,242</u>
115年3月31日餘額	<u>238,729</u>	<u>24,660</u>	<u>5,352</u>	<u>23,886</u>	<u>292,627</u>
<u>累計折舊</u>					
115年1月1日餘額	187,390	19,580	4,997	19,288	231,255
折舊費用	6,729	884	31	574	8,218
處 分	(16,137)	-	-	-	(16,137)
淨兌換差額	<u>264</u>	<u>46</u>	<u>63</u>	<u>52</u>	<u>425</u>
115年3月31日餘額	<u>178,246</u>	<u>20,510</u>	<u>5,091</u>	<u>19,914</u>	<u>223,761</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 47,492</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 57,193</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 60,483</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 68,866</u>
<u>成 本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 214,379	\$ 22,203	\$ 5,079	\$ 20,471	\$ 262,132
由企業合併取得(附註二八)	3,482	85	22	-	3,589
增 添	446	-	-	-	446
處 分	-	-	(123)	-	(123)
淨兌換差額	<u>525</u>	<u>61</u>	<u>46</u>	<u>35</u>	<u>667</u>
114年3月31日餘額	<u>218,832</u>	<u>22,349</u>	<u>5,024</u>	<u>20,506</u>	<u>266,711</u>
<u>累計折舊</u>					
114年1月1日餘額	158,015	15,175	4,961	17,826	195,977
折舊費用	7,605	977	30	336	8,948
處 分	-	-	(123)	-	(123)
淨兌換差額	<u>90</u>	<u>38</u>	<u>45</u>	<u>34</u>	<u>207</u>
114年3月31日餘額	<u>165,710</u>	<u>16,190</u>	<u>4,913</u>	<u>18,196</u>	<u>205,009</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 53,122</u>	<u>\$ 6,159</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 61,702</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年
辦公設備	3年
租賃改良	3年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 27,467</u>	<u>\$ 32,797</u>	<u>\$ 23,800</u>
	115年1月1日		114年1月1日
	至3月31日		至3月31日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 5,436</u>		<u>\$ 4,512</u>

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,049</u>	<u>\$ 21,268</u>	<u>\$ 12,647</u>
非流動	<u>\$ 8,009</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 11,239</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	2.15%~6.50%	2.15%~6.50%	2.15%~6.50%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日	114年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,184</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 8,222)</u>	<u>(\$ 5,055)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、宿舍及若干車位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、商譽

	115年1月1日	114年1月1日
	至3月31日	至3月31日
成本		
期初餘額	\$ 95,241	\$ -
本期企業合併取得(附註二八)	-	95,241
期末餘額	<u>\$ 95,241</u>	<u>\$ 95,241</u>

合併公司自 114 年 3 月 1 日起對 OCKY 具控制力，並將其列入合併財務報表，合併公司並按列入合併財務報表日之公允價值再衡量，合併公司於 114 年第 3 季取得評價報告，依據該報告，OCKY 之無形資產於收購日之公允價值為 46,572 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。於 114 年度認列處分投資損失計 2,328 仟元，再衡量後所持有權益之公允價值為 63,985 仟元。

資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	收 購 日
商譽調整	(\$ 89,730)
無形資產	<u>\$ 46,572</u>
非控制權益	<u>(\$ 42,426)</u>

綜合損益表相關項目追溯調整影響數如下：

	114年1月1日 至3月31日
處分投資損失	<u>\$ 732</u>

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	技 術 授 權	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,064	\$ 60,800	\$ 46,572	\$ 196,436
淨兌換差額	<u>687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>687</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 89,751</u>	<u>\$ 60,800</u>	<u>\$ 46,572</u>	<u>\$ 197,123</u>
<u>累計攤銷</u>				
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 64,208	\$ 42,223	\$ 3,582	\$ 110,013
攤銷費用	4,715	5,066	1,075	10,856
淨兌換差額	<u>382</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>382</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 69,305</u>	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 121,251</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 24,856</u>	<u>\$ 18,577</u>	<u>\$ 42,990</u>	<u>\$ 86,423</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 13,511</u>	<u>\$ 41,915</u>	<u>\$ 75,872</u>
<u>成 本</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 83,081	\$ 60,800	\$ -	\$ 143,881
本期企業合併取得(附註二 八)	-	-	46,572	46,572
淨兌換差額	<u>356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>356</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 83,437</u>	<u>\$ 60,800</u>	<u>\$ 46,572</u>	<u>\$ 190,809</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	技術授權	專門技術	合計
<u>累計攤銷</u>				
114年1月1日餘額	\$ 57,503	\$ 21,956	\$ -	\$ 79,459
攤銷費用	3,927	5,066	-	8,993
淨兌換差額	<u>141</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 61,571</u>	<u>\$ 27,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,593</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 21,866</u>	<u>\$ 33,778</u>	<u>\$ 46,572</u>	<u>\$ 102,216</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
技術授權	3年
專門技術	10.8年

十八、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 33,266	\$ 45,576	\$ 51,561
留抵稅額	2,507	711	1,421
預付貨款	1,177	1,177	-
代付款	8,936	39,705	-
光罩及探針卡	67	-	14,592
其他	<u>1,304</u>	<u>-</u>	<u>1,860</u>
	<u>\$ 47,257</u>	<u>\$ 87,169</u>	<u>\$ 69,434</u>
<u>非流動</u>			
光罩及探針卡	\$ 196,212	\$ 156,974	\$ 135,464
預付設備款	75,345	33,075	-
預付獎金	<u>402</u>	<u>461</u>	<u>3,372</u>
	<u>\$ 271,959</u>	<u>\$ 190,510</u>	<u>\$ 138,836</u>

十九、借 款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>短期無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

信用額度借款之利率於115年3月31日暨114年12月31日及3月31日分別為1.92%、1.92%及1.85%。

二十、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 1,139,702	\$ -	\$ 1,137,180
應付員工酬勞	81,787	58,907	48,662
應付薪資及獎金	78,219	71,701	49,110
其他	98,980	98,868	101,128
	<u>\$ 1,398,688</u>	<u>\$ 229,476</u>	<u>\$ 1,336,080</u>
其他負債			
代收款	\$ 7,317	\$ 12,624	\$ 9,003
暫收款	7,668	7,650	41
	<u>\$ 14,985</u>	<u>\$ 20,274</u>	<u>\$ 9,044</u>
<u>非流動</u>			
其他應付款			
應付電腦軟體費	\$ -	\$ -	\$ 4,279

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司、凱芯及智識科技所適用「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、新加坡及美國子公司之員工，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。

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</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>162,847</u>	<u>162,708</u>	<u>162,492</u>
已發行股本	<u>\$ 814,233</u>	<u>\$ 813,538</u>	<u>\$ 812,461</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權所致。

本公司於 114 年 12 月 31 日尚有 1,137 單位之已執行認股權尚未發給普通股新股，其所收取之執行價款 224 仟元帳列預收股本。

本公司因發行員工認股權於 115 年 3 月 31 日尚未經公司登記主管機關核准股數為 139 仟股。

2. 發行海外存託憑證

本公司於 110 年 12 月 6 日經臨時股東會決議辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證案，並於 111 年 1 月 25 日於盧森堡證券交易所發行海外存託憑證 6,400 仟單位，每單位美金 29.65 元，每單位表彰本公司普通股 2 股，總計表彰 12,800 仟股，募集資金共計美金 189,760 仟元。前述海外存託憑證已於 111 年 2 月全數兌回，惟仍保有相關再發行額度。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114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	\$ 5,824,461	\$ 5,808,365	\$ 5,785,510
已執行及失效之員工 認股權	229,142	221,631	210,994
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	153,042	153,042	153,042
已既得之限制型員工權 利新股	47,595	47,595	47,595
現金增資保留員工認購	467	467	467
	<u>6,254,707</u>	<u>6,231,100</u>	<u>6,197,608</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
採用權益法認列對子公 司及關聯企業所有權 權益變動數	81,163	123,056	50,705
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	182,529	177,315	140,009
認股權	169	143	-
	<u>182,698</u>	<u>177,458</u>	<u>140,009</u>
	<u>\$ 6,518,568</u>	<u>\$ 6,531,614</u>	<u>\$ 6,388,322</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. 因認列對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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以發放現金之方式為之時，以董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 125,765</u>	<u>\$ 157,823</u>
特別盈餘公積迴轉	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 343)</u>
現金股利	<u>\$ 1,139,702</u>	<u>\$ 1,137,180</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7.0	\$ 7.0

上述現金股利已分別於 115 年 2 月 26 日及 114 年 2 月 27 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 4 月 30 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 5 月 8 日召開之股東常會決議。

113 年度每股股利因執行員工認股權，致實際發放每股現金股利調整為 6.99364526 元。

二三、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 2,022,867	\$ 892,656
勞務收入	71,833	75,677
其他收入	<u>5,251</u>	<u>6,627</u>
	<u>\$ 2,099,951</u>	<u>\$ 974,960</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貿易條件達成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。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

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設計及研發之技術服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

合併公司提供之設計及研發服務，係按合約完成程度予以認列。

3. 授權收入

技術授權交易因並未承諾將從事改變矽智財功能性之活動，且該等技術在不更新或無技術支援之情況下仍可維持運作，收取之授權金係於移轉矽智財使用權利時認列授權收入。

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 743,717</u>	<u>\$ 588,490</u>	<u>\$ 536,354</u>	<u>\$ 517,992</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 941,150	\$ 928,374	\$ 262,203	\$ 156,552
勞務收入	6,889	10,547	-	2,409
客戶忠誠計畫	<u>651</u>	<u>639</u>	<u>12,073</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 948,690</u>	<u>\$ 939,560</u>	<u>\$ 274,276</u>	<u>\$ 158,961</u>

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。其中，客戶忠誠計畫係因應未來預期產生之銷貨折讓所提列之預估餘額。

二四、淨利

(一) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,218	\$ 8,948
使用權資產	5,436	4,512
其他無形資產	<u>10,856</u>	<u>8,993</u>
	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 22,453</u>
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 6,565	\$ 7,568
營業費用	<u>7,089</u>	<u>5,892</u>
	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 13,460</u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ -	\$ 45
營業費用	<u>10,856</u>	<u>8,948</u>
	<u>\$ 10,856</u>	<u>\$ 8,993</u>

(二) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 6,955	\$ 6,003
股份基礎給付		
權益交割	<u>13,160</u>	<u>13,713</u>
其他員工福利		
薪資費用	217,863	150,226
勞健保費用	11,493	9,517
其他用人費用	<u>10,322</u>	<u>7,938</u>
	<u>239,678</u>	<u>167,681</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 259,793</u>	<u>\$ 187,397</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 28,044	\$ 16,310
營業費用	<u>231,749</u>	<u>171,087</u>
	<u>\$ 259,793</u>	<u>\$ 187,397</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% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明員工酬勞數額中需保留不低於 5% 為基層員工酬勞。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞 (含基層員工) 及董事酬勞如下：

估 列 比 例	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (追溯適用， 附註十六)
員工酬勞	2.22%	0.58%
董事酬勞	0.14%	0.27%
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>金 額</u>		
員工酬勞	\$ 18,812	\$ 2,532
董事酬勞	1,200	1,200

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 26 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

	現 金	
	114年度	113年度
員工酬勞	\$ 36,235	\$ 24,008
董事酬勞	4,800	6,200

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 206,753	\$ 149,678
外幣兌換損失總額	(66,608)	(42,556)
淨利益	<u>\$ 140,145</u>	<u>\$ 107,122</u>

二五、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 146,712	\$ 71,177
未分配盈餘加徵	-	14,179
投資抵減	(10,654)	(8,583)
遞延所得稅		
本期產生者	<u>29,667</u>	<u>11,987</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 165,725</u>	<u>\$ 88,760</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司凱芯截至 113 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對 111 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二六、每股盈餘

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 2.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.13</u>	<u>\$ 2.03</u>

單位：每股元

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (追溯適用， 附註十六)
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 676,217</u>	<u>\$ 331,182</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114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	162,798	162,443
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	918	831
員工酬勞	<u>95</u>	<u>58</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>163,811</u>	<u>163,332</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。

二七、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

給 予 日	115.03.24	114.08.01	114.01.01	113.06.03	113.01.01	112.12.22	112.04.28	111.12.23	111.04.29	110.03.12	109.09.26	108.12.20	108.04.26	107.11.09
董事會通過日期	114.10.31	113.10.30	112.10.27	112.10.27	112.10.27	111.08.30	111.08.30	111.08.30	110.07.30	109.08.07	109.08.07	108.04.26	107.08.08	107.08.08
給予單位	262,000	350,000	68,000	40,000	150,000	398,400	173,670	426,330	267,000	69,430	319,000	750,000	8,000	692,000
行使價格(元)	501	353	310	356.5	459.5	457.5	279.5	170	251	781	333.5	83.7	43.85	44.8
(註1及2)														
每單位認股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股2股	普通股2股	普通股2股	普通股2股
(註2)														
給予對象	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工	本公司及子 公司符合 特定條件 之員工
既得條件(註3)	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 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 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 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 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%	2年 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%
存續期間(年)	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

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，認股權行使價格依規定公式予以調整。依約定公式如需重新衡量認股權行使價格，遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，認股價格將不予調整。

註2：認股權發行後，遇有本公司進行股票面額變更，依規定公式先調整認股權行使價格後，再調整認股比例，惟已執行之認股權證，不溯及既往。本公司於110年8月經股東常會決議修訂公司章程，將每股面額由10元變更為5元，並於110年10月完成相關轉換，致110年10月前給予之每單位認股權之每股行使價格調整為原執行價格之50%，可認購認股數由1股調整為2股。

註3：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 單 位	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,024,065	\$ 300	1,846,674	\$ 280
本期給予	262,000	501	68,000	310
本期執行	(86,647)	194	(75,355)	93
本期失效	(12,000)	367	(12,265)	297
期末流通在外	<u>2,187,418</u>	328	<u>1,827,054</u>	288
期末可執行	<u>698,716</u>	262	<u>541,365</u>	197

於115年及114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447.99元及304.09元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
發行日期	行使價格 (元/單位)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元/單位)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元/單位)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
107.11.09	\$ 40.6	2.61	107.11.09	\$ 40.6	2.86	107.11.09	\$ 41.6	3.61
108.04.26	39.6	3.07	108.04.26	39.6	3.32	108.04.26	40.6	4.07
108.12.20	75.6	3.73	108.12.20	75.6	3.97	108.12.20	77.6	4.73
109.09.26	301.8	4.49	109.09.26	301.8	4.74	109.09.26	309.8	5.49
110.03.12	706.4	4.95	110.03.12	706.4	5.20	110.03.12	725.0	5.95
111.04.29	230.2	6.08	111.04.29	230.2	6.33	111.04.29	236.2	7.08
111.12.23	159.0	6.74	111.12.23	159.0	6.98	111.12.23	163.2	7.74
112.04.28	261.4	7.08	112.04.28	261.4	7.33	112.04.28	268.3	8.08
112.12.22	437.0	7.73	112.12.22	437.0	7.98	112.12.22	448.5	8.73
113.01.01	439.0	7.76	113.01.01	439.0	8.01	113.01.01	450.5	8.76
113.06.03	340.6	8.18	113.06.03	340.6	8.43	113.06.03	349.5	9.18
114.01.01	302.1	8.76	114.01.01	302.1	9.01	114.01.01	310.0	9.76
114.08.01	353.0	9.34	114.08.01	353.0	9.59			
115.03.24	501.0	9.99						

本公司於 115 年 3 月、114 年 8 月及 1 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	115年3月	114年8月	114年1月
給與日公允價值	190.10~274.00元	136.51~192.00元	118.18~166.94元
執行價格	501元	353元	310元
預期波動率	63.43%~66.46%	63.12%~67.20%	61.89%~65.84%
預期存續期間	6~7.5年	6~7.5年	6~7.5年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	1.41%~1.44%	1.34%~1.37%	1.58%~1.62%

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。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 12,838 仟元及 13,475 仟元。

子公司認股權計畫

OCKY 針對其員工及外部顧問提供認股權方案。於合併公司對 OCKY 之收購日，此流通在外認股權未被其他認股權計畫取代且繼續有效。

OCKY 之認股權計畫列示如下：

給 予 日	114.01	112.10	111.10	110.10	110.10	110.08	110.03
給予單位	675,800	760,000	100,000	400,000	200,000	400,000	100,000
行使價格(元)	美金 0.25 元	美金 0.4 元	美金 0.001 元	美金 0.001 元	美金 0.001 元	美金 0.001 元	美金 0.001 元
每單位認股	普通股 1 股	普通股 1 股	普通股 1 股	普通股 1 股	普通股 1 股	普通股 1 股	普通股 1 股
評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式	二項式選擇權 評價模式
給予對象	員工及外部顧問	員工及外部顧問	外部顧問	員工及外部顧問	外部顧問	員工及外部顧問	外部顧問
既得條件(註3)	1年 25% 2年 25% 3年 25% 4年 25%	1年 25% 2年 25% 3年 25% 4年 25%	1年 40% 2年 30% 3年 30%	1年 20% 2年 20% 3年 25% 4年 35%	1年 15% 2年 20% 3年 30% 4年 35%	1年 15% 2年 20% 3年 30% 4年 35%	1年 25% 2年 25% 3年 25% 4年 25%
存續期間(年)	10	6	7	7	7	7	7
給予日公允價值	美金 0.1207 元 ~美金 0.1371 元	美金 0.1702 元 ~美金 0.1890 元	美金 0.39904 元~美金 0.39910 元	美金 0.09900 元~美金 0.09904 元	美金 0.09901 元~美金 0.09905 元	美金 0.09901 元~美金 0.09904 元	美金 0.09901 元~美金 0.9905 元

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
行使價格之範圍(元)	\$0.001-\$0.4	\$0.001-\$0.4	\$0.001-\$0.4
加權平均剩餘合約期限(年)	1.93年~8.76年	2.18年~9.01年	2.93年~9.76年

OCKY 於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 114 年 3 月 1 日(合併基準日)至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 322 仟元及 238 仟元。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
OCKY	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	114年3月1日	27.88%	\$ 63,985

合併公司取得 OCKY 控制力之詳細說明，請參閱附註十二。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>OCKY及其子公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 86,038
預付款項	84
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,589
無形資產	46,572
使用權資產	3,264
存出保證金	104
流動負債	
合約負債	(32,820)
應付帳款及其他應付款	(9,719)
租賃負債—流動	(1,674)
其他流動負債	(116)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(<u>1,618</u>)
	<u>\$ 93,704</u>

(三) 非控制權益

OCKY 之非控制權益（72.12%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 124,960 仟元衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 15.1%；
2. 長期持續成長率為 2%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素（包括該股票缺乏市場流通性等）進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

	<u>OCKY及其子公司</u>
移轉對價	\$ 63,985
加：非控制權益（OCKY 之 72.12%所有權權益）	124,960
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>93,704</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 95,241</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	<u>OCKY及其子公司</u>
現金支付之對價	\$ -
取得之現金及約當現金餘額	<u>86,038</u>
	<u>\$ 86,038</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>OCKY及其子公司</u>
營業收入	<u>\$ 24,312</u>
本期淨利	<u>\$ 19,611</u>

倘 114 年 3 月收購 OCKY 係發生於 114 年 1 月 1 日，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司擬制營業收入為 974,892 仟元，擬制淨利為 341,193 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 115 年 3 月未按持股比例認購 OCKY 子公司現金增資股權，致持股比例由 27.78% 上升至 34.65%。

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>OCKY 公司</u>
收取之現金對價	\$ 46,384
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(<u>88,959</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 42,575</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	(<u>\$ 42,575</u>)

三十、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）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。

三一、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

115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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 87,986	\$ 87,986
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 159,975	\$ 159,975
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 8,415	\$ 8,415

114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</u> <u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 86,433	\$ 86,433

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 157,150	\$ 157,150
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 8,266	\$ 8,266

114 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	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 645,699	\$ 645,699
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
指定為透過損益按公允 價值衡量之金融負債	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 8,733	\$ 8,733

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 86,433	\$ 157,150
兌換損益	1,553	2,825
期末餘額	\$ 87,986	\$ 159,975

與期末所持有資產有關
並認列於損益之當期
未實現利益

\$ _____ -

\$ _____ -

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 金 融 負 債
期初餘額	\$ 8,266
兌換損益	149
期末餘額	\$ 8,415

114 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	\$ 543,115
本期新增	42,136
認列於損益	<u>60,448</u>
期末餘額	<u>\$ 645,699</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現利益	<u>\$ 60,448</u>

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 金 融 負 債
期初餘額	\$ -
本期新增	<u>8,733</u>
期末餘額	<u>\$ 8,733</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市(櫃)股票	1. 採用市場法，參考被投資公司同類型公司評價及近期籌資活動以衡量其公允價值。 2. 採用資產法，參考被投資公司個別資產及個別負債之總市場價值以衡量其公允價值。
未來股權簡單協議	依交易價格及未來可能發生情境衡量其公允價值。
衍生工具－認股權證	採用收益法評估企業價值，並基於此等價值評估權證之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114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	\$ 87,986	\$ 86,433	\$ 645,699
按攤銷後成本衡量(註1)	12,426,546	11,673,879	10,536,335

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	\$ 159,975	\$ 157,150	\$ -
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
金融工具投資	8,415	8,266	8,733
按攤銷後成本衡量(註2)	1,977,184	936,734	1,622,543

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、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、其他應收款、存出保證金、借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及存入保證金。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、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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格變動風險（參閱下述(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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 失(i)	\$ 361,450	\$ 426,149

(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銀行存款、應收帳款、其他應收款、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$10,516,786	\$10,102,906	\$ 9,212,686
—金融負債	76,058	232,468	73,886
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,092,008	915,578	698,485

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。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,365 仟元及 873 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

(3) 其他價格風險

合併公司 115 年及 114 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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之價格風險，主要係來自於權益工具投資。

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為基礎進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利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 4,399 仟元及 32,285 仟元。合併公司 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前其他綜合損益將因透過其他損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 7,999 仟元（114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之應收帳款餘額中，超過其合計數之 10% 者彙總如下：

	115年3月31日
A 客戶	\$ 112,270
G 客戶	<u>81,256</u>
	<u>\$ 193,526</u>
	114年12月31日
A 客戶	\$ 75,101
B 客戶	72,289
C 客戶	<u>68,426</u>
	<u>\$ 215,816</u>
	114年3月31日
A 客戶	\$ 199,058
G 客戶	<u>66,038</u>
	<u>\$ 265,096</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。

115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	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 785,420	\$1,141,764	\$ -	\$ -
租賃負債	2.97	4,362	14,146	8,103	-
固定利率工具	1.92	<u>50,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 839,864</u>	<u>\$1,155,910</u>	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ -</u>

114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	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 730,684	\$ 4,050	\$ -	\$ -
租賃負債	2.97	6,712	15,155	11,779	-
固定利率工具	1.92	<u>200,642</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 938,038</u>	<u>\$ 19,205</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ -</u>

114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	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$1,550,812	\$ 15,452	\$ 4,279	\$ -
租賃負債	3.32	3,327	9,892	14,013	-
固定利率工具	1.85	<u>50,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$1,604,293</u>	<u>\$ 25,344</u>	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ 200,000	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>909,975</u>	<u>757,150</u>	<u>750,322</u>
	<u>\$ 959,975</u>	<u>\$ 957,150</u>	<u>\$ 800,322</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。

三二、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 合 併 公 司 之 關 係</u>
來揚科技	關聯企業

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 1,838</u>

本公司與關係人之銷貨交易，係依雙方議定之價格處理，收款期間則與一般客戶相當。

(三) 應收帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,955</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 23,540	\$ 17,922
退職後福利	108	135
股份基礎給付	<u>5,242</u>	<u>6,490</u>
	<u>\$ 28,890</u>	<u>\$ 24,547</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。

三三、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：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 2,859</u>

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

115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	\$	251,562	31.995	(美金：新台幣)	\$	8,048,705		
美 金		7,919	6.9119	(美金：人民幣)		253,366		
						<u>\$ 8,302,071</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,095	31.995	(美金：新台幣)	\$	578,946		
美 金		15,445	6.9119	(美金：人民幣)		494,165		
日 圓		71,800	0.2005	(日圓：新台幣)		14,396		
						<u>\$ 1,087,507</u>		

114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		239,569	31.430	(美金：新台幣)	\$	7,529,622		
美 金		5,104	6.9907	(美金：人民幣)		160,404		
						<u>\$ 7,690,026</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	17,205	31.430	(美金：新台幣)	\$	540,776		
美 金		10,806	6.9907	(美金：人民幣)		339,643		
						<u>\$ 880,419</u>		

114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	266,176	33.205 (美金：新台幣) \$ 8,838,369
美 金	4,137	7.261 (美金：人民幣) <u>137,393</u>
		<u>\$ 8,975,762</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
透過損益按公允價值衡量之權益		
工具投資		
人 民 幣	121,230	4.573 (人民幣：新台幣) \$ 554,385
美 金	2,750	33.205 (美金：新台幣) <u>91,314</u>
		<u>\$ 645,699</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	9,022	33.205 (美金：新台幣) \$ 299,576
美 金	4,615	7.261 (美金：人民幣) <u>153,214</u>
		<u>\$ 452,790</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	115年1月1日至3月31日		114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	31.631(美金：新台幣)	\$ 133,358	32.875(美金：新台幣)	\$ 108,842
美 金	6.9245(美金：人民幣)	6,906	7.2906(美金：人民幣)	(1,535)
其 他		(119)		(185)
		<u>\$ 140,145</u>		<u>\$ 107,122</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請詳附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請詳附表三。

6. 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：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：請詳附表五。

(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：請詳附表六。

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：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：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：請詳附表四。

三六、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，佔本公司全部收入 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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表一

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	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
愛普科技股份有限公司	未上市(櫃)公司股權投資 矽晶定序高速科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	500,000	\$ -	10.08%	\$ -	
APware Technology Crop.	未上市(櫃)公司股權投資 PowerLattice Technologies Incorporated	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	7,665,288	87,986	4.82%	87,986	
	HamminX Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	2,500,000	159,975	13.51%	159,975	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

愛普科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 596,456)	(28.40%)	月結 90 天	\$ -	-	\$ 605,051	81.36%	註 2
愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	子公司	銷貨	(703,965)	(33.52%)	月結 60 天	-	-	494,165	66.45%	註 2

註 1：本公司與愛普存儲技術(杭州)有限公司及愛普存儲技術(香港)有限公司之交易，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。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

愛普科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 115 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1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	孫公司	\$ 605,051	3.91	\$ -	-	\$ -	\$ -
	愛普存儲技術(杭州)有限公司	子公司	494,165	6.76	-	-		

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 115 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		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費	\$ 13,142	註 5 0.63%
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付款	13,194	註 5 0.08%
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	703,965	註 5 33.52%
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	494,165	註 5 3.17%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(1)	其他應收款	1,954	註 5 0.01%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(1)	營業收入	596,456	註 5 28.40%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(1)	應收帳款	605,051	註 5 3.89%
0	愛普科技股份有限公司	凱芯科技股份有限公司	(1)	營業收入	17,026	註 5 0.81%
0	愛普科技股份有限公司	凱芯科技股份有限公司	(1)	應收帳款	4,581	註 5 0.03%
0	愛普科技股份有限公司	上海慧砂有限公司	(1)	營業收入	4,336	註 5 0.21%
0	愛普科技股份有限公司	上海慧砂有限公司	(1)	應收帳款	2,401	註 5 0.02%
1	愛普存儲技術(杭州)有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(3)	勞務收入	63,970	註 5 3.05%
1	愛普存儲技術(杭州)有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(3)	應收帳款	68,163	註 5 0.44%

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：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 115 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		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
				本期	期末	去年	年底	股數	比率			
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	\$ 959,321 (USD 32,000,000)	\$ 959,321 (USD 32,000,000)	5,000,000	100%	\$ 929,742	(\$ 6,096) (USD -192,708)	(\$ 6,096)	子公司	
	來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	積體電路之設計及銷售	75,060	75,060	3,600,000	30%	97,557	10,591	3,177	關聯企業	
	APware Technology Corp.	Suite 102, Cannon Place, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	投資相關業務	939,959 (USD 29,999,846)	939,959 (USD 29,999,846)	12,845	100%	967,166	6,513 (USD 205,902)	6,513	子公司	
	ONECENT TECHNOLOGY LTD.	4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 10240, Grand Cayman KY1-1002, Cayman Islands	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	175,860 (USD 5,615,260)	64,026 (USD 2,064,994)	10,898,240	34.65%	122,776	(20,319) (USD -642,391)	(6,850)	子公司	
	VIVR Corporation	Suite W 100 North Howard Street, Spokane Washington, 99201, US	積體電路之設計、開發及銷售	32,140 (USD 1,000,000)	32,140 (USD 1,000,000)	10,000,000	100%	18,009	(833) (USD -26,326)	(833)	子公司	
	凱芯科技股份有限公司	新竹縣竹北市台元一街1號8樓之5	積體電路之銷售	10,000	10,000	1,000,000	100%	5,655	3,056	3,056	子公司	
	來頓科技股份有限公司	臺北市內湖區瑞光路38弄36號9樓	積體電路之設計、開發及銷售	595,861	595,861	4,987,000	11.42%	858,475	49,116	1,741	關聯企業	
愛普存儲技術(杭州)有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	FLAT A, 20/F, ZJ 300, 300 LOCKHART ROAD, WAN CHAI, Hong Kong	積體電路之銷售	275 (USD 10,000)	275 (USD 10,000)	10,000	100%	37,479	10,271 (USD 324,706)	10,271	子公司	
ONECENT TECHNOLOGY LTD.	Onecent Technology Inc.	4030 MOORPARK AVE, STE 240, SAN JOSE, CA95117, USA	無線射頻辨識系統之研究與開發服務	55,918 (USD 1,720,000)	55,918 (USD 1,720,000)	17,200	100%	7,477	(6,116) (USD -193,345)	(6,116)	子公司	
	ONECENT TECHNOLOGY (SINGAPORE) PTE. LTD.	3 FRASER STREET #04-23A DUO TOWER SINGAPORE(189352)	無線射頻辨識系統之銷售	1,122 (USD 37,705)	1,122 (USD 37,705)	50,000	100%	(76,068)	(255) (USD -8,065)	(255)	子公司	
	智識科技股份有限公司	新竹縣竹北市縣政九路147號7樓	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	115,000	44,320	2,500,000	100%	72,711	(9,637)	(9,637)	子公司	

註1：係按 115 年 3 月 31 日之匯率換算。

註2：係按 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註3：除來揚科技股份有限公司外，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 115 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 1)	投資方式	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	匯回						
愛普存儲技術(杭州)有限公司	積體電路之設計、開發與銷售	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	註 2	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ 100,230 (RMB 21,941,691)	100%	\$ 99,283	\$ 475,008	\$ -
上海慧砂科技有限公司	無線射頻辨識系統之設計、開發及銷售	320 (USD 10,000)	註 8	-	-	-	-	(5,973) (RMB -1,307,673)	24.75%	(1,478)	8,556	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ 58,098 (USD 2,002,788)	\$ 7,088,279 (註 6)

註 1：係依原始投資成本計算。

註 2：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 3：係依 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 4：係依 115 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 5：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 6：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 115 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。

註 8：透過第三地區公司 OCKY 再投資上海慧砂科技有限公司。