

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110及109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	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	47		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	48		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~50		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52、53~58		三六
2. 轉投資事業相關資訊	51、59		三六
3. 大陸投資資訊	51~52、58、60		三六
4. 主要股東資訊	52、61		三六
(十四) 部門資訊	52		三七

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 5 月 7 日

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

單位：新台幣仟元

代碼	資	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	973,297	21	\$	662,967	17	\$	834,218	25	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三一)		931,141	20		930,536	23		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三三)		2,744	-		60,215	1		63,680	2	
1150	應收票據(附註九及二三)		26,085	1		-	-		-	-	
1170	應收帳款(附註九及二三)		756,548	16		600,601	15		651,869	20	
1200	其他應收款(附註九)		384,770	8		401,777	10		39,191	1	
1220	本期所得稅資產(附註四)		20,470	1		20,453	1		-	-	
1310	存貨(附註十)		719,171	16		625,055	16		962,150	29	
1470	其他流動資產(附註十八)		19,932	-		8,423	-		38,400	1	
11XX	流動資產總計		<u>3,834,158</u>	<u>83</u>		<u>3,310,027</u>	<u>83</u>		<u>2,589,508</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(附註七及三一)		85,992	2		68,016	2		45,179	2	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)		5,899	-		5,865	-		6,153	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)		82,998	2		79,905	2		84,423	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)		8,859	-		8,009	-		11,288	-	
1755	使用權資產(附註十五)		108,407	2		46,096	1		19,196	1	
1805	商譽(附註十六)		-	-		-	-		76,204	2	
1821	其他無形資產(附註十七)		28,832	1		35,103	1		101,264	3	
1840	遞延所得稅資產(附註四)		62,022	1		78,811	2		71,464	2	
1915	預付設備款		3,530	-		1,869	-		2,837	-	
1920	存出保證金(附註二十)		218,116	5		208,547	5		206,691	6	
1995	其他非流動資產(附註十八)		192,610	4		141,152	4		85,910	3	
15XX	非流動資產總計		<u>797,265</u>	<u>17</u>		<u>673,373</u>	<u>17</u>		<u>710,609</u>	<u>22</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,631,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,983,400</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,300,117</u>	<u>100</u>	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十九)	\$	-	-	\$	130,613	3	\$	247,296	8	
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		423,198	9		236,934	6		322,726	10	
2200	其他應付款(附註二十及三二)		322,932	7		332,738	8		134,964	4	
2230	本期所得稅負債(附註四)		184,301	4		132,617	3		-	-	
2280	租賃負債—流動(附註十五)		39,485	1		19,830	1		10,604	-	
2399	其他流動負債(附註二十及二三)		118,834	2		2,375	-		16,422	1	
21XX	流動負債總計		<u>1,088,750</u>	<u>23</u>		<u>855,107</u>	<u>21</u>		<u>741,765</u>	<u>23</u>	
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四)		1,769	-		233	-		6,562	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)		67,754	2		25,090	1		6,979	-	
2612	長期應付款(附註二十)		-	-		-	-		164,714	5	
2645	存入保證金		9,000	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計		<u>78,523</u>	<u>2</u>		<u>25,323</u>	<u>1</u>		<u>178,255</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,167,273</u>	<u>25</u>		<u>880,430</u>	<u>22</u>		<u>920,020</u>	<u>28</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十二、二二、二七及二九)										
	股本										
3110	普通股股本		743,386	16		742,316	19		739,157	23	
3140	預收股本		-	-		532	-		-	-	
3100	股本總計		<u>743,386</u>	<u>16</u>		<u>742,848</u>	<u>19</u>		<u>739,157</u>	<u>23</u>	
3200	資本公積		1,031,493	22		1,020,722	25		997,441	30	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		282,992	6		282,992	7		282,992	8	
3320	特別盈餘公積		4,576	-		4,576	-		3,225	-	
3350	未分配盈餘		1,403,408	31		1,053,036	27		352,358	11	
3300	保留盈餘總計		<u>1,690,976</u>	<u>37</u>		<u>1,340,604</u>	<u>34</u>		<u>638,575</u>	<u>19</u>	
	其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		9,541	-		10,042	-		1,265	-	
3490	員工未賺得酬勞		-	-		-	-		(199)	-	
3400	其他權益總計		<u>9,541</u>	<u>-</u>		<u>10,042</u>	<u>-</u>		<u>1,066</u>	<u>-</u>	
3500	庫藏股票		(11,246)	-		(11,246)	-		(11,246)	-	
31XX	本公司業主之權益總計		<u>3,464,150</u>	<u>75</u>		<u>3,102,970</u>	<u>78</u>		<u>2,364,993</u>	<u>72</u>	
36XX	非控制權益(附註十二、二二及二九)		-	-		-	-		15,104	-	
3XXX	權益總計		<u>3,464,150</u>	<u>75</u>		<u>3,102,970</u>	<u>78</u>		<u>2,380,097</u>	<u>72</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 4,631,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,983,400</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,300,117</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：陳文良



會計主管：洪茂銘



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 1,227,205	100	\$ 898,016	100
5000	營業成本 (附註十及二四)	<u>685,947</u>	<u>56</u>	<u>749,906</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>541,258</u>	<u>44</u>	<u>148,110</u>	<u>17</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	24,358	2	21,582	2
6200	管理費用	39,901	3	21,982	3
6300	研究發展費用	84,376	7	60,996	7
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>851</u>)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>147,784</u>	<u>12</u>	<u>104,560</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>393,474</u>	<u>32</u>	<u>43,550</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入	3,391	-	1,648	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業之損益份額 (附註 十三)	3,093	-	1,898	-
7100	利息收入	946	-	1,720	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附 註三一)	18,581	2	30	-
7510	利息費用	(<u>629</u>)	-	(<u>727</u>)	-
7230	外幣兌換利益—淨額 (附 註二四及三五)	1,588	-	12,076	1
7625	處分投資損失 (附註二 八)	-	-	(<u>5,539</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>26,970</u>	<u>2</u>	<u>11,106</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 420,444	34	\$ 54,656	6
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(70,072)	(5)	(5,571)	(1)
8100	停業單位損益 (附註十一)	_____ -	_____ -	(12,203)	(1)
8200	本期淨利	<u>350,372</u>	<u>29</u>	<u>36,882</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益 (附註二二)				
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	(501)	-	2,399	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(501)	-	2,399	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 349,871</u>	<u>29</u>	<u>\$ 39,281</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 350,372	29	\$ 35,999	4
8620	非控制權益 (附註十二及 二二)	_____ -	_____ -	883	-
8600		<u>\$ 350,372</u>	<u>29</u>	<u>\$ 36,882</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 349,871	29	\$ 38,247	4
8720	非控制權益 (附註十二及 二二)	_____ -	_____ -	1,034	-
8700		<u>\$ 349,871</u>	<u>29</u>	<u>\$ 39,281</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位及停 業單位				
9750	基 本	<u>\$ 4.73</u>		<u>\$ 0.49</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.66</u>		<u>\$ 0.49</u>	
	來自繼續營業單位				
9720	基 本	<u>\$ 4.73</u>		<u>\$ 0.67</u>	
9820	稀 釋	<u>\$ 4.66</u>		<u>\$ 0.67</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：陳文良



會計主管：洪茂銓





愛普特科技股份有限公司

民國 110 年 3 月 31 日
 (僅經核閱本公司會計師附置核)

單位：新台幣千元

代碼	普通股股本		資本公積		留存盈餘		其他權益		庫藏股票		非控制權益		權益總額
	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
A1	73,853	738,535	838,388	282,992	316,359	602,576	4,576	1,120	5,696	11,246	2,162,557	2,162,557	
T1	-	-	2,079	-	-	-	-	-	-	-	2,079	-	2,079
D1	-	-	-	-	35,999	35,999	-	-	-	-	35,999	883	36,882
D3	-	-	-	-	-	-	2,248	-	2,248	-	2,248	151	2,399
D5	-	-	-	-	35,999	35,999	2,248	-	2,248	-	38,247	1,034	39,281
M5	-	-	153,042	-	-	-	3,593	-	3,593	-	156,635	14,072	170,707
M7	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	(2)	-
N1	62	622	3,930	-	-	-	-	-	-	-	4,552	-	4,552
N1	-	-	-	-	-	-	-	921	921	-	921	-	921
Z1	73,915	739,157	957,441	282,992	325	638,573	1,265	(199)	1,066	(11,246)	2,364,993	15,104	2,380,097
A1	74,231	742,316	1,020,722	282,992	4,576	1,340,604	10,042	-	10,042	(11,246)	3,102,970	-	3,102,970
T1	-	-	5,686	-	-	350,372	-	-	-	-	5,686	-	5,686
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,372	-	350,372
D3	-	-	-	-	-	-	(501)	-	(501)	-	(501)	-	(501)
D5	-	-	-	-	-	350,372	(501)	-	(501)	-	349,871	-	349,871
N1	107	1,070	5,085	-	-	-	-	-	-	-	5,623	-	5,623
Z1	74,338	743,386	1,031,493	282,992	4,576	1,690,976	9,541	-	9,541	(11,246)	3,464,150	-	3,464,150

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：陳文良



會計主管：洪茂鈺

愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
營業活動之現金流量			
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 420,444	\$ 54,656
A00020	停業單位稅前淨損	-	(12,200)
A10000	本期稅前淨利	420,444	42,456
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,902	7,867
A20200	攤銷費用	6,772	6,884
A20300	預期信用減損迴轉利益	(851)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(18,581)	(30)
A20900	利息費用	629	748
A21200	利息收入	(946)	(1,746)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,686	3,000
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(3,093)	(1,898)
A23100	處分投資損失	-	5,539
A23700	存貨跌價及呆滯損失	910	32,174
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	16,866	(3,356)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(174,853)	(58,987)
A31180	其他應收款	(1,360)	20,936
A31200	存 貨	(95,026)	136,478
A31240	其他資產	(62,967)	15,751
A32150	應付帳款	182,296	14,160
A32180	其他應付款	(10,630)	(36,748)
A32230	其他流動負債	116,459	9,184
A33000	營運產生之現金	390,657	192,412
A33100	收取之利息	329	1,753
A33300	支付之利息	(781)	(811)
A33500	支付之所得稅	(80)	(111)
AAAA	營業活動之淨現金流入	390,125	193,243

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	57,756	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,033
B02300	處分子公司之淨現金流出 (附註二八)	-	(10,189)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,543)	(489)
B03800	存出保證金增加	(9,569)	(26)
B04500	取得無形資產	(476)	(439)
B07100	預付設備款增加	(1,661)	(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入 (出)	<u>43,507</u>	<u>(31,892)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(130,613)	(52,704)
C03000	存入保證金增加	9,000	-
C04020	租賃本金償還	(6,809)	(4,547)
C04800	員工執行認股權	5,623	4,552
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 (出)入	<u>(122,799)</u>	<u>87,748</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(503)</u>	<u>855</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	310,330	249,954
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>662,967</u>	<u>584,264</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 973,297</u>	<u>\$ 834,218</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：陳文良



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 110 年 5 月 7 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

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

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

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

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報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，參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報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 109 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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 98	\$ 98	\$ 185
銀行支票及活期存款	553,199	662,869	471,333
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
定期存款	420,000	-	-
附賣回債券	-	-	362,700
	<u>\$ 973,297</u>	<u>\$ 662,967</u>	<u>\$ 834,218</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
活期存款	0.001%~0.30%	0.001%~0.30%	0.01%~0.35%
定期存款	0.33%~0.34%	-	-
附買回債券	-	-	2.10%~2.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 931,141	\$ 930,536	\$ -
<u>金融資產—非流動</u>			
非衍生金融資產			
—國外未上市（櫃）			
股票			
海寧長盟科技合夥			
企業（有限合夥）			
（一）	\$ 26,596	\$ 27,243	\$ 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）	58,704	39,984	15,150
矽晶定序高速科技			
股份有限公司			
（三）	692	789	-
	<u>\$ 85,992</u>	<u>\$ 68,016</u>	<u>\$ 45,179</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
選擇權（四）	\$ -	\$ -	\$ 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%，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。
- （二）合併公司於 108 年 8 月以新台幣 15,150 仟元取得力晶積成電子製造股份有限公司（以下簡稱「力積電」）1,500 仟股之普通股，佔力積電已發行股份之 0.048%。合併公司另於 109 年 6 月以新台幣 15,775 仟元出售 700 仟股，產生已實現利益 8,705 仟元。截至 110 年 3 月 31 日止，合併公司持有力積電已發行股份之比例為 0.026%。
- （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（以下簡稱「矽晶科技」）普通股 50 仟股，持股比例為

20%，列於採用權益法之投資。惟合併公司於109年12月因未參與矽晶科技現金增資，持股比例下降為19.05%，並評估對矽晶科技喪失重大影響，對其投資改以公允價值衡量，列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，與帳面價值之差額則認列處分利益461仟元。

(四) 合併公司於109年1月2日出售ZENDEL JAPAN CORP.(以下簡稱「日商ZENDEL」) 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ <u>2,744</u>	\$ <u>60,215</u>	\$ <u>63,680</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	\$ <u>5,899</u>	\$ <u>5,865</u>	\$ <u>6,153</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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據 (一)</u>			
按攤銷後成本衡量 總帳面金額	\$ <u>26,085</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>應收帳款 (一)</u>			
按攤銷後成本衡量 總帳面金額	\$ 757,783	\$ 602,687	\$ 651,869
減：備抵損失	(<u>1,235</u>)	(<u>2,086</u>)	-
	<u>\$ 756,548</u>	<u>\$ 600,601</u>	<u>\$ 651,869</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應收款			
應收放款(二)			
固定利率	\$ 365,139	\$ 381,523	\$ -
應收退稅款	16,641	19,198	38,276
應收進貨折讓款	126	-	761
其他	2,864	1,056	154
	<u>\$ 384,770</u>	<u>\$ 401,777</u>	<u>\$ 39,191</u>

(一) 應收票據及應收帳款

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票據及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，僅以應收票據及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票據及應收帳款，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票據及應收帳款之備抵損失如下：

110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	\$ 626,730	\$ 151,432	\$ 4,547	\$ 306	\$ -	\$ -	\$ 853	\$ 783,868
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(117)	(144)	(107)	(14)	-	-	(853)	(1,235)
攤銷後成本	<u>\$ 626,613</u>	<u>\$ 151,288</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,633</u>

109年12月31日

	未逾	逾1~30天	逾31~60天	逾61~90天	逾91~180天	逾181~360天	逾360天	合計
總帳面金額	\$ 537,424	\$ 27,386	\$ 35,075	\$ -	\$ -	\$ 2,802	\$ -	\$ 602,687
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(2,086)	-	(2,086)
攤銷後成本	\$ 537,424	\$ 27,386	\$ 35,075	\$ -	\$ -	\$ 716	\$ -	\$ 600,601

109年3月31日

	未逾	逾1~30天	逾31~60天	逾61~90天	逾91~180天	逾181~360天	逾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	\$ 583,446	\$ 60,661	\$ 4,165	\$ -	\$ 3,597	\$ -	\$ -	\$ 651,869

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,086	\$ 2,738
減：本期迴轉減損損失	(851)	-
減：處分子公司(附註二八)	-	(2,738)
期末餘額	\$ 1,235	\$ -

(二) 其他應收款－應收放款

合併公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下(109年3月31日：無)：

	110年3月31日	109年12月31日
固定利率應收放款 不超過1年	\$ 365,139	\$ 381,523

合併公司應收放款之合約約定利率為0.37%，其他相關說明請詳附表一資金貸與他人。

十、存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 197,630	\$ 156,564	\$ 273,578
在製品	302,140	263,186	388,569
原料	219,401	205,305	300,003
	\$ 719,171	\$ 625,055	\$ 962,150

營業成本性質如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 685,037	\$ 720,083
存貨跌價損失	910	32,174
減：轉列至停業單位	<u>-</u>	<u>(2,351)</u>
	<u>\$ 685,947</u>	<u>\$ 749,906</u>

十一、停業單位

合併公司為因應集團策略發展，將子公司力積電子股份有限公司（以下簡稱「力積電子」）相關業務自 108 年第四季起陸續移轉整合至另一子公司 ZENTEL JAPAN CORP.（以下簡稱「日商 ZENTEL」）。

合併公司並於 109 年 1 月 2 日出售日商 ZENTEL 24% 股權予 Eaglestream Technology Holdings (Hong Kong) Limited（以下簡稱「EGST Ltd.」）及力晶科技股份有限公司（以下簡稱「力晶公司」），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，請參閱附註二九。

前述交易合約原僅約定 EGST Ltd. 得執行強制購買權，惟 EGST Ltd. 及力晶公司請求共同提出執行強制購買權，合併公司於 109 年 9 月 26 日經董事會同意接受，擬將剩餘持有日商 ZENTEL 之 76% 股權售予 EGST Ltd. 與力晶公司，並授權本公司總經理處理合約簽訂及交割相關事宜；合併公司於 109 年 11 月 30 日完成剩餘股權出售，出售價款為美金 22,800 仟元。日商 ZENTEL 因符合停業單位定義而表達為停業單位。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下（110年1月1日至3月31日：無）：

	109年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 38,138
營業成本	(2,351)
營業毛利	35,787
研究發展費用	(49,274)
營業淨損	(13,487)
營業外收支	1,287
稅前淨損	(12,200)
所得稅費用	(3)
停業單位損失	(\$ 12,203)
停業單位損失歸屬於：	
本公司業主	(\$ 13,086)
非控制權益	883
	(\$ 12,203)
現金流量	
營業活動	\$ 23,288
籌資活動	(1,118)
淨現金流入	\$ 22,170

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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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	-	-	-	(2)
本公司	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	-	-	-	(6)
力積電子	日商 ZENTEL	積體電路之設計、開發及銷售	-	-	76%	(7)
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	-	-	-	(8)

- (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 110 年 5 月 7 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 轉投資設立北京愛譜。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，相關資訊請詳附註二八。
- (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。有關力積電子因應集團策略之業務調整，請詳附註十一。截至 110 年 5 月 7 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。截至 110 年 5 月 7 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。本公司而後配合營運調整，於 109 年 9 月 18 日決議解散，並於 109 年 11 月 2 日完成登記。

- (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、設計及銷售。合併公司因應集團策略之業務調整，於 109 年 11 月 30 日出售日商 ZENTEL，相關說明請詳附註十一。
- (8) 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 110 年 5 月 7 日止，香港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（110 年 3 月 31 日及 109 年 12 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	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 15,104</u>

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	<u>-</u>
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	(<u>1,118</u>)
淨現金流入	<u>\$ 22,170</u>

十三、採用權益法之投資

	110年3月31日	109年12月31日	109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」)	<u>\$ 82,998</u>	<u>\$ 79,905</u>	<u>\$ 84,423</u>
	110年1月1日	109年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
合併公司享有之份額			
本期淨利	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 1,898</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 1,898</u>	

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 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>					
110年1月1日餘額	\$ 103,762	\$ 7,938	\$ 5,632	\$ 6,718	\$ 124,050
增 添	1,405	1,055	83	-	2,543
淨兌換差額	(7)	1	(15)	(10)	(31)
110年3月31日餘額	<u>105,160</u>	<u>8,994</u>	<u>5,700</u>	<u>6,708</u>	<u>126,562</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	99,030	6,723	5,129	5,159	116,041
折舊費用	650	500	233	299	1,682
淨兌換差額	(3)	1	(10)	(8)	(20)
110年3月31日餘額	<u>99,677</u>	<u>7,224</u>	<u>5,352</u>	<u>5,450</u>	<u>117,703</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 8,009</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 5,483</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 8,859</u>
<u>成 本</u>					
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(附註二八)	-	(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>
<u>累計折舊</u>					
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(附註二八)	-	(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>
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>

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 9,874	\$ 12,479	\$ 19,196
機器設備	<u>98,533</u>	<u>33,617</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,407</u>	<u>\$ 46,096</u>	<u>\$ 19,196</u>
	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 69,553</u>		<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,583		\$ 3,821
機器設備	4,637		-
減：停業單位折舊費用	<u>-</u>		<u>(1,108)</u>
	<u>\$ 7,220</u>		<u>\$ 2,713</u>

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 39,485</u>	<u>\$ 19,830</u>	<u>\$ 10,604</u>
非流動	<u>\$ 67,754</u>	<u>\$ 25,090</u>	<u>\$ 6,979</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	1.68%~3.58%	1.68%~3.58%	1.68%~3.58%
機器設備	1.8%	1.8%	-

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 606	\$ 2,289
減：停業單位短期租賃費用	<u>-</u>	<u>(47)</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 2,242</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 7,877)</u>	<u>(\$ 6,836)</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之辦公室及若干車位適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、商 譽

商譽之變動資訊如下（110年1月1日至3月31日：無）

	109年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 76,204</u>

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	技 術 授 權	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 109,828	\$ -	\$ -	\$ 109,828
本期增加	476	-	-	476
淨兌換差額	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 110,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,392</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 74,725	\$ -	\$ -	\$ 74,725
攤銷費用	6,772	-	-	6,772
淨兌換差額	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 81,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,560</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 35,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,103</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 28,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,832</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 86,767	\$ 114,586	\$ 789	\$ 202,142
本期增加	439	-	-	439
淨兌換差額	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 87,451</u>	<u>\$ 114,586</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 202,826</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 57,909	\$ 36,287	\$ 237	\$ 94,433
攤銷費用	4,000	2,865	19	6,884
淨兌換差額	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 62,154</u>	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 101,562</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 25,297</u>	<u>\$ 75,434</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 101,264</u>

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

十八、其他資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 16,646	\$ 6,594	\$ 20,656
預付貨款	-	-	3,599
光罩及探針卡	-	-	5,491
其他	<u>3,286</u>	<u>1,829</u>	<u>8,654</u>
	<u>\$ 19,932</u>	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ 38,400</u>
<u>非流動</u>			
光罩及探針卡	<u>\$ 192,610</u>	<u>\$ 141,152</u>	<u>\$ 85,910</u>

十九、借 款

短期借款 (110年3月31日：無)

	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三三)		
銀行借款	\$ 45,473	\$ 47,296
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>85,140</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 130,613</u>	<u>\$ 247,296</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，借款利率於109年12月31日及3月31日分別為2.21%及2.214%。

信用額度借款之利率於109年12月31日及3月31日分別為0.72%及1.15%~1.20%。

二十、其他負債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付客訴賠償款(1)	\$ 156,604	\$ 195,435	\$ 100,000
應付員工酬勞	54,720	36,649	5,570
應付光罩及探針卡	41,083	20,737	3,951
應付薪資及獎金	29,368	35,518	462
應付董事酬勞	10,800	9,000	1,250

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付休假給付	\$ 5,756	\$ 3,688	\$ 4,371
應付勞健保費	2,075	1,673	1,381
應付勞務費用	1,969	2,268	1,889
應付退休金	1,632	1,508	1,325
其他	18,925	26,262	14,765
	<u>\$ 322,932</u>	<u>\$ 332,738</u>	<u>\$ 134,964</u>
其他負債			
合約負債	\$ 116,259	\$ 88	\$ 13,413
代收款	2,573	1,725	3,007
其他	2	562	2
	<u>\$ 118,834</u>	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 16,422</u>
<u>非流動</u>			
長期應付款			
應付客訴賠償款(1)	\$ -	\$ -	\$ 164,714

1. 合併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。本公司於 108 年底與受損客戶確認相關損失，將相關負債準備轉列其他應付款。截至 110 年 3 月 31 日止，尚有 156,604 仟元之負債待清償。

二一、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、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。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>74,339</u>	<u>74,231</u>	<u>73,915</u>
已發行股本	<u>\$ 743,386</u>	<u>\$ 742,316</u>	<u>\$ 739,157</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ -</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 110 年及 109 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 107 仟股及 62 仟股。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 630,400	\$ 625,315	\$ 610,719
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 (附註二九)	<u>153,042</u>	<u>153,042</u>	<u>153,042</u>
	<u>783,442</u>	<u>778,357</u>	<u>763,761</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
已執行及失效之員工 認股權	182,967	180,740	172,087
已既得之限制型員工 權利新股	47,595	47,595	46,394
現金增資保留員工認購 採用權益法認列對子公 司所有權權益變動數	467	467	467
	<u>401</u>	<u>401</u>	<u>2</u>
	<u>231,430</u>	<u>229,203</u>	<u>218,950</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	16,621	13,162	13,529
限制員工權利股票	-	-	1,201
	<u>16,621</u>	<u>13,162</u>	<u>14,730</u>
	<u>\$ 1,031,493</u>	<u>\$ 1,020,722</u>	<u>\$ 997,441</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. 因員工認股權執行及失效、限制型員工權利新股既得、現金增資保留員工認購及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，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。

本公司於 110 年 3 月 12 日舉行董事會及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 81,171</u>	<u>\$ -</u>
特別盈餘公積(迴轉)提列	<u>(\$ 4,576)</u>	<u>\$ 1,351</u>
現金股利	<u>\$ 370,373</u>	<u>\$ 73,682</u>
每股現金股利(元)	\$ 5.0	\$ 1.0

108 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 0.99742797 元。

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 10,042</u>	<u>(\$ 4,576)</u>
當期產生		
國外營運機構之 兌換差額	(501)	694
重分類調整		
處分國外營運機構 (附註二八)	<u>-</u>	<u>1,554</u>
本期其他綜合損益	<u>(501)</u>	<u>2,248</u>
處分子公司部分權益	<u>-</u>	<u>3,593</u>
期末餘額	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 1,265</u>

2. 員工未賺得酬勞 (110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

本公司發行限制員工權利新股之相關說明請參閱附註二七。

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

(五) 非控制權益 (110 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	<u>\$ -</u>
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>

(六) 庫藏股票

	<u>轉讓股份予員工 (仟股)</u>
<u>110年1月1日至3月31日</u> 期初及期末餘額	\$ <u>258</u>
<u>109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。

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。

二三、收 入

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,137,753	\$ 830,881
勞務收入	87,542	61,022
其他收入	<u>1,910</u>	<u>6,113</u>
	<u>\$ 1,227,205</u>	<u>\$ 898,016</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。

(二) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	<u>\$ 782,633</u>	<u>\$ 600,601</u>	<u>\$ 651,869</u>	<u>\$ 588,346</u>
合約負債（附註二十） 商品銷貨	<u>\$ 116,259</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 6,546</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。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 5,052	\$ 2,586
營業費用	<u>3,850</u>	<u>4,045</u>
	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 6,631</u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 43	\$ 1,012
營業費用	<u>6,729</u>	<u>5,872</u>
	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 6,884</u>

(二) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 1,809</u>
股份基礎給付 權益交割	<u>5,686</u>	<u>3,006</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他員工福利		
薪資費用	\$ 95,327	\$ 53,155
勞健保費用	4,344	3,344
其他用人費用	<u>3,564</u>	<u>3,256</u>
	<u>103,235</u>	<u>59,755</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 111,743</u>	<u>\$ 64,570</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 12,183	\$ 12,060
營業費用	<u>99,560</u>	<u>52,510</u>
	<u>\$ 111,743</u>	<u>\$ 64,570</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。

110年1月1日至3月31日及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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.30%	1.63%
董事酬勞	0.41%	0.59%

金 額	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 14,414	\$ 692
董事酬勞	1,800	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。

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	現	金
	<u>109年度</u>	
員工酬勞	\$ 34,592	
董事酬勞	8,000	

108 年度為稅前損失，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 16,300	\$ 22,450
外幣兌換損失總額	(<u>14,712</u>)	(<u>10,374</u>)
淨利益	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 12,076</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 51,824	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	<u>18,248</u>	<u>5,571</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 70,072</u>	<u>\$ 5,571</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司力積電子之營利事業所得稅申報事件，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.73	\$ 0.67
來自停業單位	-	(0.18)
	<u>\$ 4.73</u>	<u>\$ 0.49</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.66	\$ 0.67
來自停業單位	-	(0.18)
	<u>\$ 4.66</u>	<u>\$ 0.49</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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	\$ 350,372	\$ 35,999
加：用以計算停業單位基本及 稀釋每股盈餘之停業單位 淨損	-	13,086
用以計算繼續營業單位基本及 稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 350,372</u>	<u>\$ 49,085</u>

股 數

	單位：仟股	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	74,041	73,588
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,127	432
限制員工權利新股	-	40
員工酬勞	53	8
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>75,221</u>	<u>74,068</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

(一) 員工認股權計畫

給 予 日	110.03.12	109.09.26	108.12.20	108.04.26	107.11.09	106.01.25	103.11.30
董事會通過日期	109.08.07	109.08.07	108.04.26	107.08.08	107.08.08	105.11.03	103.07.17
給予單位	69,430	319,000	750,000	8,000	692,000	680,000	1,800,000
行使價格(元)(註1)	781	333.5	83.7	43.85	44.8	81.70	36.76
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
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 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% 5年 25%	3個月 40% 2年 30% 3年 30%
存續期間(年)	10	10	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發放現金股利達一定條件時，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	110年1月1日至3月31日		109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	1,540,000	\$ 123.40	1,773,000	\$ 66.54
本期給與	69,430	781.00	-	-
本期執行	(107,000)	57.53	(62,200)	73.18
本期失效	(4,000)	333.50	(40,600)	56.08
期末流通在外	<u>1,498,430</u>	158.02	<u>1,670,200</u>	66.54
期末可執行	<u>7,000</u>	73.18	<u>270,500</u>	60.38
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 322.04</u>		<u>\$ -</u>	

於110年及109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587.02元及73.18元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

110年3月31日			109年12月31日			109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)
106.01.25	73.18	5.82	106.01.25	73.18	6.07	103.11.30	\$ 15.46	0.67
107.11.09	44.30	7.61	107.11.09	44.30	7.86	106.01.25	73.18	6.82
108.04.26	43.30	8.07	108.04.26	44.30	8.32	107.11.09	44.26	8.61
108.12.20	83.50	8.72	108.12.20	83.50	8.97	108.04.26	43.32	9.07
109.09.26	333.50	9.49	109.09.26	333.50	9.75	108.12.20	83.70	9.72
110.03.12	781.00	9.95						

本公司於 110 年 3 月及 109 年 9 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	110年3月	109年9月
給與日公允價值	259.14~374.71元	108.79~161.73元
執行價格	781.00元	333.50元
預期波動率	55.64%	54.68%
預期存續期間	6~7.5年	6~7.5年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.40%~0.46%	0.35%~0.38%

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。

110年及109年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為5,686元及2,079仟元。

(二) 限制員工權利新股

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

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1月1日至3月31日限制員工權利新股變動情形如下(110年1月1日至3月31日：無)：

	<u>股數（仟股）</u>
	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
期初流通在外股數	53
本期既得	(38)
期末餘額	<u>15</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		給付數量 (仟股)	既得期間
		每股公允 價	履約價格 值		
107.04.30	107.05.15	87.50	-	15	2年

109年1月1日至3月31日認列之酬勞成本為921仟元。

二八、處分子公司

合併公司分別於109年3月2日及109年9月26日決議處分子公司 AP HOLDING 及孫公司日商 ZENTEL，並於109年3月20日及109年11月30日完成股權移轉，對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>AP HOLDING</u>	<u>日商 ZENTEL</u>
現金	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 656,869</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>AP HOLDING</u>	<u>日商 ZENTEL</u>
流動資產		
現金	\$ 17,135	\$ 195,480
存貨	-	322,016
應收帳款	-	176,371
其他	1,022	10,425
非流動資產		
使用權資產	-	2,657
不動產、廠房及設備	11	1,032
商譽	-	76,204
其他無形資產	-	68,278
其他	21	1,872
流動負債		
應付款項	-	(610,338)
租賃負債—流動	-	(1,712)
預收款項	(6,227)	(247)
其他	(1,031)	(1,036)
非流動負債		
租賃負債—非流動	-	(770)
處分之淨資產	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ 240,232</u>

(三) 處分子公司之損益

	<u>AP HOLDING</u>	<u>日商 ZENTEL</u>
收取之對價	\$ 6,946	\$ 656,869
處分之淨資產	(10,931)	(240,232)
非控制權益	-	22,979
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)	(11,267)
處分(損失)利益	<u>(\$ 5,539)</u>	<u>\$ 428,349</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	<u>AP HOLDING</u>	<u>日商 ZENTEL</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 6,946	\$ 656,869
減：處分之現金及約當現金餘額	(17,135)	(195,480)
	<u>(\$ 10,189)</u>	<u>\$ 461,389</u>

二九、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>

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）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

110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>				
基金受益憑證	\$ 931,141	\$ -	\$ -	\$ 931,141
權益工具投資	58,704	-	27,288	85,992
	<u>\$ 989,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,288</u>	<u>\$ 1,017,133</u>

109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	\$ 930,536	\$ -	\$ -	\$ 930,536
權益工具投資	39,984	-	28,032	68,016
	<u>\$ 970,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,032</u>	<u>\$ 998,552</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 28,032
認列於損益	(744)
期末餘額	<u>\$ 27,288</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現損失	<u>\$ 744</u>

109年1月1日至3月31日

<u>金 融 資 產</u>		透過損益按公允價值衡量
<u>權益工具</u>		
期初及期末餘額		\$ 45,179
<u>金 融 負 債</u>		衍 生 工 具
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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內未上市(櫃)股票	1. 採用市場法，參考被投資公司近期籌資活動以衡量其公允價值。 2. 採用資產法，參考被投資公司最近期淨值及其可觀察之財務暨營業狀況以決定其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	\$ 931,141	\$ 930,536	\$ -
權益工具投資	85,992	68,016	45,179
按攤銷後成本衡量(註1)	2,350,818	1,920,774	1,763,526
<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)	755,130	700,285	869,700

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、長期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、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)）以及利率變動風險（參閱下續(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三五。

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
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 失(i)	\$ 57,295	\$ 22,006

(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、應收票據、應收帳款、其他應收款、銀行借款、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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 793,782	\$ 447,603	\$ 432,533
— 金融負債	107,239	130,060	217,583
具現金流量利率風險			
— 金融資產	553,178	662,848	471,312
— 金融負債	-	45,473	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 691 仟元及 530 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 110 年及 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，主要係來自於基金受益憑證與權益工具投資。

假設報導期間結束日之基金受益憑證與權益工具投資價格上漲／下跌 5%，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 50,857 仟元及 2,259 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。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

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。

110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	-	\$ 646,196	\$ 99,934	\$ -	\$ -
租賃負債	1.82	<u>12,403</u>	<u>28,737</u>	<u>69,055</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 658,599</u>	<u>\$ 128,671</u>	<u>\$ 69,055</u>	<u>\$ -</u>

109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	-	\$ 403,395	\$ 166,277	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.72	85,237	-	-	-
租賃負債	2.09	5,089	16,262	25,765	-
浮動利率工具	2.21	-	<u>45,691</u>	-	-
		<u>\$ 493,721</u>	<u>\$ 228,230</u>	<u>\$ 25,765</u>	<u>\$ -</u>

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	5年以上
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	<u>261</u>	<u>47,964</u>	-	-
		<u>\$ 658,931</u>	<u>\$ 59,349</u>	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 130,613	\$ 247,296
— 未動用金額	<u>800,000</u>	<u>714,860</u>	<u>310,000</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 845,473</u>	<u>\$ 557,296</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
衍生金融工具	\$ 12,199	\$ 2,446	\$ 9,753

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
來揚科技	關聯企業

(二) 應付關係人款項（110年3月31日：無）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	109年至3月31日
其他應付款	關聯企業	\$ 398	\$ 5,387

(三) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 19,771	\$ 11,227
退職後福利	388	284
股份基礎給付	980	529
	\$ 21,139	\$ 12,040

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及銀行借款擔保：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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>\$ 2,744</u>	<u>\$ 60,215</u>	<u>\$ 63,680</u>

三四、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。

三五、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

110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	\$	55,576	28.535 (美金：新台幣)	\$ 1,585,862
美 金		1,113	6.5713 (美金：人民幣)	31,747
				<u>\$ 1,617,609</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		6,108	4.344 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 26,596</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		14,805	28.535 (美金：新台幣)	\$ 422,459
美 金		1,726	6.5713 (美金：人民幣)	49,247
				<u>\$ 471,706</u>

109年12月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	45,875	28.48 (美金：新台幣)	\$ 1,306,529
美 金		57	6.5249 (美金：人民幣)	1,609
				<u>\$ 1,308,138</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允</u>								
<u>價值衡量之權益</u>								
<u>工具投資</u>								
人民幣	\$	6,262	4.377	(人民幣：新台幣)	\$		<u>27,243</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,002	28.48	(美金：新台幣)	\$		227,883	
美金		1,592	6.5249	(美金：人民幣)			<u>45,473</u>	
					\$		<u>273,356</u>	

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)			<u>39,169</u>	
					\$		<u>846,023</u>	
<u>透過損益按公允價</u>								
<u>值衡量之權益工</u>								
<u>具投資</u>								
人民幣		6,899	4.255	(人民幣：新台幣)	\$		<u>30,029</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)			<u>48,125</u>	
					\$		<u>405,905</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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		匯	率	匯	率
美金		28.366 (美金：新台幣)	\$ 872	30.106 (美金：新台幣)	\$ 12,819
美金		6.4813 (美金：人民幣)	(294)	-	-
日圓		0.2678 (日圓：新台幣)	1,004	0.2764 (日圓：新台幣)	104
人民幣		-	-	6.9728 (美金：人民幣)	(844)
歐元		34.200 (歐元：新台幣)	6	33.200 (歐元：新台幣)	(3)
			<u>\$ 1,588</u>		<u>\$ 12,076</u>

三六、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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：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：請詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

IoT 事業部 — 主係銷售積體電路

AI 事業部 — 主係矽智財之授權

(一) 部門收入與營運結果 (109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>I O T 事 業 部</u>	<u>A I 事 業 部</u>	<u>合 計</u>
部門收入	\$ 1,141,761	\$ 85,444	\$ 1,227,205
營業成本	(685,896)	(51)	(685,947)
部門淨利	<u>\$ 455,865</u>	<u>\$ 85,393</u>	541,258
營業費用			(147,784)
營業淨利			<u>393,474</u>
採權益法之關聯企業及 合資損益份額			3,093
利息收入			946
其他收入			3,391
其他利益及損失			20,169
利息費用			(629)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 420,444</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二三之說明。

愛普科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 1)	備註
													名稱	價值			
0	愛普科技股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	其他應收款	否 (註 2)	\$ 428,025	\$ 428,025	\$ 365,139	0.37%	業務往來 (註 2)	\$ 426,608	-	\$ -	-	\$ -	\$ 692,830	\$ 1,385,660	

註 1：公司依資金貸與他人作業程序，屬業務往來者，總貸與金額以不超過本公司淨值 40% 為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值 20% 為限，此資金貸與限額係以 110 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 2：本公司於 109 年 9 月 26 日經董事會決議通過資金貸與 ZENTEL JAPAN CORP.，並將逾正常授信期限之應收帳款轉列其他應收款。本公司預計於 110 年 12 月 31 日前分次收回全部款項。

愛普科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 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 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(2)	\$ 1,039,245	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,732,075	Y	N	N	
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港) 有限公司	(2)	1,039,245	28,535	28,535	-	-	0.82	1,732,075	Y	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)	286,997	57,070	-	-	-	-	478,328	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率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：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 110 年 3 月 31 日

附表三

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	持股比率(%)	公允價值	
愛普科技股份有限公司	基金受益憑證							
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 9,011,535	\$ 100,143	-	\$ 100,143	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,332,158	80,159	-	80,159	
	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	800,000	58,704	0.026%	58,704	
	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	-	26,596	24.64%	26,596	
	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	692	19.05%	692	
力積電子股份有限公司	基金受益憑證							
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21,631,805	240,391	-	240,391	
	兆豐國際寶鑽貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,556,973	260,231	-	260,231	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,723,750	250,217	-	250,217	

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
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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	(\$ 239,969)	(19.55%)	月結 75 天	\$ -	—	\$ 241,992	25.02%	註 2

註 1：本公司與愛普存儲技術(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。

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 110 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額(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	\$ 241,992	4.87	\$ -	-	\$ 78,457	\$ -

註 1：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
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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)	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	\$ 16,760	註 5 1.37%
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付費用	16,971	註 5 0.37%
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	69,942	註 5 5.70%
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	49,247	註 5 1.06%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(1)	銷貨收入	239,969	註 5 19.55%
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	241,992	註 5 5.23%
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	26,680	註 5 2.17%
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	26,843	註 5 0.58%

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 110 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 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 1 及 3)	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	\$ 60,521 (USD 2,000,000)	\$ 60,521 (USD 2,000,000)	2,000,000	100%	\$ 40,007	(\$ 4,023) (USD 142)	(\$ 4,023)	子 公 司
	力積電子股份有限 公司	新竹縣竹北市台元一街 1 號 10 樓之 1	積體電路之開 發、研究及 銷售	705,798	705,798	40,000,000	100%	956,657	863	863	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 及生產	75,060	75,060	3,600,000	30%	82,998	10,310	3,093	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	Rm.19C,Lockhart Ctr.,301-307 Lockhart Rd.,Wan Chai, Hong Kong.	積體電路之銷售	-	-	-	100%	(36)	(44)	(44)	子 公 司 (註 5)

註 1：係按 110 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 110 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。

註 4：母子公司間之交易已於合併財務報告沖銷。

註 5：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。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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						
愛普存儲技術(杭州)有限公司	積體電路之設計、 開發與銷售	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	註 2	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	\$ 51,676	100%	\$ 51,676	\$ 76,368	\$ -

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
\$ 30,344 (USD 1,000,000)	\$ 30,344 (USD 1,000,000)	\$ 2,078,490 (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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 4：係依 110 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 110 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。

愛普科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
山一投資有限公司	13,228,334	17.79

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成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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。