

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107及106年第2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~47		六~三十
(七) 關係人交易	47		三一
(八) 質抵押之資產	48		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、53~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51、55		三五
3. 大陸投資資訊	51~52、56~57		三五
(十四) 部門資訊	52		三六

會計師核閱報告

愛普科技股份有限公司 公鑒：

前 言

愛普科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

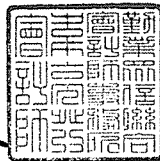
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

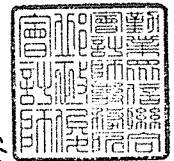
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 韋 亮 發

韋亮發



會計師 邱 政 俊

邱政俊



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 107 年 8 月 8 日

民國 107 年 6 月 30 日 及 民國 106 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (追溯適用並經查核)			106年6月30日 (追溯適用並經核閱)		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 866,753	25	\$ 1,061,883	33	\$ 1,711,708	43		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	130,170	3		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三二)	3,171	-	2,671	-	32,646	1		
1170	應收帳款 (附註十)	685,937	20	598,575	18	803,931	20		
1200	其他應收款 (附註十)	32,308	1	18,750	1	24,220	1		
1310	存貨 (附註十一)	1,315,742	38	942,274	29	672,839	17		
1460	待出售非流動資產 (附註十二)	-	-	46,109	1	-	-		
1470	其他流動資產 (附註十八)	123,598	3	90,737	3	62,611	2		
11XX	流動資產總計	3,027,509	87	2,760,999	85	3,438,125	87		
非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三二)	-	-	1,800	-	1,800	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	-	-	4,042	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	75,012	2	74,303	2	71,180	2		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三二)	51,086	2	68,341	2	126,544	3		
1805	商譽 (附註十六)	76,204	2	76,204	3	76,204	2		
1821	其他無形資產 (附註十七)	97,708	3	102,502	3	107,807	3		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	11,552	-	16,811	1	10,811	-		
1915	預付設備款	17,336	1	3,804	-	2,095	-		
1920	存出保證金	7,868	-	9,626	-	8,579	-		
1995	其他非流動資產 (附註十八)	120,319	3	129,363	4	125,520	3		
15XX	非流動資產總計	457,085	13	482,754	15	534,582	13		
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,484,594	100	\$ 3,243,753	100	\$ 3,972,707	100		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 150,000	4	\$ 100,000	3	\$ 160,000	4		
2170	應付帳款	473,892	14	385,981	12	606,217	15		
2200	其他應付款 (附註二十)	171,164	5	101,840	3	241,747	6		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	16,346	-	47,649	2	68,050	2		
2399	其他流動負債 (附註二十)	24,622	1	10,700	-	6,778	-		
21XX	流動負債總計	836,024	24	646,170	20	1,082,792	27		
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	2,722	-	241	-	394	-		
25XX	非流動負債總計	2,722	-	241	-	394	-		
2XXX	負債總計	838,746	24	646,411	20	1,083,186	27		
歸屬於本公司業主之權益 (附註二二及二六)									
股本									
3110	普通股股本	712,493	21	709,293	22	706,453	18		
3150	待分配股票股利	35,602	1	-	-	-	-		
3100	股本總計	748,095	22	709,293	22	706,453	18		
資本公積									
3200	保留盈餘	845,944	24	826,272	25	808,499	20		
3310	法定盈餘公積	271,445	8	246,314	8	246,314	6		
3320	特別盈餘公積	5,594	-	2,218	-	2,218	-		
3350	未分配盈餘	797,373	23	837,361	26	808,705	21		
3300	保留盈餘總計	1,074,412	31	1,085,893	34	1,057,237	27		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,356)	-	(5,594)	-	(4,235)	-		
3490	員工未賺得酬勞	(19,247)	(1)	(18,522)	(1)	(19,118)	(1)		
3400	其他權益總計	(22,603)	(1)	(24,116)	(1)	(23,353)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計	2,645,848	76	2,597,342	80	2,548,836	64		
36XX	非控制權益 (附註十三、二二及二七)	-	-	-	-	340,685	9		
3XXX	權益總計	2,645,848	76	2,597,342	80	2,889,521	73		
負債與權益總計									
		\$ 3,484,594	100	\$ 3,243,753	100	\$ 3,972,707	100		

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：洪茂銓



愛普科技股份有限公司

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日 (追溯適用)		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日 (追溯適用)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,215,161	100	\$ 1,132,694	100	\$ 2,390,789	100	\$ 2,316,803	100
5000	營業成本(附註十一及二三)	989,454	81	863,393	76	1,938,425	81	1,757,306	76
5900	營業毛利	225,707	19	269,301	24	452,364	19	559,497	24
	營業費用(附註十及二三)								
6100	推銷費用	18,683	2	29,507	3	38,048	1	64,067	3
6200	管理費用	21,215	2	27,459	2	42,273	2	55,315	2
6300	研究發展費用	127,908	10	99,456	9	245,547	10	177,149	8
6450	預期信用減損(利益)損失	(975)	-	(19,686)	(2)	(597)	-	3,988	-
6000	營業費用合計	166,831	14	136,736	12	325,271	13	300,519	13
6900	營業淨利	58,876	5	132,565	12	127,093	6	258,978	11
	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(附註十四)	3,689	-	2,345	-	5,749	-	2,014	-
7100	利息收入	3,252	-	2,292	-	4,366	-	3,271	-
7190	其他收入-其他(附註二一)	410	-	3,957	-	421	-	4,313	-
7210	處分待出售不動產利益(附註十二)	-	-	-	-	2,511	-	-	-
7230	外幣兌換利益-淨額(附註二三及三四)	46,979	4	4,320	1	19,171	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資 產利益	14	-	115	-	14	-	215	-
7510	利息費用	(232)	-	(1,017)	-	(512)	-	(1,886)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(附註 十五)	-	-	-	-	(3,456)	-	-	-
7630	外幣兌換損失-淨額(附註二三及三四)	-	-	-	-	-	-	(100,135)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	54,112	4	12,012	1	28,264	1	(92,208)	(4)
7900	稅前淨利	112,988	9	144,577	13	155,357	7	166,770	7
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(19,138)	(1)	(49,651)	(5)	(24,431)	(1)	(58,678)	(2)
8200	本期淨利	93,850	8	94,926	8	130,926	6	108,092	5
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	1,570	-	460	-	2,238	-	(2,433)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,570	-	460	-	2,238	-	(2,433)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 95,420	8	\$ 95,386	8	\$ 133,164	6	\$ 105,659	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 93,850	8	\$ 102,589	9	\$ 130,926	6	\$ 127,091	6
8620	非控制權益	-	-	(7,663)	(1)	-	-	(18,999)	(1)
8600		\$ 93,850	8	\$ 94,926	8	\$ 130,926	6	\$ 108,092	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 95,420	8	\$ 102,909	9	\$ 133,164	6	\$ 125,074	6
8720	非控制權益	-	-	(7,523)	(1)	-	-	(19,415)	(1)
8700		\$ 95,420	8	\$ 95,386	8	\$ 133,164	6	\$ 105,659	5
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 1.32		\$ 1.46		\$ 1.85		\$ 1.81	
9850	稀 釋	\$ 1.31		\$ 1.44		\$ 1.83		\$ 1.78	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國智

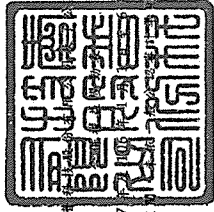


經理人：顧 峻



會計主管：洪茂銓





愛華建設股份有限公司
民國 107 年 7 月 30 日
(僅供內部參考)

單位：新台幣仟元

代碼	106年1月1日餘額	本公司				其他權益項目(附註二及二六)		權益	
		普通股(行股) 70,450	資本公積金 792,513	法定盈餘公積金 205,823	特別盈餘公積金 865,584	未分配盈餘 1,071,407	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,218	員工未賺得酬勞 19,619	非控制權益(附註十三、二二及二七) 358,658
A1	106年1月1日餘額	70,450	792,513	205,823	865,584	1,071,407	2,218	19,619	358,658
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	40,491	(40,491)	-	-	-	-
B2	提列法定盈餘公積	-	-	2,218	(2,218)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	(141,261)	141,261	-	-	-
B4	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	10,789	-	-	-	-	-	1,172
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	70
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	127,091	127,091	-	-	(18,999)
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,017)	-	(416)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	127,091	127,091	(2,017)	-	(19,415)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	183	1,330	-	-	-	-	-	-
N1	本公司發行之限制員工權利新股	102	7,382	-	-	-	-	(1,159)	7,243
T1	限制員工權利新股認股	(90)	(3,515)	-	-	-	-	1,660	(2,755)
Z1	106年6月30日餘額	70,645	808,699	246,314	2,218	1,057,227	(4,245)	(19,118)	340,685
A1	107年1月1日餘額	70,929	856,272	246,314	2,218	1,085,893	5,594	18,522	340,685
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	25,131	(25,131)	-	-	-	-
B2	提列法定盈餘公積	-	-	3,376	(3,376)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	(106,805)	106,805	-	-	-
B4	本公司股東現金股利	-	-	-	(35,602)	35,602	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	9,274	-	-	-	-	-	9,274
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	130,926	130,926	-	-	130,926
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,238	-	2,238
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	130,926	130,926	2,238	-	133,164
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	214	1,455	-	-	-	-	-	3,595
N1	本公司發行之限制員工權利新股	106	8,543	-	-	-	-	(725)	9,278
Z1	107年6月30日餘額	71,249	845,244	271,445	5,594	1,074,412	(3,356)	(19,247)	340,685

本報表係根據會計師查核後之財務報表編製而成，其內容與會計師查核報告之一部分。



會計主管：洪茂鈺



經理人：顏俊



董事長：蔡國智

愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日 (追溯適用)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 155,357	\$ 166,770
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,199	18,043
A20200	攤銷費用	5,983	5,831
A20300	預期信用減損(利益)損失	(597)	3,988
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價利益	-	(136)
A20900	利息費用	512	1,886
A21200	利息收入	(4,366)	(3,271)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	18,552	16,449
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	(5,749)	(2,014)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,456	-
A23000	處分待出售不動產利益	(2,511)	-
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(45,315)	(42,911)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(9,461)	9,226
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	(72,152)	276,485
A31180	其他應收款	(13,459)	25,032
A31200	存 貨	(328,153)	23,004
A31240	其他資產	(22,821)	(21,129)
A32150	應付帳款	80,007	161,059
A32180	其他應付款	(34,823)	(43,900)
A32230	其他流動負債	13,922	(15,436)
A33000	營運產生之現金	(243,419)	548,976
A33100	收取之利息	4,267	3,143
A33300	支付之利息	(535)	(1,960)
A33500	支付之所得稅	(47,994)	(55,654)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(287,681)	494,505

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日 (追溯適用)
	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— 流動	(\$ 500)	(\$ 30,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	1,800	-
B02600	處分待出售不動產價款	48,620	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,294)	(8,793)
B03700	存出保證金減少(增加)	1,875	(116)
B04500	購置無形資產	(1,189)	-
B07100	預付設備款增加	(14,528)	(786)
B07600	收取關聯企業之股利	5,040	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>36,824</u>	<u>(39,695)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	180,000	410,270
C00200	短期借款減少	(130,000)	(505,720)
C01700	償還長期借款	-	(25,066)
C04800	員工執行認股權	3,595	3,160
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>53,595</u>	<u>(117,356)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,132</u>	<u>(1,956)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(195,130)	335,498
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,061,883</u>	<u>1,376,210</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 866,753</u>	<u>\$ 1,711,708</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：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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 107 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並追溯重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,061,883	\$ 1,061,883	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,671	2,671	(1)
	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,800	1,800	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	598,657	598,657	(2)
			<u>\$ 1,665,011</u>	<u>\$ 1,665,011</u>	

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS39)		再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS9)		107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
	重 分 類							
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,665,011	\$ -	\$ 1,665,011	\$ -	\$ -		
加：自放款及應收款 (IAS39) 重分類	1,665,011	1,665,011	-	-	-	-		(1)、(2)
合 計	<u>\$ 1,665,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,665,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

- (1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。
- (2) 現金及約當現金、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

• 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

於首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額

之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三及附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

2. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損

失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

3. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

• 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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- a. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- b. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- c. 收入金額能可靠衡量；
- d. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- e. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，請參閱 106 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：

(一) 金融資產分類之經營模式判斷

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八及十。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
零用金	\$ 219	\$ 135	\$ 123
銀行支票及活期存款	680,720	881,801	1,259,518
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	-	-	298,000
附買回債券	185,814	179,947	154,067
	<u>\$ 866,753</u>	<u>\$ 1,061,883</u>	<u>\$ 1,711,708</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（107年6月30日及106年12月31日：無）

	<u>106年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>	
非衍生金融資產	
－基金受益憑證	<u>\$130,170</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 32,646</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

九、以成本衡量之金融資產－106年（106年12月31日：無）

	<u>106年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	<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。

合併公司於106年度出售帳面金額4,042仟元之以成本衡量之金融資產，並認處分損失727仟元。

十、應收帳款及其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 685,937	\$ 599,172	\$ 819,208
減：備抵損失	-	(597)	(15,277)
	<u>\$ 685,937</u>	<u>\$ 598,575</u>	<u>\$ 803,931</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 32,125	\$ 18,668	\$ 17,704
應收股利	-	-	6,300
其他	183	82	216
	<u>\$ 32,308</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 24,220</u>

應收帳款

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過 120天	合計
總帳面金額	\$ 571,629	\$ 112,817	\$ 1,200	\$ 252	\$ 39	\$ 685,937
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 571,629</u>	<u>\$ 112,817</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 685,937</u>

106年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	\$ 543,217	\$ 54,675	\$ 1,190	\$ 90	\$ -	\$ 599,172
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(597)	-	-	-	(597)
攤銷後成本	<u>\$ 543,217</u>	<u>\$ 54,078</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598,575</u>

106年6月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
總帳面金額	\$ 606,821	\$ 212,012	\$ -	\$ 375	\$ -	\$ 819,208
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(15,277)	-	-	-	(15,277)
攤銷後成本	<u>\$ 606,821</u>	<u>\$ 196,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 803,931</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 597	\$ 11,289
加：本期提列減損損失	-	3,988
減：本期迴轉減損損失	(597)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,277</u>

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 411,192	\$ 127,115	\$ 94,616
在製品	480,545	303,936	173,790
原 料	<u>424,005</u>	<u>511,223</u>	<u>404,433</u>
	<u>\$ 1,315,742</u>	<u>\$ 942,274</u>	<u>\$ 672,839</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為989,454仟元、863,393仟元、1,938,425仟元及1,757,306仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益3,341仟元、4,524仟元、45,315仟元及42,911仟元。

存貨淨變現價值回升係因存於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、待出售非流動資產 (107年及106年6月30日：無)

待出售不動產	<u>106年12月31日</u> <u>\$ 46,109</u>
--------	---------------------------------------

合併公司於 106 年 10 月 2 日經董事會通過出售新竹科學園區之建物，並於 106 年 10 月簽訂不動產買賣契約書，出售價款為 48,620 仟元，並已重分類為待出售非流動資產於合併資產負債表中單獨表達。

該待出售不動產已於 107 年第 1 季處分，認列之處分待出售不動產利益為 2,511 仟元。

十三、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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	100%	100%	55.24%	(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%	-	-	(4)
AP-HOLDING	愛鐳電子(北京)有限公司(以下稱「北京愛鐳」)	積體電路之技術諮詢與服務	100%	100%	100%	(5)
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%	100%	(6)
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%	100%	(7)

(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 月及 106 年 8 月經董事會決議擬增加對 AP-USA 之投資計美金 500 仟元及 1,000 仟元，並於 104 年 1 月、12 月及 106 年 9 月分別匯入美金 250 仟元、美金 250 仟元及美金 500 仟元。截至 107 年 8 月 8 日止，本公司已匯入資本美金 2,000 仟元。

(2) 為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 104 年 4 月 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 轉投資設立北京愛鐳。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 107 年 8 月 8 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，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%。該股份轉換案於 106 年 10 月 1 日完成，收購價金為 441,040 仟元，本公司持有力積電子 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 107 年 8 月 8 日止，該公司實收資本額為 679,533 仟元。
- (4) 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 106 年 12 月 21 日經董事會決議設立杭州子公司，並於 107 年 6 月匯入資本美金 500 仟元。杭州愛普主要從事積體電路之設計、開發及銷售。
- (5) 北京愛鐸於 104 年 10 月設立完成，主要從事積體電路之技術諮詢與服務，104 年 12 月及 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 107 年 8 月 8 日止，AP-HOLDING 已匯入資本美金 850 仟元。
- (6) 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 107 年 8 月 8 日止，日商 ZENTEL 之實收資本額為日幣 90,000 仟元。
- (7) 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 107 年 8 月 8 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 (107 年 6 月 30 日及 106 年 12 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		非 控 制 權 益 106年6月30日
	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	
力積電子	<u>(\$ 7,663)</u>	<u>(\$ 18,999)</u>	<u>\$ 340,685</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6月30日
流動資產		<u>\$ 1,026,853</u>
非流動資產		261,723
流動負債		(451,097)
非流動負債		(141)
權 益		<u>\$ 837,338</u>
權益歸屬於：		
本公司業主		\$ 496,653
非控制權益		<u>340,685</u>
		<u>\$ 837,338</u>
	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 488,637</u>	<u>\$ 955,351</u>
淨 損	(\$ 17,120)	(\$ 42,445)
其他綜合損益	313	(931)
綜合損益總額	<u>(\$ 16,807)</u>	<u>(\$ 43,376)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,457)	(\$ 23,446)
非控制權益	<u>(7,663)</u>	<u>(18,999)</u>
	<u>(\$ 17,120)</u>	<u>(\$ 42,445)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
綜合損益淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,284)	(\$ 23,961)
非控制權益	(<u>7,523</u>)	(<u>19,415</u>)
	(\$ <u>16,807</u>)	(\$ <u>43,376</u>)
現金流量		106年1月1日 至6月30日
營業活動		\$ 55,631
投資活動		(507)
籌資活動		(120,066)
匯率變動影響數		(<u>8,629</u>)
淨現金流出		(\$ <u>73,571</u>)

十四、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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>75,012</u>	\$ <u>74,303</u>	\$ <u>71,180</u>

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ <u>3,689</u>	\$ <u>2,345</u>	\$ <u>5,749</u>	\$ <u>2,014</u>
綜合損益總額	\$ <u>3,689</u>	\$ <u>2,345</u>	\$ <u>5,749</u>	\$ <u>2,014</u>

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。

十五、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	合計
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 53,182	\$ 49,910	\$ 2,166	\$ 15,476	\$ 550	\$ 121,284
增 添	-	6,719	1,527	547	-	8,793
處 分	-	(3,562)	(137)	(1,192)	(550)	(5,441)
重分類(附註十五)	156	55,158	-	-	-	55,314
淨兌換差額	-	(81)	(37)	(9)	-	(127)
106年6月30日餘額	<u>53,338</u>	<u>108,144</u>	<u>3,519</u>	<u>14,822</u>	<u>-</u>	<u>179,823</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額	4,204	27,379	1,221	7,446	527	40,777
折舊費用	1,590	14,053	327	2,050	23	18,043
處 分	-	(3,562)	(137)	(1,192)	(550)	(5,441)
淨兌換差額	-	(77)	(17)	(6)	-	(100)
106年6月30日餘額	<u>5,794</u>	<u>37,793</u>	<u>1,394</u>	<u>8,298</u>	<u>-</u>	<u>53,279</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 48,978</u>	<u>\$ 22,531</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 80,507</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 47,544</u>	<u>\$ 70,351</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 6,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,544</u>
成 本						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,453	\$ 3,599	\$ 12,175	\$ 2,073	\$ 123,300
增 添	-	1,073	410	868	1,943	4,294
處 分	-	(1,000)	(443)	(6,920)	-	(8,363)
淨兌換差額	-	274	17	67	-	358
107年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>105,800</u>	<u>3,583</u>	<u>6,190</u>	<u>4,016</u>	<u>119,589</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額	-	48,372	1,370	4,918	299	54,959
折舊費用	-	15,805	616	1,163	615	18,199
處 分	-	(1,000)	(443)	(3,464)	-	(4,907)
淨兌換差額	-	225	11	16	-	252
107年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>63,402</u>	<u>1,554</u>	<u>2,633</u>	<u>914</u>	<u>68,503</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,081</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 68,341</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,398</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 3,102</u>	<u>\$ 51,086</u>

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
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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、商 譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 76,204	\$ 76,290
其他變動	-	(86)
期末餘額	<u>\$ 76,204</u>	<u>\$ 76,204</u>

合併公司於 106 年度取得評價報告，依據該報告，子公司力積電子之不動產、廠房及設備於收購日之公允價值為 80,337 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額，合併公司未重編比較資訊，惟合併公司管理階層認為其不致產生重大影響。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	106年度	收 購 日
商譽調整	(\$ 86)	(\$ 86)
不動產、廠房及設備	\$ 156	\$ 156
非控制權益	\$ 70	\$ 70

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>				
106年1月1日餘額	\$ 39,897	\$ 114,586	\$ 789	\$ 155,272
本年度減少	(100)	-	-	(100)
淨兌換差額	(350)	-	-	(350)
106年6月30日餘額	<u>\$ 39,447</u>	<u>\$ 114,586</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 154,822</u>
<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	64	5,729	38	5,831
本年度減少	(100)	-	-	(100)
淨兌換差額	(350)	-	-	(350)
106年6月30日餘額	<u>\$ 39,326</u>	<u>\$ 7,639</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 47,015</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 112,676</u>	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 113,638</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 106,947</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 107,807</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 39,178	\$ 114,586	\$ 789	\$ 154,553
本年度增加	1,189	-	-	1,189
淨兌換差額	980	-	-	980
107年6月30日餘額	<u>\$ 41,347</u>	<u>\$ 114,586</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 156,722</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 38,595	\$ 13,369	\$ 87	\$ 52,051
攤銷費用	216	5,729	38	5,983
淨兌換差額	980	-	-	980
107年6月30日餘額	<u>\$ 39,791</u>	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 59,014</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 101,217</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 102,502</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 95,488</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 97,708</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

十八、其他資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
光罩及探針卡	\$ 67,072	\$ 66,701	\$ 52,573
預付貨款	27,337	1,491	139
留抵稅額	19,443	6,451	-
預付軟體維護費	897	664	5,527
淨確定福利資產	-	960	959
其 他	8,849	14,470	3,413
	<u>\$ 123,598</u>	<u>\$ 90,737</u>	<u>\$ 62,611</u>
<u>非 流 動</u>			
光罩及探針卡	\$ 113,504	\$ 119,418	\$ 115,550
預付軟體使用費	6,815	9,945	9,970
	<u>\$ 120,319</u>	<u>\$ 129,363</u>	<u>\$ 125,520</u>

十九、借 款

短期借款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 160,000</u>
到期日	107年9月底陸 續到期	107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 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日暨 6 月 30 日分別為 1.22%~1.28%、1.28%及 1.30%~1.35%。

二十、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 106,805	\$ -	\$ 141,261
應付員工酬勞	17,953	50,706	35,930
應付光罩及探針卡	12,150	13,550	20,380
應付休假給付	7,560	6,089	6,735
應付董事酬勞	4,500	4,000	5,150
應付勞務費用	2,039	3,147	5,056
應付退休金	2,020	1,859	1,029
應付薪資及獎金	391	713	10,590
其 他	17,746	21,776	15,616
	<u>\$ 171,164</u>	<u>\$ 101,840</u>	<u>\$ 241,747</u>
其他負債			
代收 款	\$ 6,093	\$ 3,332	\$ 2,753
預收款項	18,527	2,504	4,022
暫 收 款	2	4,864	3
	<u>\$ 24,622</u>	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 6,778</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

合併公司於中國之子公司之員工，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

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。力積電子於 107 年起已無適用舊制之退休金勞工，於 107 年 5 月 9 日經新竹縣政府府勞資字第 1070058669 號核准，並於 107 年 5 月結清該退休金帳戶及註銷，領回金額共 1,373 仟元，結清利益 410 仟元帳列其他收入。106 年 1 月至 5 月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。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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>71,249</u>	<u>70,929</u>	<u>70,645</u>
已發行股本	\$ 712,493	\$ 709,293	\$ 706,453
待分配股票股利	<u>35,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
股本合計	<u>\$ 748,095</u>	<u>\$ 709,293</u>	<u>\$ 706,453</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 107 年 1 至 6 月及 106 年度因員工執行員工認股權分別增發新股 214 仟股及 381 仟股。

本公司於 107 年 1 至 6 月及 106 年度經董事會於金管會核准額度內決議發行限制員工權利新股分別增發新股 106 仟股及 188 仟股，相關說明請參閱附註二六。

本公司於 107 年 6 月 11 日經股東常會決議擬辦理盈餘轉增資配發新股 3,560 仟股，該案已於 107 年 7 月 19 日向金管會申報生效，並經董事會決議以 107 年 9 月 2 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	<u>\$ 621,637</u>	<u>\$ 620,183</u>	<u>\$ 618,784</u>
僅得用以彌補虧損(2)			
員工認股權執行之股票發行溢價	135,888	129,395	123,496

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
限制員工權利新股既得 之股票發行溢價	\$ 22,093	\$ 18,402	\$ 7,328
現金增資保留員工認購	<u>467</u>	<u>467</u>	<u>467</u>
	<u>158,448</u>	<u>148,264</u>	<u>131,291</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	39,936	37,154	32,708
限制員工權利股票	<u>25,923</u>	<u>20,671</u>	<u>25,716</u>
	<u>65,859</u>	<u>57,825</u>	<u>58,424</u>
	<u>\$ 845,944</u>	<u>\$ 826,272</u>	<u>\$ 808,499</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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

前述股利發放之比例，得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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

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

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 25,131	\$ 40,491		
特別盈餘公積	3,376	2,218		
現金股利	106,805	141,261	\$ 1.5	\$ 2
股票股利	35,602	-	0.5	-

105 年度每股股利因執行員工認股權，經董事會於 106 年 8 月 9 日決議將實際發放每股現金股利調整為 1.99643847 元。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,218	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>3,376</u>	<u>2,218</u>
期末餘額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 2,218</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 5,594)	(\$ 2,218)
國外營運機構之換算差額	<u>2,238</u>	<u>(2,017)</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,356)</u>	<u>(\$ 4,235)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司發行限制員工權利新股之相關說明請參閱附註二六。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 18,522)	(\$ 19,619)
本期發行	(10,003)	(8,402)
認列股份基礎給付費用	9,278	7,243
限制員工權利新股註銷	<u>-</u>	<u>1,660</u>
期末餘額	<u>(\$ 19,247)</u>	<u>(\$ 19,118)</u>

(六) 非控制權益 (107年1月1日至6月30日：無)

	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$358,858
歸屬於非控制權益之份額	
本期淨損	(18,999)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(416)
資本公積－員工認股權	1,172
其他 (附註十六)	<u>70</u>
期末餘額	<u>\$340,685</u>

二三、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,978	\$ 9,865	\$ 18,199	\$ 18,043
其他無形資產	<u>3,041</u>	<u>2,913</u>	<u>5,983</u>	<u>5,831</u>
	<u>\$ 12,019</u>	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 24,182</u>	<u>\$ 23,874</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 231	\$ 77	\$ 489	\$ 227
營業費用	<u>8,747</u>	<u>9,788</u>	<u>17,710</u>	<u>17,816</u>
	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 9,865</u>	<u>\$ 18,199</u>	<u>\$ 18,043</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 5,983</u>	<u>\$ 5,831</u>

(二) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 2,713	\$ 2,180	\$ 9,220	\$ 4,389
股份基礎給付				
權益交割	9,741	7,311	18,552	16,449
其他員工福利				
薪資費用	79,801	67,672	162,857	146,350
勞健保費用	7,357	5,274	13,619	11,641
其他用人費用	3,051	1,584	6,035	6,308
	<u>90,209</u>	<u>74,530</u>	<u>182,511</u>	<u>164,299</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 102,663</u>	<u>\$ 84,021</u>	<u>\$ 210,283</u>	<u>\$ 185,137</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,260	\$ 5,951	\$ 44,801	\$ 20,788
營業費用	80,403	78,070	165,482	164,349
	<u>\$ 102,663</u>	<u>\$ 84,021</u>	<u>\$ 210,283</u>	<u>\$ 185,137</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。107年及106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估 列 比 例	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.02%	3.87%
董事酬勞	0.48%	0.08%

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 850	\$ 3,750	\$ 1,600	\$ 7,500
董事酬勞	500	75	750	150

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。

106及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於107年3月16日及106年3月16日經董事會決議如下：

	現	金
	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 28,000	\$ 32,000
董事酬勞	4,000	5,000

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

(四) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 226,566	\$ 13,703	\$ 229,094	\$ 176,287
外幣兌換損失總額	(179,587)	(9,383)	(209,923)	(276,422)
淨(損)益	\$ 46,979	\$ 4,320	\$ 19,171	(\$100,135)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,653	\$ 24,343	\$ 8,653	\$ 46,394
未分配盈餘加徵	8,040	22,094	8,040	22,094
以前年度之調整	(1)	33	(1)	(115)
	16,692	46,470	16,692	68,373
遞延所得稅				
本期產生者	2,446	3,181	10,663	(9,695)
稅率變動	-	-	(2,924)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 19,138	\$ 49,651	\$ 24,431	\$ 58,678

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(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案件，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.81</u>
無償配股基準日（107年9月2日）在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.76</u>	<u>\$ 1.72</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.78</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.70</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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 93,850</u>	<u>\$ 102,589</u>	<u>\$ 130,926</u>	<u>\$ 127,091</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	70,871	70,187	70,825	70,150
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	513	650	547	664
限制員工權利新股	195	330	215	320
員工酬勞	<u>17</u>	<u>100</u>	<u>125</u>	<u>264</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>71,596</u>	<u>71,267</u>	<u>71,712</u>	<u>71,398</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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

給 予 日	106.1.25	105.8.1	103.11.30
董事會通過日期	105.11.03	105.4.11 (註 1)	103.7.7
給予單位	680,000	300,000	1,800,000
行使價格(元)(註 2)	81.70	10	36.76
每單位認股	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	本公司符合特定條件 之員工
既得條件(註 3)	2 年 40% 3 年 30% 4 年 30%	2 年 100%	3 個月 40% 2 年 30% 3 年 30%
存續期間(年)	10	5	6

註 1：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 日核准申報生效。

註 2：認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，其普通股現金股利占每股時價超過規定比率者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

註 3：自被授予員工認股權憑證後計算。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30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	1,401,000	\$ 41.35	1,197,000	\$ 15.31
本期給與	-	-	680,000	81.70
本期執行	(214,000)	16.80	(183,000)	17.27
期末流通在外	<u>1,187,000</u>	45.77	<u>1,694,000</u>	41.75
期末可執行	<u>302,000</u>		<u>174,000</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ -		\$ 27.41	

於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價分別為 90.60 元及 77.09 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年6月30日			106年12月31日			106年6月30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	\$ 16.8	2.42	103.11.30	\$ 16.8	2.92	103.11.30	\$ 17.27	3.42
105.08.01	9.18	3.08	105.08.01	9.18	3.58	105.08.01	9.44	4.08
106.01.25	79.49	8.63	106.01.25	79.49	9.13	106.01.25	81.70	9.63

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。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 861 仟元、1,573 仟元、1,722 仟元及 3,075 仟元。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日給予子公司員工認股權產生之酬勞成本分別為 3,775 仟元、3,533 仟元、7,552 仟元及 7,714 仟元。

(二) 限制員工權利新股

股東會通過日期	104.6.23	105.5.27	106.6.19
發行股數(仟股)	1,200	500	500
發行金額	無償發行	無償發行	無償發行
金管會核准申報生效日期	104.08.10	105.07.05	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。本公司於 106 年 6 月 19 日經董事會決議無償收回限制員工權利新股 90 仟股並予以註銷。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 限制員工權利新股變動情形如下：

	股 數 (仟 股)	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初流通在外股數	309	522
本期給予	106	102
本期既得	(51)	(90)
本期註銷	-	(90)
期末餘額	<u>364</u>	<u>444</u>

截至 107 年 6 月 30 日止，本公司流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

董事會決議日期	給予日／基準日	給 予 日 每 股 公 允 價 值	履 約 價 格	給 付 數 量 (仟 股)	既 得 期 間
105.08.01	105.09.01	73.00	\$ -	47	2年
105.11.03	105.12.01	68.10	-	74	2年
106.01.25	106.02.15	77.20	-	21	2年
106.03.16	106.03.31	86.00	-	30	2年
106.11.09	106.12.01	80.10	-	86	2年
106.12.21	107.1.22	88.50	-	30	2年
107.03.16	107.3.28	103.00	-	45	2年
107.04.30	107.5.15	87.50	-	31	2年

107年及106年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為5,105仟元、1,033仟元、9,278仟元及4,488仟元。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於106年10月1日取得子公司力積電子44.76%之股權，致持股比例由55.24%增加為100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>力 積 電 子</u>
給付之現金對價	\$ 441,040
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	(345,471)
權益交易差額	<u>\$ 95,569</u>
	<u>合 計</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	(\$ 95,569)

二八、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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 23,826	\$ 21,708	\$ 21,902
1~2年	12,193	14,232	9,438
2~5年	<u>5,314</u>	<u>5,563</u>	<u>6,403</u>
	<u>\$ 41,333</u>	<u>\$ 41,503</u>	<u>\$ 37,743</u>

二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之主要管理階層認為，合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級（107年6月30日及106年12月31日：無）

106年6月30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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 130,170	\$ -	\$ -	\$ 130,170

107年及106年1月1日至6月30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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量持有供交易</u>	\$ -	\$ -	\$ 130,170
<u>備供出售之金融資產（註</u>			
<u>1）</u>	-	-	4,042
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產（註2）</u>	1,556,044	1,665,011	2,556,601
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量（註3）</u>	795,056	587,821	1,007,964

註 1：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、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）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、其他應收款、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請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益(i)	\$ 51,326	\$ 67,713

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 188,985	\$ 182,618	\$ 486,513
—金融負債	150,000	100,000	160,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	680,687	871,687	1,249,710
—金融負債	-	-	-

敏感度分析

下列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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利

將分別增加 1,702 仟元及 3,124 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（107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值之變動增加／減少 6,508 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司之信用風險主要係集中於少數客戶，於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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：

	107年6月30日
A 客戶	\$ 127,150
B 客戶	126,705
C 客戶	<u>75,995</u>
	<u>\$ 329,850</u>

	<u>106年12月31日</u>
A 客戶	\$ 249,425
D 客戶	<u>160,095</u>
	<u>\$ 409,520</u>
	<u>106年6月30日</u>
A 客戶	\$ 463,043
D 客戶	<u>146,051</u>
	<u>\$ 609,094</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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著降低。

3. 流動性風險

合併公司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，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。

107年6月30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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$352,720	\$133,713	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.22~1.28	<u>202</u>	<u>110,311</u>	<u>4,000</u>	-	-
		<u>\$352,922</u>	<u>\$244,024</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106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	-	\$ 328,186	\$ 72,058	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.28	220	30,320	70,000	-	-
		<u>\$ 328,406</u>	<u>\$ 102,378</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年6月30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	-	\$ 462,189	\$ 151,278	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.30~1.35	60,397	222	100,000	-	-
		<u>\$ 522,586</u>	<u>\$ 151,500</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度，於雙方同意下，得展期			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 160,000
— 未動用金額	905,000	855,000	445,000
	<u>\$ 1,055,000</u>	<u>\$ 955,000</u>	<u>\$ 605,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	37,600	37,600	37,600
	<u>\$ 37,600</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。

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
來揚科技股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
關聯企業	<u>\$ 14,061</u>	<u>\$ 383</u>

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

(三) 應收帳款

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	<u>\$ 5,435</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 243</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年6月30日暨106年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,409	\$ 13,342	\$ 23,345	\$ 26,657
退職後福利	363	312	1,102	636
股份基礎給付	<u>2,204</u>	<u>2,393</u>	<u>4,408</u>	<u>4,783</u>
	<u>\$ 13,976</u>	<u>\$ 16,047</u>	<u>\$ 28,855</u>	<u>\$ 32,076</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保、銀行長期借款之擔保品及土地租約之保證金：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 42,921
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>3,171</u>	<u>4,471</u>	<u>4,446</u>
	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 47,367</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

Toshiba Memory Corporation（以下簡稱東芝記憶體公司）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，故其判決結果可能依二審審理結果有所調整，目前尚難評估力積電子最後之損失金額。

三四、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年6月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 44,709	30.46 (美金：新台幣)		\$ 1,361,839
美 金	37	6.6166 (美金：人民幣)		1,115
美 金	133	110.6 (美金：日幣)		4,037
日 幣	82,156	0.2754 (日幣：新台幣)		22,626
人 民 幣	3,371	4.593 (人民幣：新台幣)		15,481
				<u>\$ 1,405,098</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	11,177	30.46 (美金：新台幣)		\$ 340,462
日 幣	19,145	0.2754 (日幣：新台幣)		5,273
				<u>\$ 345,735</u>

106年12月31日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 51,476	29.76 (美金：新台幣)	\$ 1,536,158
美 金	175	6.5342 (美金：人民幣)	5,190
美 金	22	112.64 (美金：日圓)	647
			<u>\$ 1,541,995</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	10,304	29.76 (美金：新台幣)	<u>\$ 306,662</u>

106年6月30日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 59,901	30.42 (美金：新台幣)	\$ 1,822,202
美 金	427	6.774 (美金：人民幣)	12,991
美 金	100	112 (美金：日幣)	3,042
日 幣	41,214	0.2716 (日幣：新台幣)	11,194
人 民 幣	13	4.486 (人民幣：新台幣)	67
			<u>\$ 1,849,496</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	15,909	30.42 (美金：新台幣)	\$ 483,970
日 幣	1,204	0.2716 (日幣：新台幣)	327
			<u>\$ 484,297</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	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 金	29.774 (美金：新台幣)	\$ 46,283	30.256 (美金：新台幣)	\$ 5,420
美 金	6.3763 (美金：人民幣)	395	6.8564 (美金：人民幣)	(163)
人 民 幣	4.669 (人民幣：新台幣)	57	4.412 (人民幣：新台幣)	(145)
日 幣	0.2729 (日幣：新台幣)	241	0.2725 (日幣：新台幣)	(768)
歐 元	35.52 (歐元：新台幣)	3	33.28 (歐元：新台幣)	(24)
		<u>\$ 46,979</u>		<u>\$ 4,320</u>

外幣	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	匯率	淨兌換	(損)益	匯率	淨兌換	(損)益
美金	29.537 (美金：新台幣)	\$	20,220	30.675 (美金：新台幣)	(\$	97,104)
美金	6.3673 (美金：人民幣)		395	6.8709 (美金：人民幣)	(	228)
人民幣	4.64 (人民幣：新台幣)	(	126)	4.470 (人民幣：新台幣)	(	215)
日幣	0.2715 (日幣：新台幣)	(	1,301)	0.2730 (日幣：新台幣)	(	2,564)
歐元	35.77 (歐元：新台幣)	(	17)	33.20 (歐元：新台幣)	(	24)
		\$	<u>19,171</u>		(\$	<u>100,135</u>)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

三六、部門資訊

營運決策者係以合併公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之收入，佔合併公司全部收入 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
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		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(%)	背書最高限額(註3)	證額對背書保證	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
			關係(註2)	稱												
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	(2)		\$ 793,754	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 60,000	\$ -	5.67	\$ 1,322,924	Y	N	N		

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六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本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期末淨值 50% 及 30% 為限。

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

附表二

單位：新台幣千元

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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)	
0	愛普科技股份有限公司		AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費	\$ 30,810	註 5 佔合併總資產之比率 (註 3) 1.29%
0	愛普科技股份有限公司		AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付費用	16,546	註 5 0.47%
0	愛普科技股份有限公司		力積電子股份有限公司	(1)	銷貨成本	34,100	註 5 1.43%
0	愛普科技股份有限公司		力積電子股份有限公司	(1)	其他收入	19,800	註 5 0.83%
0	愛普科技股份有限公司		力積電子股份有限公司	(1)	應付帳款	29,725	註 5 0.85%
0	愛普科技股份有限公司		力積電子股份有限公司	(1)	其他應收款	6,300	註 5 0.18%
0	愛普科技股份有限公司		ZENTEI JAPAN CORP.	(1)	委託設計費	46,661	註 5 1.95%
1	力積電子股份有限公司		ZENTEI JAPAN CORP.	(3)	佣金支出	14,992	註 5 0.63%
1	力積電子股份有限公司		ZENTEI JAPAN CORP.	(3)	其他應付款	7,859	註 5 0.23%
2	力積電子(深圳)有限公司		愛譜電子(北京)有限公司	(3)	技術服務費	6,387	註 5 0.27%

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：無同類交易可備，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資		未數	比率	持		有帳面金額(註1及3)	被投資公司本期(註2)	本公司投資(註2)	本期認列之益(損)及(註3)	備(註5)	註
					始期	末去			率	帳							額	之
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%	\$ 41,902			(\$ 1,174) (USD 39,734)	(\$ 1,174)	1,174	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%	12,962			(679)	(679)	679	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 8樓之1	積體電路之開發、 研究及銷售	985,331	985,331	67,953,344	100%	918,914			61,353	54,476	54,476	子公司		
	力積科技股份有限公司	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%	75,012			19,162	5,749	5,749	關聯企業		
力積電子股份有限公司	ZENTEL JAPAN CORP.	東京都港區新橋六丁目21 番3號	積體電路之開發 及設計	489,169 (JPY 1,774,924,000)	489,169 (JPY 1,774,924,000)	9,000	100%	40,540			10,384	10,384	10,384	子公司(註4)		

註 1：係按 107 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 2：係按 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 107 年 6 月 30 日止，ZENTEL 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 2)	本自累積投資金額 (USD)	初期匯出金額 (USD)	本期匯出或收回投資金額		本期自累積投資金額 (註 1)	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投資 損益(註 4 及 6)	期末資產 負債表 (註 5 及 6)	截至 已匯回投資收益
						匯出	匯入					
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	\$ - (USD -)	\$ 27,601 (USD 850,000)	-	\$ - (USD -)	27,601 (USD 850,000)	100%	(\$ 760)	\$ 8,557	-
愛普存儲技術(杭州)有限公司	積體電路之設計、開發及銷售	14,948 (USD 500,000)	註 3	14,948 (USD 500,000)	-	-	14,948 (USD 500,000)	14,948 (USD 500,000)	100%	395	15,124	-

本期期末大陸地區投資金額	依經濟部陸地投資審議會核准赴大陸地區投資金額	依經濟部陸地投資審議會規定
\$42,549(USD 1,350,000)	\$27,601(USD 850,000) (註 9)	\$1,587,509 (註 6)

註 1：係依原始投資成本計算。

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

註 3：係愛普科技股份有限公司直接投資愛普存儲技術(杭州)有限公司。

註 4：係依 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

註 5：係依 107 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 6：係按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 7：係依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 107 年 6 月 30 日淨值 60% 計算。

註 8：相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 9：依據投資審會在大陸地區從事投資之許可辦法規定，愛普科技得於投資設立杭州愛普後 6 個月內向投資審會申報並取得核准。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四之一

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 (註 2)	本 自 累 積 投 資 金 額 (USD 600,000)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		被投資公司 本期(損)益 (註 3 及 4)	本公司直接或 間接持股比例	本期 投資 (損)益 (註 3 及 4)	期末 帳 面 價 值 (註 3 及 5)	截至本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
						匯 出	收 回					
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)	\$ -	\$ -	(\$ 10,558)	100%	(\$ 10,558)	\$ 2,816	\$ -

本 期 末 大 陸 地 區 計 累 積 投 資 金 額 (USD 600,000)	出 匯 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 (註 6)
\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 445,860 (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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

註 5：係依 107 年 6 月 30 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 107 年 6 月 30 日淨值 60% 計算。

註 7：相關交易已於合併財務報告沖銷。