

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106及105年第1季

地址：新竹縣竹北市台元一街1號8樓之1

電話：(03)560-1558

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~47		六~二九
(七) 關係人交易	47		三十
(八) 質抵押之資產	48		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~50		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52		三四
2. 轉投資事業相關資訊	50、53~54		三四
3. 大陸投資資訊	51、55~56		三四
(十四) 部門資訊	51		三五

會計師核閱報告

愛普科技股份有限公司 公鑒：

愛普科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡明彥

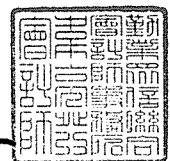
簡明彥



會計師

韋亮發

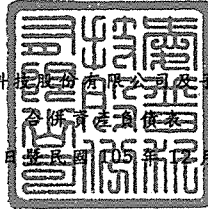
韋亮發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 4 日



民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,335,411	35		\$ 1,376,210	36		\$ 1,228,695	50	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	130,134	3		100,034	3		50,153	2	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三一)	32,646	1		2,646	-		2,619	-	
1170	應收帳款 (附註十)	1,148,043	30		1,090,771	28		657,048	26	
1200	其他應收款 (附註十)	32,667	1		42,825	1		16,105	1	
1310	存貨 (附註十一)	597,309	15		652,932	17		409,877	17	
1410	預付款項 (附註十七)	38,696	1		50,533	1		5,597	-	
1470	其他流動資產	372	-		726	-		77	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,315,278</u>	<u>86</u>		<u>3,316,677</u>	<u>86</u>		<u>2,370,171</u>	<u>96</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	4,042	-		4,042	-		-	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三一)	1,800	-		1,800	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	75,134	2		75,465	2		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)	133,202	4		80,507	2		3,893	-	
1805	商譽 (附註十五及二六)	76,290	2		76,290	2		-	-	
1821	其他無形資產 (附註十六)	110,720	3		113,638	3		162	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	14,479	-		4,991	-		14,952	1	
1915	預付設備款	2,095	-		56,468	2		46,929	2	
1920	存出保證金	8,964	-		8,490	-		3,671	-	
1990	長期預付費用 (附註十七)	120,108	3		115,742	3		36,260	1	
15XX	非流動資產總計	<u>546,834</u>	<u>14</u>		<u>537,433</u>	<u>14</u>		<u>105,867</u>	<u>4</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,862,112</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,854,110</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,476,038</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 205,000	5		\$ 255,000	7		\$ -	-	
2170	應付票據及帳款	545,358	14		442,372	11		448,390	18	
2200	其他應付款 (附註十九)	72,477	2		144,562	4		48,365	2	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	76,902	2		55,183	1		87,471	4	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三一)	12,533	1		12,533	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註十九)	11,804	-		22,214	1		695	-	
21XX	流動負債總計	<u>924,074</u>	<u>24</u>		<u>931,864</u>	<u>24</u>		<u>584,921</u>	<u>24</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八及三一)	9,400	-		12,533	1		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	881	-		4,269	-		1,916	-	
25XX	非流動負債總計	<u>10,281</u>	<u>-</u>		<u>16,802</u>	<u>1</u>		<u>1,916</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>934,355</u>	<u>24</u>		<u>948,666</u>	<u>25</u>		<u>586,837</u>	<u>24</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一、二三及二五)									
	股本									
3110	普通股股本	707,203	18		704,503	18		628,603	25	
3200	資本公積	806,331	21		792,513	21		164,943	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	205,823	6		205,823	5		159,263	7	
3350	未分配盈餘	890,086	23		865,584	23		948,953	38	
3300	保留盈餘總計	<u>1,095,909</u>	<u>29</u>		<u>1,071,407</u>	<u>28</u>		<u>1,108,216</u>	<u>45</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,555)	-		(2,218)	-		1,216	-	
3490	員工未賺得酬勞	(24,566)	(1)		(19,619)	(1)		(13,777)	(1)	
3400	其他權益總計	(29,121)	(1)		(21,837)	(1)		(12,561)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,580,322</u>	<u>67</u>		<u>2,546,586</u>	<u>66</u>		<u>1,889,201</u>	<u>76</u>	
36XX	非控制權益 (附註十二、二一及二六)	347,435	9		358,858	9		-	-	
3XXX	權益總計	<u>2,927,757</u>	<u>76</u>		<u>2,905,444</u>	<u>75</u>		<u>1,889,201</u>	<u>76</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,862,112</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,854,110</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,476,038</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國智



經理人：顧峻



會計主管：林郁昕



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,184,109	100	\$ 722,375	100
5000	營業成本(附註十一及二二)	<u>893,913</u>	<u>75</u>	<u>436,286</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>290,196</u>	<u>25</u>	<u>286,089</u>	<u>40</u>
	營業費用(附註二二)				
6100	推銷費用	34,560	3	7,509	1
6200	管理費用	51,530	4	22,446	3
6300	研究發展費用	<u>77,693</u>	<u>7</u>	<u>75,497</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>163,783</u>	<u>14</u>	<u>105,452</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>126,413</u>	<u>11</u>	<u>180,637</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之關聯 企業之損益份額(附 註十三)	(331)	-	-	-
7100	利息收入	979	-	617	-
7190	其他收入—其他	356	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	100	-	51	-
7510	利息費用	(869)	-	-	-
7630	外幣兌換損失—淨額 (附註二二及三三)	<u>(104,455)</u>	<u>(9)</u>	<u>(27,326)</u>	<u>(4)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(104,220)</u>	<u>(9)</u>	<u>(26,658)</u>	<u>(4)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 22,193	2	\$ 153,979	21
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(9,027)	(1)	(26,563)	(3)
8200	本期淨利	<u>13,166</u>	<u>1</u>	<u>127,416</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益(附註二一)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目:				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(2,893)	-	(533)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,893)	-	(213)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,273</u>	<u>1</u>	<u>\$ 127,203</u>	<u>18</u>
	淨利歸屬於:				
8610	本公司業主	\$ 24,502	2	\$ 127,416	18
8620	非控制權益	(11,336)	(1)	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 13,166</u>	<u>1</u>	<u>\$ 127,416</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	\$ 22,165	2	\$ 127,203	18
8720	非控制權益	(11,892)	(1)	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 10,273</u>	<u>1</u>	<u>\$ 127,203</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 2.05</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 2.00</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國智

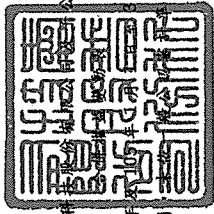


經理人：顧峻



會計主管：林郁昕





壹普利有限公司

民國 106 年 3 月 31 日
(權 經 核 閱)
(則 查 核)

單位：新台幣千元

代碼	歸 屬 於 本 公 司		業 務		主 之 權 益 項 目 (附 註 二 一 及 二 五)		非 控 制 權 益 (附 註 十 二 一 及 二 六)		權 益 總 額
	普 通 股 本 (附 註 二 一) 金 額	普 通 股 本 (附 註 二 一 及 二 三) 未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 (附 註 二 一 及 二 三) 未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	合 計	計	總 額	
A1	62,405	\$ 154,262	\$ 159,263	\$ 821,537	\$ 980,800	\$ 1,429	\$ 8,380	\$ 6,951	\$ 1,752,164
T1	-	3,650	-	-	-	-	-	-	3,650
D1	-	-	-	127,416	127,416	-	-	-	127,416
D3	-	-	-	-	-	(213)	-	(213)	(213)
D5	-	-	-	127,416	127,416	(213)	-	(213)	127,203
NI	275	-	-	-	-	-	-	-	2,750
NI	180	7,031	-	-	-	-	(5,397)	(5,397)	3,434
Z1	62,860	\$ 164,943	\$ 159,263	\$ 948,953	\$ 1,108,216	\$ 1,216	\$ 13,777	\$ 12,561	\$ 1,889,201
A1	70,450	\$ 792,513	\$ 205,823	\$ 865,584	\$ 1,071,407	\$ 2,218	\$ 19,619	\$ 21,837	\$ 2,905,444
T1	-	5,214	-	-	-	-	-	-	5,683
D1	-	-	-	24,502	24,502	-	-	-	(11,336)
D3	-	-	-	-	-	(2,337)	-	(2,337)	(2,893)
D5	-	-	-	24,502	24,502	(2,337)	-	(2,337)	10,273
NI	168	1,222	-	-	-	-	-	-	2,902
NI	102	7,382	-	-	-	-	(4,947)	(4,947)	3,455
Z1	70,720	\$ 806,331	\$ 205,823	\$ 890,086	\$ 1,095,509	\$ 4,555	\$ 24,566	\$ 29,121	\$ 2,927,757

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蔡國智



經理人：顏峻



會計主管：林郁昕

愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 22,193	\$ 153,979
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,178	885
A20200	攤銷費用	2,918	72
A20300	呆帳費用	23,673	4,611
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價利益	(100)	(51)
A20900	利息費用	869	-
A21200	利息收入	(979)	(617)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,138	7,084
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	331	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(38,387)	22,969
A24100	未實現外幣兌換損失	32,329	5,371
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(30,000)	-
A31150	應收帳款	(121,941)	275,758
A31180	其他應收款	11,482	6,022
A31200	存 貨	94,010	(278,417)
A31230	預付款項	7,472	6,293
A31240	其他流動資產	354	(41)
A32150	應付票據及帳款	110,362	261,021
A32180	其他應付款	(71,929)	(2,924)
A32230	其他流動負債	(10,410)	(196)
A33000	營運產生之現金	49,563	461,819
A33100	收取之利息	943	612
A33300	支付之利息	(845)	-
A33500	支付之所得稅	(332)	(459)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>49,329</u>	<u>461,972</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資— 流動	(\$ 30,000)	\$ -
B07100	預付設備款增加	(786)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,748)	(91)
B03700	存出保證金增加	(503)	(5)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(37,037)	(96)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,000	-
C00200	短期借款減少	(110,000)	-
C01700	償還長期借款	(3,133)	-
C04800	員工執行認股權	2,902	2,750
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(50,231)	2,750
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,860)	(525)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(40,799)	464,101
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,376,210	764,594
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,335,411	\$ 1,228,695

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國智



經理人：顧峻



會計主管：林郁昕



愛普科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 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。

本公司於 105 年 11 月透過公開收購取得力積電子股份有限公司（以下稱「力積電子」），持有 55.24% 股份，力積電子股票自 97 年 10 月 21 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報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 106 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 確定福利退職後福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
零用金	\$ 124	\$ 288	\$ 116
銀行支票及活期存款	1,033,235	1,115,698	1,163,965
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	149,000	98,000	-
附買回債券	153,052	162,224	64,614
	<u>\$ 1,335,411</u>	<u>\$ 1,376,210</u>	<u>\$ 1,228,695</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 130,134</u>	<u>\$ 100,034</u>	<u>\$ 50,153</u>

八、以成本衡量之金融資產 (105年3月31日：無)

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 4,042</u>	<u>\$ 4,042</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105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>\$ 32,646</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 2,619</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三一。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,183,005	\$ 1,102,060	\$ 661,659
減：備抵呆帳	(34,962)	(11,289)	(4,611)
	<u>\$ 1,148,043</u>	<u>\$ 1,090,771</u>	<u>\$ 657,048</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 32,543	\$ 42,689	\$ 16,091
其他	124	136	14
	<u>\$ 32,667</u>	<u>\$ 42,825</u>	<u>\$ 16,105</u>

應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 730,765	\$ 867,856	\$ 490,410
1至60天	259,758	174,848	171,249
61至90天	92,515	56,326	-
91至120天	85,460	3,030	-
121天以上	14,507	-	-
合計	<u>\$ 1,183,005</u>	<u>\$ 1,102,060</u>	<u>\$ 661,659</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1至60天	\$ 36,554	\$ 16,521	\$ 79,033
61至90天	42	56,326	-
91至120天	85,460	3,030	-
121天以上	14,507	-	-
合計	<u>\$ 136,563</u>	<u>\$ 75,877</u>	<u>\$ 79,033</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估 減損損失
105年1月1日餘額	\$ -
加：本期提列呆帳費用	4,611
105年3月31日餘額	<u>\$ 4,611</u>
106年1月1日餘額	\$ 11,289
加：本期提列呆帳費用	23,673
106年3月31日餘額	<u>\$ 34,962</u>

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 106,908	\$ 117,897	\$ 12,456
在製品	251,894	251,883	50,890
原 料	238,507	283,152	346,531
	<u>\$ 597,309</u>	<u>\$ 652,932</u>	<u>\$ 409,877</u>

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

106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益38,387仟元，存貨跌價及呆滯回升利益係因本公司積極處理呆滯存貨所致。

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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	AP Memory Corp, USA(以下稱「AP-USA」)	積體電路之研究與開發服務	100%	100%	100%	(1)
本公司	AP MEMORY HOLDING Co., Ltd. (以下稱「AP-HOLDING」)	投資相關業務	100%	100%	100%	(2)
本公司	力積電子股份有限公司(以下稱「力積電子」)	積體電路之設計、開發及銷售	55.24%	55.24%	-	(3)
AP-HOLDING	愛錯電子(北京)有限公司(以下稱「北京愛錯」)	積體電路之技術諮詢與服務	100%	100%	100%	(4)
力積電子	ZENTEL JAPAN CORP. (以下稱「日商 ZENTEL」)	積體電路之設計及開發	100%	100%	-	(5)
力積電子	力積電子(深圳)有限公司(以下稱「深圳力積」)	積體電路之銷售	100%	100%	-	(6)

(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。為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 103 年 12 月經董事會決議擬增加對 AP-USA 之投資計美金 500 仟元，並於 104 年 1 月及 12 月分別匯入美金 250 仟元及美金 250 仟元。截至 106 年 5 月 4 日止，本公司已匯入資本美金 1,500 仟元。

(2) 為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 104 年 4 月 20 日經董事會決議擬於塞席爾共和國投資設立子公司

AP-HOLDING，並由 AP-HOLDING 轉投資設立北京愛錯。AP-HOLDING 已於 104 年 4 月設立完成，主要從事投資相關業務，本公司於 104 年 7 月及 105 年 6 月分別匯入資本美金 300 仟元及 700 仟元。截至 106 年 5 月 4 日止，本公司已匯入資本美金 1,000 仟元。

- (3) 為整合資源發揮規模經濟綜效，本公司於 105 年 9 月 2 日經董事會決議以每股新台幣 14.5 元公開收購力積電子普通股股份，公開收購期間自 105 年 9 月 6 日起至 105 年 10 月 25 日，本公司於 105 年 10 月 25 日公告收購力積電子之收購期間屆滿，持有力積電子 55.24% 之股權，並分別於 105 年 10 月 27 日及 11 月 1 日將收購對價支付予應賣人及進行股票交割；本公司於 106 年 3 月 16 日經董事會決議，擬依企業併購法相關規定進行以現金為對價之股份轉換，取得力積電子剩餘已發行之股份 44.76%，其股份轉換對價金額為每股新台幣 14.5 元，基準日暫定為 106 年 10 月 1 日。本股份轉換案並分別待本公司及力積電子股東會決議通過。該股份轉換案完成後，本公司將持有力積電子 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。截至 106 年 3 月 31 日止，該公司實收資本額為 679,533 仟元。
- (4) 北京愛錯於 104 年 10 月設立完成，主要從事積體電路之技術諮詢與服務，104 年 12 月及 105 年 6 月由 AP-HOLDING 分別匯入資本美金 250 仟元及美金 600 仟元。截至 106 年 5 月 4 日止，AP-HOLDING 已匯入資本美金 850 仟元。
- (5) 日商 ZENTEL 於 92 年 9 月於日本設立，主要從事積體電路之開發及設計，為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，力積電子於 105 年 8 月 5 日經董事會決議增加對日商 ZENTEL 之投資計日幣 1 億元，截至 106 年 3 月 31 日止，日商 ZENTEL 之實收資本額為日幣 90,000 仟元。
- (6) 力積電子於 104 年 4 月投資設立深圳力積，主要從事積體電路之銷售，104 年 4 月及 105 年 8 月由力積電子分別匯入資本美金

200 仟元及 400 仟元。截至 106 年 5 月 4 日止，力積電子已匯入資本美金 600 仟元。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊 (105 年 3 月 31 日：無)

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

子 公 司 名 稱	分配予非控制 權益之損益		
	106年1月1日 至3月31日	非 控 制 權 益 106年3月31日	105年12月31日
	力積電子	<u>(\$ 11,336)</u>	<u>\$ 347,435</u>

以下之力積電子之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	106年3月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 1,077,271	\$ 1,097,899
非流動資產	268,798	275,496
流動負債	(484,166)	(482,361)
非流動負債	(9,400)	(13,010)
權 益	<u>\$ 852,503</u>	<u>\$ 878,024</u>

	106年3月31日	105年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 505,068	\$ 519,166
非控制權益	<u>347,435</u>	<u>358,858</u>
	<u>\$ 852,503</u>	<u>\$ 878,024</u>

	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 466,714</u>
淨 損	(\$ 25,325)
其他綜合損益	(1,244)
綜合損益總額	<u>(\$ 26,569)</u>

淨利歸屬於：	
本公司業主	(\$ 13,989)
非控制權益	(11,336)
	<u>(\$ 25,325)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日
綜合損益淨利歸屬於：	
本公司業主	(\$ 14,677)
非控制權益	(11,892)
	(\$ 26,569)
現金流量	
營業活動	\$ 16,780
投資活動	(508)
籌資活動	(53,133)
匯率變動影響數	(10,166)
淨現金流出	(\$ 47,027)

十三、採用權益法之投資 (105年3月31日：無)

	106年3月31日	105年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
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」)	\$ 75,134	\$ 75,465

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額	
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 331)
綜合損益總額	(\$ 331)

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。

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

	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	租賃改良	合計
成 本							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,656	\$ 1,656	\$ -	\$ 1,166	\$ 3,129	\$ 10,607
增 添	-	-	-	-	91	-	91
淨兌換差額	-	-	-	-	(12)	-	(12)
105年3月31日餘額	-	4,656	1,656	-	1,245	3,129	10,686
累計折舊							
105年1月1日餘額	-	2,018	811	-	433	2,650	5,912
折舊費用	-	356	108	-	79	342	885
淨兌換差額	-	-	-	-	(4)	-	(4)
105年3月31日餘額	-	2,374	919	-	508	2,992	6,793
105年3月31日淨額	\$ -	\$ 2,282	\$ 737	\$ -	\$ 737	\$ 137	\$ 3,893
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 53,182	\$ 7,499	\$ 2,166	\$ 42,411	\$ 15,476	\$ 550	\$ 121,284
增 添	-	4,986	254	408	100	-	5,748
處 份	(252)	(1,520)	-	(2,000)	(452)	-	(4,224)
重分類	-	55,158	-	-	-	-	55,158
淨兌換差額	-	-	(42)	(88)	(11)	-	(141)
106年3月31日餘額	52,930	66,123	2,378	40,731	15,113	550	177,825
累計折舊							
106年1月1日餘額	4,204	5,576	1,221	21,803	7,446	527	40,777
折舊費用	717	3,777	157	2,428	1,076	23	8,178
處 份	(252)	(1,520)	-	(2,000)	(452)	-	(4,224)
淨兌換差額	-	-	(19)	(82)	(7)	-	(108)
106年3月31日餘額	4,669	7,833	1,359	22,149	8,063	550	44,623
105年12月31日淨額	\$ 48,978	\$ 1,923	\$ 945	\$ 20,608	\$ 8,030	\$ 23	\$ 80,507
106年3月31日淨額	\$ 48,261	\$ 58,290	\$ 1,019	\$ 18,582	\$ 7,050	\$ -	\$ 133,202

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10至20年
機器設備	2至5年
研發設備	3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	1.25至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、商譽 (105年3月31日：無)

106年1月1日	
至3月31日	
106年1月1日及3月31日餘額	<u>\$ 76,290</u>

十六、其他無形資產

	電腦軟體	技術授權	客戶關係	合計
<u>成 本</u>				
105年1月1日及3月31日餘額	\$ 852	\$ -	\$ -	\$ 852
<u>累計攤銷</u>				
105年1月1日餘額	\$ 618	\$ -	\$ -	\$ 618
攤銷費用	72	-	-	72
105年3月31日餘額	\$ 690	\$ -	\$ -	\$ 690
105年3月31日淨額	\$ 162	\$ -	\$ -	\$ 162
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 39,897	\$ 114,586	\$ 789	\$ 155,272
淨兌換差額	(376)	-	-	(376)
106年3月31日餘額	\$ 39,521	\$ 114,586	\$ 789	\$ 154,896
<u>累計攤銷</u>				
106年1月1日餘額	\$ 39,712	\$ 1,910	\$ 12	\$ 41,634
攤銷費用	35	2,864	19	2,918
淨兌換差額	(376)	-	-	(376)
106年3月31日餘額	\$ 39,371	\$ 4,774	\$ 31	\$ 44,176
105年12月31日淨額	\$ 185	\$ 112,676	\$ 777	\$ 113,638
106年3月31日淨額	\$ 150	\$ 109,812	\$ 758	\$ 110,720

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至3年
技術授權	10年
客戶關係	10.5年

十七、預付款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 25,926	\$ 33,452	\$ 4,504
預付軟體維護費	7,637	3,647	-
淨確定福利資產	959	959	-
預付租金	680	630	319
預付貨款	657	9,015	-
留抵稅額	94	99	-
其 他	2,743	2,731	774
	\$ 38,696	\$ 50,533	\$ 5,597

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非流動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 108,692	\$ 106,628	\$ 31,133
預付軟體使用費	<u>11,416</u>	<u>9,114</u>	<u>5,127</u>
	<u>\$ 120,108</u>	<u>\$ 115,742</u>	<u>\$ 36,260</u>

十八、借 款

(一) 短期借款 (105年3月31日：無)

	106年3月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$205,000</u>	<u>\$255,000</u>
到期日	106年6月底陸續 到期	106年6月底陸續 到期

信用額度借款之利率於106年3月31日及105年12月31日皆為1.42%~1.56%。

(二) 長期借款 (105年3月31日：無)

	106年3月31日	105年12月31日
<u>擔保借款 (附註三一)</u>		
銀行借款	\$ 21,933	\$ 25,066
減：列為1年內到期部分	<u>(12,533)</u>	<u>(12,533)</u>
長期借款	<u>\$ 9,400</u>	<u>\$ 12,533</u>

合併公司於105年11月1日取得力積電子55.24%股權。力積電子於104年度取得新動撥之銀行擔保借款總額37,600仟元用於購買辦公大樓，係以所取得之辦公大樓抵押擔保（請參閱附註三一），借款期間為3年，借款利率為浮動利率，每季為1期，共分12期平均攤還本金至107年12月為止。

截至106年3月31日及105年12月31日止，有效年利率皆為1.47%~1.85%。

十九、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付員工酬勞	\$ 39,162	\$ 50,763	\$ 32,876
應付休假給付	6,994	7,008	1,911
應付薪資及獎金	6,201	17,439	285
應付董監酬勞	5,075	5,000	375
應付勞務費用	3,139	3,130	5,801
應付退休金	1,079	1,117	-
應付光罩及探針卡	1,067	44,003	-
其 他	9,760	16,102	7,117
	<u>\$ 72,477</u>	<u>\$ 144,562</u>	<u>\$ 48,365</u>
其他負債			
預收款項	\$ 5,820	\$ 12,651	\$ -
暫收款	3,282	6,608	-
代收款	2,686	2,827	695
其 他	16	128	-
	<u>\$ 11,804</u>	<u>\$ 22,214</u>	<u>\$ 695</u>

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

合併公司於中國之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

確定福利計畫

合併公司於 105 年 11 月取得力積電子 55.24% 股權。力積電子依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額為 0 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105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>70,720</u>	<u>70,450</u>	<u>62,860</u>
已發行股本	<u>\$ 707,203</u>	<u>\$ 704,503</u>	<u>\$ 628,603</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 106 年 1 至 3 月及 105 年度因員工執行員工認股權分別增發新股 168 仟股及 440 仟股。

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

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為 1,221 仟股、1,077 仟股及 4,885 仟股，其中公開申購及員工認購均以每股 92.3 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 94.17 元溢價發行，並於 105 年 5 月 27 日收足股款並扣除承銷相關手續費後合計 669,138 仟元。

本公司於 106 年 1 至 3 月及 105 年度經董事會決議發行限制員工權利新股分別增發新股 102 仟股及 422 仟股，相關說明請參閱附註二五。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105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	\$ 616,254	\$ 616,254	\$ 18,946
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
員工認股權執行之股票			
發行溢價	125,470	119,247	113,154
限制員工權利新股既得			
之股票發行溢價	7,328	3,813	-
現金增資保留員工認購	467	467	-
	<u>133,265</u>	<u>123,527</u>	<u>113,154</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	27,580	27,367	18,186
限制員工權利股票	29,232	25,365	14,657
	<u>56,812</u>	<u>52,732</u>	<u>32,843</u>
	<u>\$ 806,331</u>	<u>\$ 792,513</u>	<u>\$ 164,943</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因員工認股權執行、限制型員工權利新股既得及現金增資保留員工認購產生之資本公積，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先彌補已往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後之餘額，加計以前年度未分配之累積盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(二)員工福利費用。

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

前述股利發放之比例，得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 5 月 4 日舉行董事會及 105 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 40,491	\$ 46,560		
特別盈餘公積	2,217	-		
現金股利	141,261	314,301	\$ 2	\$ 5

104 年度每股股利因辦理初次上市現金增資公開承銷案，經董事會於 105 年 8 月 1 日決議將實際發放每股現金股利調整為 4.487245 元。

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 19 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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,218)	\$ 1,429
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(2,337)	(533)
相關所得稅	<u>-</u>	<u>320</u>
期末餘額	<u>(\$ 4,555)</u>	<u>\$ 1,216</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東常會於 105 年 5 月 27 日及 104 年 6 月 23 日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二五。

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 19,619)	(\$ 8,380)
本期發行	(8,402)	(8,831)
認列股份基礎給付費用	<u>3,455</u>	<u>3,434</u>
期末餘額	<u>(\$ 24,566)</u>	<u>(\$ 13,777)</u>

(五) 非控制權益 (105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$358,858
歸屬於非控制權益之份額	
本期淨損	(11,336)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(556)
資本公積—員工認股權	<u>469</u>
期末餘額	<u>\$347,435</u>

二二、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,178	\$ 885
其他無形資產	<u>2,918</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 11,096</u>	<u>\$ 957</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 150	\$ 197
營業費用	<u>8,028</u>	<u>688</u>
	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 885</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 72</u>

(二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 807</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>9,138</u>	<u>7,084</u>
其他員工福利		
薪資費用	78,678	38,508
勞健保費用	6,367	1,948
其他用人費用	<u>4,724</u>	<u>4,573</u>
	<u>89,769</u>	<u>45,029</u>
員工福利費用合計	<u>\$101,116</u>	<u>\$ 52,920</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 14,837	\$ 15,936
營業費用	<u>86,279</u>	<u>36,984</u>
	<u>\$101,116</u>	<u>\$ 52,920</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 27 日經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估 列 比 例	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	9.87%	4.64%
董監事酬勞	0.20%	0.05%

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 3,750	\$ 7,500
董監事酬勞	75	75

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 16 日及 105 年 3 月 7 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現	金
	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 32,000	\$ 15,000
董監事酬勞	5,000	300

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$162,584	\$102,977
外幣兌換損失總額	(267,039)	(130,303)
淨損失	(<u>\$104,455</u>)	(<u>\$ 27,326</u>)

二三、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 22,051	\$ 39,157
以前年度之調整	(148)	-
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>12,876</u>)	(<u>12,594</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 26,563</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
一 國外營運機構換算	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 890,086</u>	<u>\$ 865,584</u>	<u>\$ 948,953</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 165,038</u>	<u>\$ 165,038</u>	<u>\$ 156,168</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 25.44%		104年度 24.88%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司力積電子之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 2.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 2.00</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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 24,502</u>	<u>\$127,416</u>

股 數	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105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	70,114	62,270
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	619	1,155
限制員工權利新股	248	226
員工酬勞	373	168
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>71,354</u>	<u>63,819</u>

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

二五、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於 103 年 7 月 7 日經董事會決議發行員工認股權 2,600,000 單位，並於 103 年 11 月給與員工認股權 1,800,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 1,800,000 股，並以發行新股交付之。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，認股權人自被授予員工認股權憑證滿 3 個月後，即得行使 40% 認股權利，滿 2 年後得行使 30% 認股權利，並於滿 3 年後得行使剩餘之 30% 認股權利。認股權行使價格為每單位 36.76 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，其普通股現金股利占每股時價超過規定比率者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

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

服務滿 1 年後得行使剩餘之 50%認股權利。認股權行使價格為每單位 10 元。

本公司於 105 年 5 月 27 日經股東常會決議，並經金管會於 105 年 7 月 5 日核准申報及生效後，於 105 年 8 月給與以低於市價發行之員工認股權 300,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 300,000 股，並以發行新股交付之。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，認股權人自被授予員工認股權憑證後滿 2 年，得自由行使之。認股權行使價格為每單位 10 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，其普通股現金股利占每股時價超過規定比率者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司於 105 年 11 月 3 日經董事會決議發行員工認股權 1,200,000 單位，並經金管會於 105 年 12 月 26 日核准申報及生效後，於 106 年 1 月 25 日給與員工認股權 680,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，合計 680,000 股，並以發行新股交付之。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 10 年，認股權人自被授予員工認股權憑證滿 2 年後，即得行使 40%認股權利，滿 3 年後得行使 30%認股權利，並於滿 4 年後得行使剩餘之 30%認股權利。認股權行使價格為每單位 81.70 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，其普通股現金股利占每股時價超過規定比率者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	股數	加權平均 行使價格 (元)	股數	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	1,197,000	\$ 15.31	1,367,000	\$ 16.78
本期給與	680,000	81.70	-	-
本期執行	(<u>168,000</u>)	17.27	(<u>275,000</u>)	10.00
期末流通在外	<u>1,709,000</u>	41.53	<u>1,092,000</u>	18.49

(接次頁)

(承前頁)

員工認股權	106年1月1日至3月31日		105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)
期末可執行	204,000		12,000	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ 27.41		\$ -	

於 106 年及 105 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 77.11 元及 101.53 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年3月31日			105年12月31日			105年3月31日		
發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
103.11.30	\$ 17.27	3.67	103.11.30	\$ 17.27	3.92	103.11.30	\$ 18.49	4.67
105.08.01	9.44	4.33	105.08.01	9.44	4.58			
106.01.25	81.70	9.88						

本公司於 106 年 1 月給與之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，本公司於 105 年 8 月及 103 年 11 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與年度	106年1月	105年8月	103年11月
給與日公允價值	24.23~31.06 元	83.56 元	29.31 元
執行價格	81.70 元	10.00 元	36.76 元
預期波動率	46.97%	41.93%	41.90%~43.15%
存續期間	10年	3.5年	3.13~4.50年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	1.15%	0.4325%	0.88%~1.04%

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。

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 5,683 仟元及 3,650 仟元。給予子公司員工認股權產生之酬勞成本於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為 4,181 仟元(105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無)。

(二) 限制員工權利新股

本公司股東常會於 104 年 6 月 23 日決議發行限制員工權利新股總額 12,000 仟元，計發行 1,200 仟股，每股無償發行，經金管會於 104 年 8 月 10 日核准申報生效。員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回其股份並予以註銷。

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

本公司於 105 年 5 月 27 日經股東常會決議提前終止 104 年 8 月 10 日經金管會核准申報生效且尚未發行之限制員工權利新股，並配合重新發行限制員工權利新股 500 仟股，每股無償發行，經金管會於 105 年 7 月 5 日核准申報生效。員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。
2. 提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託或保管機構（以孰適用者為準）代為行使之。

3. 尚未既得之限制員工權利新股因任何原因所衍生之配股（含盈餘轉增資股利及公積轉增資）及配息（含現金股利及以現金配發公積），以及該部分之配股與配息再衍生之配股及利息，與該批尚未既得之限制員工權利新股，受相同之限制（包括但不限於轉讓以及既得條件計算）。

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回其股份並予以註銷。

本公司於 105 年 8 月 1 日經董事會決議發行限制員工權利新股 94 仟股，並以 105 年 9 月 1 日為增資基準日。本公司另於 105 年 11 月 3 日經董事會決議發行限制員工權利新股 148 仟股，並以 105 年 12 月 1 日為增資基準日。

本公司於 106 年 1 月 25 日經董事會決議發行限制員工紅利新股 42 仟股，並以 106 年 2 月 15 日為增資基準日。本公司另於 106 年 3 月 16 日經董事會決議發行限制員工權利新股 60 仟股，並以 106 年 3 月 31 日為增資基準日。本公司另於 106 年 3 月 16 日經董事會決議發行限制員工權利新股 500 仟股，每股無償發行，惟該案尚待於 106 年 6 月 19 日召開之股東常會決議之。

106 及 105 年 3 月 31 限制員工權利新股變動情形如下：

	股 數 (仟 股)	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初流通在外股數	522	200
本期給予	102	180
本期既得	(90)	-
期末餘額	<u>534</u>	<u>380</u>

截至 106 年 3 月 31 日止，本公司流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

給 與 日	給與日每股 公允價值	履約價格	給付數量 (仟 股)	既得期間
104.10.30	\$ 48.13	\$ -	100	2年
105.1.5	49.06	-	90	2年

(接 次 頁)

(承前頁)

給與日	給與日每股 公允價值	履約價格	給付數量 (仟股)	既得期間
105.9.1	\$ 73.00	\$ -	94	2年
105.12.1	68.10	-	148	2年
106.2.15	77.20	-	42	2年
106.3.31	86.00	-	60	2年

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 3,455 仟元及 3,434 仟元。

(三) 當期取得子公司之認股權計畫

力積電子針對其主管及資深員工提供認股權方案。於合併公司對力積電子之收購日，此流通在外認股權未被其他認股權計畫取代且繼續有效。

該認股權每一單位於既得日後可依所訂定之執行價格轉換為該公司普通股 1 股。此認股權並無獲配股利及參與投票之權利。上述流通在外認股權於收購日已全數既得。

力積電子於 106 年 3 月 31 日之認股權計畫列示如下：

認股權計畫	計畫一
流通在外數量(單位)	<u>1,493.5</u>
給與日	102 年 7 月 18 日
失效日	106 年 7 月 17 日
執行價格(元)	<u>\$ 22.10</u>

合併公司於取得力積電子後，力積電子並未給與其他員工認股權，亦無任何員工執行認股權。截至 106 年 3 月 31 日止，流通在外員工認股權之加權平均剩餘合約存續期間為 0.30 年。

(四) 本公司於 105 年 5 月辦理現金增資時，保留 15% 之股份由本公司員工認購，其給與日以確認員工認購股數日為準，本公司以給與日所給與權益商品之公允價值為基礎衡量取得勞務之公允價值，105 年度認列之酬勞成本為 467 仟元。

二六、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
力積電子	積體電路等產品 之開發、設計及 銷售	105年11月1日	55.24	<u>\$ 544,291</u>

合併公司為整合資源發揮規模經濟綜效，於 105 年 11 月 1 日取得力積電子 55.24% 股權。

(二) 移轉對價

合併公司收購力積電子之移轉對價為 544,291 仟元，收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	力 積 電 子
流動資產	
現金	\$554,732
應收帳款及其他應收款	158,997
存 貨	438,045
預付款項	27,304
其他流動資產	131
非流動資產	
以成本衡量之金融資產	4,042
不動產、廠房及設備	80,349
其他無形資產	115,520
遞延所得稅資產	13,842
存出保證金	3,930
流動負債	
短期借款	(315,000)
應付票據、應付帳款及其 他應付款	(200,109)
其他流動負債	(6,366)
非流動負債	
長期借款	(28,200)
	<u>\$847,217</u>

收購力積電子之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，力積電子資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

企業合併交易中自力積電子所取得之應收款項（主要為應收帳款）之公允價值及合約總額皆為 158,997 仟元，於收購日預期並無無法回收之合約現金流量。

(四) 非控制權益

力積電子之非控制權益（44.76%之所有權權益）係按收購日非控制權益所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	<u>力 積 電 子</u>
移轉對價	\$544,291
加：非控制權益（44.76%所有 權權益）	379,216
減：所取得可辨認淨資產之公 允價值	(<u>847,217</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 76,290</u>

收購力積電子產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	<u>力 積 電 子</u>
現金支付之對價	\$544,291
減：取得之現金餘額	(<u>554,732</u>)
	<u>(\$ 10,441)</u>

(七) 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：

	105年11月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$293,556</u>
本期淨損	<u>\$ 40,243</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105年度之合併公司擬制營業收入及淨利分別為 4,748,522 仟元及 218,563 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。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購力積電子之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃主係承租土地、辦公室、車位及公務車等，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 25,418	\$ 10,476	\$ 6,156
1~2年	11,576	5,074	1,127
2~5年	<u>7,927</u>	<u>5,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,921</u>	<u>\$ 21,413</u>	<u>\$ 7,283</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略近三年並無變化。

合併公司資本結構係由之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二九、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

公允價值層級

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 130,134	\$ -	\$ -	\$ 130,134

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 100,034	\$ -	\$ -	\$ 100,034

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 50,153	\$ -	\$ -	\$ 50,153

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	\$ 130,134	\$ 100,034	\$ 50,153
放款及應收款(註1)	2,518,024	2,471,562	1,888,376
備供出售金融資產(註2)	4,042	4,042	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	844,768	867,001	496,755

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售

額中 100% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 98% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損益(i)	\$ 82,198	\$ 67,978

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

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 336,498	\$ 264,670	\$ 67,233
— 金融負債	205,000	255,000	-
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,027,203	1,115,379	1,156,615
— 金融負債	21,933	25,066	-

敏感度分析

利率風險之敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,257 仟元及 1,446 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值之變動分別增加／減少 6,507 仟元及 2,508 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司之信用風險主要係集中於少數客戶，於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 者彙總如下：

	106年3月31日
A 客戶	\$ 719,731
B 客戶	<u>136,809</u>
	<u>\$ 856,540</u>
	105年12月31日
A 客戶	\$553,346
B 客戶	133,381
C 客戶	118,436
D 客戶	<u>111,625</u>
	<u>\$ 916,788</u>
	105年3月31日
A 客戶	\$ 460,642
D 客戶	110,562
E 客戶	<u>62,770</u>
	<u>\$ 633,974</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著降低。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至資產負債表日止（105 年 3 月 31 日：無），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。

106年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至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	-	\$175,209	\$377,417	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.47~1.85	27	3,210	9,562	9,486	-
固定利率工具	1.42~1.56	161,083	45,220	-	-	-
		<u>\$336,319</u>	<u>\$425,847</u>	<u>\$ 9,562</u>	<u>\$ 9,486</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至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	-	\$255,127	\$248,687	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.47~1.85	31	3,195	9,607	12,677	-
固定利率工具	1.42~1.56	110,370	490	145,355	-	-
		<u>\$365,528</u>	<u>\$252,372</u>	<u>\$154,962</u>	<u>\$ 12,677</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度，於雙方同意下，得展期		
— 已動用金額	\$205,000	\$255,000
— 未動用金額	<u>200,900</u>	<u>150,900</u>
	<u>\$405,900</u>	<u>\$405,900</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 21,933	\$ 25,066
— 未動用金額	<u>15,667</u>	<u>12,534</u>
	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 37,600</u>

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

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,315	\$ 9,726
退職後福利	324	287
股份基礎給付	6,053	445
	<u>\$ 19,692</u>	<u>\$ 10,458</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。

三一、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、銀行長期借款之擔保品及土地租約之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 43,514	\$ 44,108	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動及非流動）	4,446	4,446	2,619
	<u>\$ 47,960</u>	<u>\$ 48,554</u>	<u>\$ 2,619</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

Toshiba Corporation（以下稱東芝公司）為我國 154717 號及 I238412 號專利所有人，因認合併公司之子公司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，主張新台幣（以下同）2 億元之最低損害賠償金額。

因東芝公司之 I238412 號專利範圍經智慧財產局判斷而限縮，故上開產品專利範圍與其效力，及是否侵害東芝公司之專利權，尚待法院判斷，況因東芝公司聲明其請求之 2 億元為最低賠償金額，日後可再因訴訟資料開示而擴張，故目前尚難評估合併公司最後之損失金額。

三三、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：

106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	\$ 67,030	30.33	(美金：新台幣)	\$ 2,033,011
美 金	636	6.8993	(美金：人民幣)	19,342
美 金	157	111.80	(美金：日幣)	4,765
日 幣	25,617	0.2713	(日幣：新台幣)	6,950
人 民 幣	13	4.407	(人民幣：新台幣)	67
				<u>\$ 2,064,135</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	13,622	30.33	(美金：新台幣)	\$ 413,155
日 幣	1,457	0.2713	(日幣：新台幣)	395
				<u>\$ 413,550</u>

105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	\$ 58,832	32.25	(美金：新台幣)	\$ 1,897,361
美 金	704	6.937	(美金：人民幣)	22,624
美 金	285	117.02	(美金：日幣)	9,191
日 幣	53,000	0.2756	(日幣：新台幣)	14,628
人 民 幣	24	4.617	(人民幣：新台幣)	112
				<u>\$ 1,943,916</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	10,977	32.25	(美金：新台幣)	\$ 353,995
日 幣	54,000	0.2756	(日幣：新台幣)	14,904
				<u>\$ 368,899</u>

105 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	\$ 56,659	32.185 (美金：新台幣)		\$ 1,823,565
美 金	50	6.4612 (美金：人民幣)		1,607
				<u>\$ 1,825,172</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	14,467	32.185 (美金：新台幣)		<u>\$ 465,612</u>

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	106年1月1日至3月31日		105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	31.095 (美金：新台幣)	(\$ 102,524)	33.143 (美金：新台幣)	(\$ 27,290)
美 金	6.8852 (美金：人民幣)	(65)	6.5301 (美金：人民幣)	31
人 民 幣	4.529 (人民幣：新台幣)	(70)	0.2872 (日幣：新台幣)	(67)
日 幣	0.2735 (日幣：人民幣)	(1,796)		(\$ 27,326)
		(\$ 104,455)		

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。
11. 被投資公司資訊：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表二。

三五、部門資訊

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

愛普科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單 位 數 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	末 值		註
							允 價	備 註	
愛普科技股份有限公司	受 益 憑 證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,027,711	\$ 50,057	-	\$ 50,057	註	
愛普科技股份有限公司	台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,732,903	50,053	-	50,053	註	
愛普科技股份有限公司	合庫貨幣型基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,980,774	30,024	-	30,024	註	
力積電子股份有限公司	股 票 世成科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	363,777	4,042	0.73%	4,042	註	

註：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

愛普科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	佔合併總資產之比率 (註 3)		
0	愛普科技股份有限公司									
1	力積電子股份有限公司		AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費	\$ 13,293	註 5	1.12%		
1	力積電子股份有限公司		ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	佣金支出	6,609	註 5	0.56%		
1	力積電子股份有限公司		ZENTEL JAPAN CORP.	(3)	其他應付款	6,475	註 5	0.17%		
1	力積電子股份有限公司		力積電子(深圳)有限公司	(3)	佣金支出	1,231	註 5	0.10%		
1	力積電子股份有限公司		力積電子(深圳)有限公司	(3)	其他應付款	823	註 5	0.02%		

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5：無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

愛普科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 本 期 始	投 資 期 末	資 金 年 末	額 期 底	未 數	比 率	持 帳 面 金 額 (註 1 及 3)	有 被 投 資 公 司 本 期 總 列 之 益 (註 2 及 3)	備 註 (註 5)
愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	Suite 251, BG Plaza, 3800 S.W. Cedar Hills Blvd, Beaverton OR, 97005, USA	積體電路之研究 與開發服務	\$ 45,473 (USD 1,500,000)	\$ 45,473 (USD 1,500,000)	1,500,000	100%	\$ 16,062	(\$ 3,676) (USD 118,213)	(\$ 3,676)	子公司	
	AP MEMORY HOLDING Co., Ltd.	P.O.Box 1239, Offshore Incorporations Centre, Victoria, Mahé, Republic of Seychelles	投資相關業務	31,982 (USD 1,000,000)	31,982 (USD 1,000,000)	1,000,000	100%	14,522	(4,725)	(4,725)	子公司	
	力精電子股份有限公 司	新竹市東區研發二路 30 號	積體電路之開 發、研究及銷售	544,291	544,291	37,537,281	55.24%	505,069	(21,886)	(13,989)	子公司	
	集揚科技股份有限公 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%	75,134	(1,105)	(331)	關聯企業	
力精電子股份有限公司	ZENITEL JAPAN CORP.	東京都港區新橋六丁目 21 番 3 號	積體電路之開發 及設計	481,537 (JPY 1,774,924 仟元)	489,169 (JPY 1,774,924 仟元)	9,000	100%	32,110	(12,262)	(12,262)	子公司 (註 4)	

註 1：係按 106 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 3：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 4：原始投資金額尚未扣除歷次減資彌補虧損金額，經歷次增減資，截至 106 年 3 月 31 日止，ZENITEL JAPAN CORP. 之實收資本額為 JPY 90,000 仟元。

註 5：母子公司間之交易已於合併財務報告沖銷。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

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 (註 2)	本自累積投資金額 (USD 850,000)	本自累積投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註 1)	被投資公司損益 (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 帳面 金額 (註 4 及 5)	截至 已匯 回 投資 收益	本 期 止 投資 收益
						匯出	匯回							
愛普電子(北京)有限公司	積體電路之技術諮詢與服務	\$ 27,601 (USD 850,000)	註 2	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ -	\$ -	\$ 27,601 (USD 850,000)	(\$ 4,417)	100%	(\$ 4,417)	\$ 10,115	\$ -	-

本期期末大陸地區	依會計準則	依經濟部	依經濟部	依審計部	依審計部	依審計部	依審計部	依審計部	依審計部
\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)	\$27,601(USD 850,000)

註 1：係依原始投資成本計算。

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

註 3：係依 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 4：係依 106 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 106 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及子公司
力積電子股份有限公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四之一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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 (註 2)	本自 期台 積投 資金 額 (USD 600,000)	初出 期台 灣投 資金 額 (USD 600,000)	本期匯出或收回投資金額		本自 期台 灣投 資金 額 (註 1)	末 出 本 期 被 投 資 公 司 本 期 (損 益) (註 3 及 4)	本 公 司 直 接 投 資 或 間 接 持 股 比 例	本 本 期 認 列 益 帳 (註 3 及 4)	末 期 面 價 值 及 5)	資 值 及 5)	截 至 本 本 期 止 已 回 收 投 資 收 益
						匯 出	回 收							
力積電子(深圳) 有限公司	從事積體電路之 銷售	\$ 19,350 (USD 600,000)	註 2	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ -	\$ -	\$ 19,350 (USD 600,000)	(\$ 247)	100%	(\$ 247)	\$ 13,497	\$	-

本 本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額 (USD 600,000)	本 本 期 末 台 灣 投 資 金 額 (USD 600,000)	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額
\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 395,646 (註 6)

註 1：係依原始投資成本計算。

註 2：力積電子股份有限公司投資力積電子(深圳)有限公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額為美金 600 仟元。

註 3：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 4：係依 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 5：係依 106 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 6：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按力積電子股份有限公司 106 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。