

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	9~14		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	15~45		六~二九
(七) 關係人交易	45~46		三十
(八) 質抵押之資產	46		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~48		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	49、51~52		三四
3. 大陸投資資訊	49、53~54		三四
(十四) 部門資訊	49		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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。

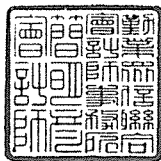
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

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

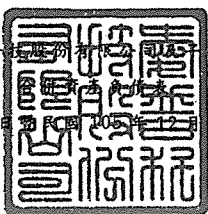
韋亮發



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 8 月 9 日



代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30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)	\$ 1,711,708	43	\$ 1,376,210	36	\$ 1,624,341	56
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	100,034	3	100,007	3
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	-	52,119	2
1170	應收帳款 (附註十)	803,931	20	1,090,771	28	604,639	21
1200	其他應收款 (附註十)	24,220	1	42,825	1	21,984	1
1310	存貨 (附註十一)	672,839	17	652,932	17	416,300	14
1410	預付款項 (附註十七)	62,201	2	50,533	1	1,394	-
1470	其他流動資產	410	-	726	-	2,325	-
11XX	流動資產總計	<u>3,438,125</u>	<u>87</u>	<u>3,316,677</u>	<u>86</u>	<u>2,823,109</u>	<u>97</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)	71,180	2	75,465	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、十五及三一)	126,544	3	80,507	2	3,930	-
1805	商譽 (附註十五及二六)	76,204	2	76,290	2	-	-
1821	其他無形資產 (附註十六)	107,807	3	113,638	3	98	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	10,811	-	4,991	-	9,908	-
1915	預付設備款	2,095	-	56,468	2	46,929	2
1920	存出保證金	8,579	-	8,490	-	3,733	-
1990	長期預付費用 (附註十七)	125,520	3	115,742	3	36,544	1
15XX	非流動資產總計	<u>534,582</u>	<u>13</u>	<u>537,433</u>	<u>14</u>	<u>101,142</u>	<u>3</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,972,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,854,110</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,924,251</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 160,000	4	\$ 255,000	7	\$ -	-
2170	應付票據及帳款	606,217	15	442,372	11	167,696	6
2200	其他應付款 (附註十九)	241,747	6	144,562	4	383,350	13
2230	本期所得稅負債 (附註四)	68,050	2	55,183	1	60,562	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三一)	-	-	12,533	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十九)	6,778	-	22,214	1	1,084	-
21XX	流動負債總計	<u>1,082,792</u>	<u>27</u>	<u>931,864</u>	<u>24</u>	<u>612,692</u>	<u>21</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十八及三一)	-	-	12,533	1	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	394	-	4,269	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>394</u>	<u>-</u>	<u>16,802</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,083,186</u>	<u>27</u>	<u>948,666</u>	<u>25</u>	<u>612,692</u>	<u>21</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	706,453	18	704,503	18	700,433	24
3200	資本公積	808,499	20	792,513	21	765,923	26
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	246,314	6	205,823	5	205,823	7
3320	特別盈餘公積	2,218	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	808,705	21	865,584	23	648,476	22
3300	保留盈餘總計	<u>1,057,237</u>	<u>27</u>	<u>1,071,407</u>	<u>28</u>	<u>854,299</u>	<u>29</u>
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,235)	-	(2,218)	-	1,246	-
3490	員工未賺得酬勞	(19,118)	(1)	(19,619)	(1)	(10,342)	-
3400	其他權益總計	<u>(23,353)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,837)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,096)</u>	<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,548,836</u>	<u>64</u>	<u>2,546,586</u>	<u>66</u>	<u>2,311,559</u>	<u>79</u>
36XX	非控制權益 (附註十二、十五、二一及二六)	<u>340,685</u>	<u>9</u>	<u>358,858</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>2,889,521</u>	<u>73</u>	<u>2,905,444</u>	<u>75</u>	<u>2,311,559</u>	<u>79</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 3,972,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,854,110</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,924,251</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,132,694	100	\$ 552,861	100	\$ 2,316,803	100	\$ 1,275,236	100
5000	863,393	76	371,853	67	1,757,306	76	808,139	63
5900	269,301	24	181,008	33	559,497	24	467,097	37
	營業費用 (附註二二)							
6100	29,507	2	5,625	1	64,067	3	13,134	1
6200	7,773	1	22,104	4	59,303	2	44,550	3
6300	99,456	9	71,095	13	177,149	8	146,592	12
6000	136,736	12	98,824	18	300,519	13	204,276	16
6900	132,565	12	82,184	15	258,978	11	262,821	21
	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)							
	2,345	-	-	-	2,014	-	-	-
7100	2,292	-	1,983	-	3,271	-	2,600	-
7190	3,957	-	-	-	4,313	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益							
	115	-	35	-	215	-	86	-
7230	外幣兌換利益一淨額 (附註二二及三三)							
	4,320	1	1,106	-	-	-	-	-
7590	什項支出							
	-	-	(4)	-	-	-	(4)	-
7630	外幣兌換損失一淨額 (附註二二及三三)							
	-	-	-	-	(100,135)	(4)	(26,220)	(2)
7510	(1,017)	-	-	-	(1,886)	-	-	-
7000	12,012	1	3,120	-	(92,208)	(4)	(23,538)	(2)
7900	144,577	13	85,304	15	166,770	7	239,283	19
7950	(49,651)	(5)	(24,920)	(4)	(58,678)	(2)	(51,483)	(4)
8200	94,926	8	60,384	11	108,092	5	187,800	15
	其他綜合損益 (附註二一及二三)							
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							
	460	-	30	-	(2,433)	-	(503)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅							
	-	-	-	-	-	-	320	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)							
	460	-	30	-	(2,433)	-	(183)	-
8500	\$ 95,386	8	\$ 60,414	11	\$ 105,659	5	\$ 187,617	15
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 102,589	9	\$ 60,384	11	\$ 127,091	6	\$ 187,800	15
8620	(7,663)	(1)	-	-	(18,999)	(1)	-	-
8600	\$ 94,926	8	\$ 60,384	11	\$ 108,092	5	\$ 187,800	15
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 102,909	9	\$ 60,414	11	\$ 125,074	6	\$ 187,617	15
8720	(7,523)	(1)	-	-	(19,415)	(1)	-	-
8700	\$ 95,386	8	\$ 60,414	11	\$ 105,659	5	\$ 187,617	15
	每股盈餘 (附註二四)							
9750	\$ 1.46		\$ 0.92		\$ 1.81		\$ 2.95	
9850	\$ 1.44		\$ 0.90		\$ 1.78		\$ 2.89	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡國智

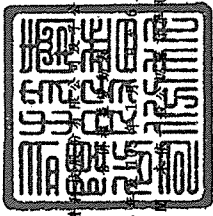


經理人：顧峻



會計主管：林郁昕





民國 106 年 6 月 30 日
(僅供核對帳目用)

單位：新台幣千元

代碼	普通股本 (附註二一)		資本公積 (附註二一及二五)		特別盈餘公積 (附註二一及二二)		未分配盈餘 (附註二一及二二)		其他權益項目 (附註二一及二五)		非控制權益 (附註二一及二六)		權益總額
	金額	股數 (仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
A1	624,063	62,405	154,262	821,537	980,800	1,429	6,951	340,685	1,762,164				
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E1	71,830	7,183	597,308	-	314,301	-	-	-	-	-	-	669,138	
T1	-	-	467	-	-	-	-	-	-	-	-	467	
T1	-	-	6,855	-	-	-	-	-	-	-	-	6,855	
D1	-	-	-	-	187,800	-	-	-	-	-	-	187,800	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	2,750	275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,750	
N1	1,800	180	7,031	-	-	-	-	-	-	-	-	8,831	
Z1	700,433	70,043	765,923	205,823	854,299	1,246	9,026	2,311,532				2,311,532	
A1	704,503	70,450	792,519	205,823	1,071,407	2,218	21,837	358,858	2,905,444			2,905,444	
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
T1	-	-	10,789	-	-	-	-	-	-	-	-	10,789	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	127,091	-	-	-	-	-	-	127,091	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	1,830	183	1,330	-	-	-	-	-	-	-	-	3,160	
N1	1,020	102	7,382	-	-	-	-	-	-	-	-	8,402	
T1	900	90	3,515	-	-	-	-	-	-	-	-	4,415	
Z1	706,453	70,645	808,499	246,214	1,057,237	4,235	23,353	340,685	2,892,521			2,892,521	



會計主管：林郁昕

後附之附註詳見合併財務報告之一部分。



經理人：賴峻



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 166,770	\$ 239,283
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,043	1,445
A20200	攤銷費用	5,831	136
A20300	呆帳費用	3,988	19,560
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價(利益)損失	(136)	95
A20900	利息費用	1,886	-
A21200	利息收入	(3,271)	(2,600)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	16,449	14,191
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(2,014)	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(42,911)	9,268
A24100	未實現外幣兌換損失	9,226	8,746
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)	(50,000)
A31150	應收帳款	276,485	322,100
A31180	其他應收款	25,032	170
A31200	存 貨	23,004	(271,139)
A31230	預付款項	(21,445)	10,212
A31240	其他流動資產	316	(2,289)
A32150	應付票據及帳款	161,059	(30,174)
A32180	其他應付款	(43,900)	16,004
A32230	其他流動負債	(15,436)	193
A33000	營運產生之現金	548,976	285,201
A33100	收取之利息	3,143	2,568
A33300	支付之利息	(1,960)	-
A33500	支付之所得稅	(55,654)	(49,160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	494,505	238,609

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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)	(\$ 49,500)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,793)	(691)
B03700	存出保證金增加	(116)	(67)
B07100	預付設備款增加	(786)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,695)	(50,258)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	410,270	-
C00200	短期借款減少	(505,720)	-
C01700	償還長期借款	(25,066)	-
C04600	現金增資	-	669,138
C04800	員工執行認股權	3,160	2,750
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(117,356)	671,888
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,956)	(492)
EEEE	現金及約當現金淨增加	335,498	859,747
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	\$ 1,711,708	\$ 1,624,341

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 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 8 月 9 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) 107 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>
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	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。

1. 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，除低價值標的資產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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 123	\$ 288	\$ 21
銀行支票及活期存款	1,259,518	1,115,698	1,310,779
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	98,000	248,500
附買回債券	154,067	162,224	65,041
	<u>\$ 1,711,708</u>	<u>\$ 1,376,210</u>	<u>\$ 1,624,341</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<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>	<u>\$ 100,034</u>	<u>\$ 100,007</u>

八、以成本衡量之金融資產（105年6月30日：無）

	106年6月30日	105年12月31日
<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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 32,646	\$ 2,646	\$ 52,119
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,800	\$ 1,800	\$ -

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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 819,208	\$ 1,102,060	\$ 624,199
減：備抵呆帳	(15,277)	(11,289)	(19,560)
	<u>\$ 803,931</u>	<u>\$ 1,090,771</u>	<u>\$ 604,639</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 17,704	\$ 42,689	\$ 21,943
應收股利	6,300	-	-
其他	216	136	41
	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 42,825</u>	<u>\$ 21,984</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 606,821	\$ 867,856	\$ 322,667
1至60天	212,012	174,848	269,257
61至90天	-	56,326	32,275
91至120天	375	3,030	-
合計	<u>\$ 819,208</u>	<u>\$ 1,102,060</u>	<u>\$ 624,199</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1至60天	\$ 12,675	\$ 16,521	\$ 75,854
61至90天	-	56,326	-
91至120天	375	3,030	-
合計	<u>\$ 13,050</u>	<u>\$ 75,877</u>	<u>\$ 75,854</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
105年1月1日餘額				\$ -
加：本期提列呆帳費用				19,560
105年6月30日餘額				<u>\$ 19,560</u>
106年1月1日餘額				\$ 11,289
加：本期提列呆帳費用				3,988
106年6月30日餘額				<u>\$ 15,277</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 94,616	\$ 117,897	\$ 35,098
在製品	173,790	251,883	60,424
原 料	404,433	283,152	320,778
	<u>\$ 672,839</u>	<u>\$ 652,932</u>	<u>\$ 416,300</u>

105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 13,701 仟元及存貨跌價及呆滯損失 9,268 仟元。

106年4月1日至6月30日與106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益4,524仟元及42,911仟元，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 6月30日	105年 12月31日	105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	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 8 月 9 日止，本公司已匯入資本美金 1,500 仟元。

(2) 為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 104 年 4 月 20 日經董事會決議擬於塞席爾共和國投資設立子公司 AP-HOLDING，並由 AP-HOLDING 轉投資設立北京愛錯。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 8 月 9 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 6 月 19 日經股東會決議，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。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 6 月 30 日止，該公司實收資本額為 679,533 仟元。

- (4) 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 106 年 8 月 9 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 6 月 30 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 8 月 9 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 6 月 30 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4月1日	106年1月1日	非 控 制 權 益	
	至6月30日	至6月30日	106年6月30日	105年12月31日
力積電子	(\$ 7,663)	(\$ 18,999)	\$ 340,685	\$ 358,858

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	105年12月31日
流動資產	\$ 1,026,853	\$ 1,097,899
非流動資產	261,723	275,496
流動負債	(451,097)	(482,361)
非流動負債	(141)	(13,010)
權益	<u>\$ 837,338</u>	<u>\$ 878,024</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 496,653	\$ 519,166
非控制權益	<u>340,685</u>	<u>358,858</u>
	<u>\$ 837,338</u>	<u>\$ 878,024</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	<u>313</u>	(931)
綜合損益總額	<u>(\$ 16,807)</u>	<u>(\$ 43,376)</u>
淨損歸屬於：		
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>
綜合損益淨損歸屬於：		
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		
營業活動		\$ 55,631
投資活動		(507)
籌資活動		(120,066)
匯率變動影響數		(8,629)
淨現金流出		<u>(\$ 73,571)</u>

十三、採用權益法之投資（105年6月30日：無）

	106年6月30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」)	\$ 71,180	\$ 75,465
有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：		
	106年4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	\$ 2,345	\$ 2,014
綜合損益總額	\$ 2,345	\$ 2,014

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
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,656	\$ 1,656	\$ -	\$ 1,166	\$ 3,129	\$ 10,607
增添	-	335	232	-	124	-	691
重分類	-	-	529	-	(529)	-	-
淨兌換差額	-	-	(13)	-	(2)	-	(15)
105年6月30日餘額	-	4,991	2,404	-	759	3,129	11,283
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	-	2,018	811	-	433	2,650	5,912
折舊費用	-	720	222	-	161	342	1,445
重分類	-	-	206	-	(206)	-	-
淨兌換差額	-	-	(3)	-	(1)	-	(4)
105年6月30日餘額	-	2,738	1,236	-	387	2,992	7,353
105年6月30日淨額	\$ -	\$ 2,253	\$ 1,168	\$ -	\$ 372	\$ 137	\$ 3,930
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 53,182	\$ 7,499	\$ 2,166	\$ 42,411	\$ 15,476	\$ 550	\$ 121,284
增添	-	6,312	1,527	407	547	-	8,793
處份	-	(1,562)	(137)	(2,000)	(1,192)	(550)	(5,441)
重分類(附註十五)	156	55,158	-	-	-	-	55,314
淨兌換差額	-	-	(37)	(81)	(9)	-	(127)
106年6月30日餘額	53,338	67,407	3,519	40,737	14,822	-	179,823
<u>累計折舊</u>							
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	1,590	9,233	327	4,820	2,050	23	18,043
處份	-	(1,562)	(137)	(2,000)	(1,192)	(550)	(5,441)
淨兌換差額	-	-	(17)	(77)	(6)	-	(100)
106年6月30日餘額	5,794	13,247	1,394	24,546	8,298	-	53,279
105年12月31日淨額	\$ 48,978	\$ 1,923	\$ 945	\$ 20,608	\$ 8,030	\$ 23	\$ 80,507
106年6月30日淨額	\$ 47,544	\$ 54,160	\$ 2,125	\$ 16,191	\$ 6,524	\$ -	\$ 126,544

於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日
由於並無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

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 6 月 30 日：無)

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

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得評價報告，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6月30日	收 購 日
商譽調整	(<u>\$ 86</u>)	(<u>\$ 86</u>)
不動產、廠房及設備	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 156</u>
非控制權益	(<u>\$ 70</u>)	(<u>\$ 70</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6月30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	136	-	-	136
105年6月30日餘額	\$ 754	\$ -	\$ -	\$ 754
105年6月30日淨額	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 98
<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	\$ 39,447	\$ 114,586	\$ 789	\$ 154,822
<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	\$ 39,326	\$ 7,639	\$ 50	\$ 47,015
105年12月31日淨額	\$ 185	\$ 112,676	\$ 777	\$ 113,638
106年6月30日淨額	\$ 121	\$ 106,947	\$ 739	\$ 107,807

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

十七、預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 52,573	\$ 33,452	\$ -
預付軟體維護費	5,527	3,647	-
淨確定福利資產	959	959	-
預付貨款	139	9,015	261

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付租金	\$ 18	\$ 630	\$ 529
其他	<u>2,985</u>	<u>2,830</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 62,201</u>	<u>\$ 50,533</u>	<u>\$ 1,394</u>
<u>非流動</u>			
預付光罩及探針卡	\$ 115,550	\$ 106,628	\$ 33,028
預付軟體使用費	<u>9,970</u>	<u>9,114</u>	<u>3,516</u>
	<u>\$ 125,520</u>	<u>\$ 115,742</u>	<u>\$ 36,544</u>

十八、借 款

(一) 短期借款 (105年6月30日：無)

	106年6月30日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$160,000</u>	<u>\$255,000</u>
到期日	106年底陸續到期	106年6月底陸續到期

信用額度借款之利率於106年6月30日及105年12月31日分別為1.30%~1.35%及1.42%~1.56%。

(二) 長期借款 (106年及105年6月30日：無)

	105年12月31日
<u>擔保借款 (附註三一)</u>	
銀行借款	\$ 25,066
減：列為1年內到期部分	(<u>12,533</u>)
長期借款	<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，該借款已於106年6月提前清償。

截至105年12月31日止，有效年利率為1.47%~1.85%。

十九、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 141,261	\$ -	\$ 314,301
應付員工酬勞	35,930	50,763	29,668
應付光罩及探針卡	20,380	44,003	25,296
應付薪資及獎金	10,590	17,439	3,457
應付休假給付	6,735	7,008	1,811
應付董監酬勞	5,150	5,000	450
應付勞務費用	5,056	3,130	4,152
應付退休金	1,029	1,117	-
其 他	15,616	16,102	4,215
	<u>\$ 241,747</u>	<u>\$ 144,562</u>	<u>\$ 383,350</u>
其他負債			
預收款項	\$ 4,022	\$ 12,651	\$ -
代收 款	2,753	2,827	1,082
暫收 款	3	6,608	-
其 他	-	128	2
	<u>\$ 6,778</u>	<u>\$ 22,214</u>	<u>\$ 1,084</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 6 月 30 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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
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>70,645</u>	<u>70,450</u>	<u>70,043</u>
已發行股本	<u>\$ 706,453</u>	<u>\$ 704,503</u>	<u>\$ 700,433</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 6 月及 105 年度因員工執行員工認股權分別增發新股 183 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 6 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，並於 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，相關說明請參閱附註二五。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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	\$ 618,784	\$ 616,254	\$ 616,254
<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	123,496	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	467
	<u>131,291</u>	<u>123,527</u>	<u>113,621</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	32,708	27,367	21,391
限制員工權利股票	25,716	25,365	14,657
	<u>58,424</u>	<u>52,732</u>	<u>36,048</u>
	<u>\$ 808,499</u>	<u>\$ 792,513</u>	<u>\$ 765,923</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，依法繳納稅捐，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(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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 6 月 19 日及 105 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 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	2,218	-		
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。

(四) 特別盈餘公積 (105 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	\$ -
提列特別盈餘公積	
其他權益項目減項提列數	<u>2,218</u>
期末餘額	<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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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	(2,017)	(503)
相關所得稅	-	320
期末餘額	<u>(\$ 4,235)</u>	<u>\$ 1,246</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東常會決議發行限制員工權利新股之相關說明請參閱附註二五。

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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	7,243	6,869
限制員工權利新股註銷	1,660	-
期末餘額	<u>(\$ 19,118)</u>	<u>(\$ 10,342)</u>

(六) 非控制權益 (105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(附註十五)	70
期末餘額	<u>\$340,685</u>

二二、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,865	\$ 560	\$ 18,043	\$ 1,445
其他無形資產	<u>2,913</u>	<u>64</u>	<u>5,831</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 23,874</u>	<u>\$ 1,581</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 77	\$ 75	\$ 227	\$ 272
營業費用	<u>9,788</u>	<u>485</u>	<u>17,816</u>	<u>1,173</u>
	<u>\$ 9,865</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 18,043</u>	<u>\$ 1,445</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 136</u>

(二) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 2,180	\$ 894	\$ 4,389	\$ 1,701
股份基礎給付				
權益交割	<u>7,311</u>	<u>7,107</u>	<u>16,449</u>	<u>14,191</u>
其他員工福利				
薪資費用	67,672	28,512	146,350	67,020
勞健保費用	5,274	1,717	11,641	3,665
其他用人費用	<u>1,584</u>	<u>544</u>	<u>6,308</u>	<u>5,117</u>
	<u>74,530</u>	<u>30,773</u>	<u>164,299</u>	<u>75,802</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,021</u>	<u>\$ 38,774</u>	<u>\$ 185,137</u>	<u>\$ 91,694</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,951	\$ 15,508	\$ 20,788	\$ 31,444
營業費用	<u>78,070</u>	<u>23,266</u>	<u>164,349</u>	<u>60,250</u>
	<u>\$ 84,021</u>	<u>\$ 38,774</u>	<u>\$ 185,137</u>	<u>\$ 91,694</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

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 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監事酬勞如下：

估 列 比 例	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.41%	-	3.87%	3.04%
董監事酬勞	0.05%	0.09%	0.08%	0.06%

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 3,750	\$ -	\$ 7,500	\$ 7,500
董監事酬勞	75	75	150	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。

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	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。

(四) 外幣兌換損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,703	\$ 12,584	\$ 176,287	\$ 115,431
外幣兌換損失總額	(9,383)	(11,478)	(276,422)	(141,651)
淨(損)益	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>(\$ 100,135)</u>	<u>(\$ 26,220)</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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,343	\$ 11,871	\$ 46,394	\$ 51,028
未分配盈餘加徵	22,094	10,473	22,094	10,473
以前年度之調整	33	(552)	(115)	(552)
	46,470	21,792	68,373	60,949
遞延所得稅				
本期產生者	3,181	3,128	(9,695)	(9,466)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,651</u>	<u>\$ 24,920</u>	<u>\$ 58,678</u>	<u>\$ 51,483</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅 (106年1月1日至6月30日：無)

	105年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 808,705</u>	<u>\$ 865,584</u>	<u>\$ 648,476</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 220,216</u>	<u>\$ 165,038</u>	<u>\$ 204,389</u>
	105年度 (預計)	104年度	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	25.44%	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

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 2.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 2.89</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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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>\$ 102,589</u>	<u>\$ 60,384</u>	<u>\$ 127,091</u>	<u>\$ 187,800</u>

股 數	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	70,187	65,623	70,150	63,756
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	650	782	664	864
限制員工權利新股	330	276	320	270
員工酬勞	100	172	264	200
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>71,267</u>	<u>66,853</u>	<u>71,398</u>	<u>65,090</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

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	106年1月1日至6月30日		105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	1,197,000	\$ 15.31	1,367,000	\$ 16.78
本期給與	680,000	81.70	-	-
本期執行	(183,000)	17.27	(275,000)	10.00
期末流通在外	<u>1,694,000</u>	41.75	<u>1,092,000</u>	18.49
期末可執行	<u>174,000</u>		<u>12,000</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 27.41</u>		<u>\$ -</u>	

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 77.09 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6月30日			105年12月31日			105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	\$ 17.27	3.42	103.11.30	\$ 17.27	3.92	103.11.30	\$ 18.49	4.42
105.08.01	9.44	4.08	105.08.01	9.44	4.58			
106.01.25	81.70	9.63						

本公司於 106 年 1 月給予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 年及 105 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 6,278 仟元、3,205 仟元、11,961 仟元及 6,855

仟元。給予子公司員工認股權產生之酬勞成本於106年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日分別為4,705仟元及8,886仟元(105年1月1日至6月30日：無)。

(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
管委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。

106年及105年6月30日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6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初流通在外股數	522	200
本期給予	102	180
本期既得	(90)	-
本期註銷	(90)	-
期末餘額	<u>444</u>	<u>380</u>

截至 106 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
104.09.30	104.10.30	\$48.13	\$ -	100	2年
105.08.01	105.09.01	73.00	-	94	2年
105.11.03	105.12.01	68.10	-	148	2年
106.01.25	106.02.15	77.20	-	42	2年
106.03.16	106.03.31	86.00	-	60	2年

106 年及 105 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 1,033 仟元、3,435 仟元、4,488 仟元及 6,869 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 6 月 30 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 (仟))	<u>1,420.5</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 8 月 9 日止，期末流通在外員工認股權皆已失效。

(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 (附註十五)	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	80,505
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	(<u>28,200</u>)
	<u>\$847,373</u>

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

	力 積 電 子
移轉對價	\$544,291
加：非控制權益（44.76%所有權權益）	379,286
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(847,373)
因收購產生之商譽	<u>\$ 76,204</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

	力 積 電 子
現金支付之對價	\$544,291
減：取得之現金餘額	(554,732)
	<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6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過1年	\$ 21,902	\$ 10,476	\$ 6,156
1~2年	9,438	5,074	1,636
2~5年	<u>6,403</u>	<u>5,863</u>	<u>956</u>
	<u>\$ 37,743</u>	<u>\$ 21,413</u>	<u>\$ 8,748</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6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 130,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,170</u>

105年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 100,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,034</u>

105年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 100,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,007</u>

106年及105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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
量持有供交易	\$ 130,170	\$ 100,034	\$ 100,007
放款及應收款(註1)	2,556,601	2,471,563	2,281,140
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)	1,007,964	867,000	551,046

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、應付票據及帳款、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6月30日	105年1月1日 至6月30日
損益(i)	\$ 67,713	\$ 75,887

- (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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 486,513	\$ 264,670	\$ 365,660
—金融負債	160,000	255,000	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,249,710	1,115,379	1,299,223
—金融負債	-	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 6 月 30 日之稅

前淨利將分別增加 3,124 仟元及 3,248 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 年及 105 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分別增加／減少 6,508 仟元及 5,000 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 6 月 30 日暨 105 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：

	106年6月30日
A 客戶	\$ 463,043
B 客戶	<u>146,051</u>
	<u>\$ 609,094</u>

	105年12月31日
A 客戶	\$553,346
B 客戶	111,625
C 客戶	133,381
D 客戶	<u>118,436</u>
	<u>\$ 916,788</u>

	105年6月30日
A 客戶	\$391,087
B 客戶	88,168
E 客戶	<u>66,129</u>
	<u>\$545,384</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6月30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>

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>

105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	-	\$121,776	\$49,377	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	106年6月30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	\$ 160,000	\$ 255,000
— 未動用金額	<u>445,000</u>	<u>150,900</u>
	<u>\$ 605,000</u>	<u>\$ 405,900</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 25,066
— 未動用金額	<u>37,600</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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,342	\$ 6,984	\$ 26,657	\$ 16,710
退職後福利	312	219	636	506
股份基礎給付	<u>2,393</u>	<u>445</u>	<u>4,783</u>	<u>890</u>
	<u>\$ 16,047</u>	<u>\$ 7,648</u>	<u>\$ 32,076</u>	<u>\$ 18,106</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 42,921	\$ 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）	<u>4,446</u>	<u>4,446</u>	<u>2,619</u>
	<u>\$ 47,367</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 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。

力積電子已於 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已於 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>

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	\$ 51,851	32.275 (美金：新台幣)		\$ 1,673,484
美金	600	6.6312 (美金：人民幣)		<u>19,278</u>
				<u>\$ 1,692,762</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	5,423	32.275 (美金：新台幣)		\$ 175,014
日幣	61,560	0.3143 (日幣：新台幣)		<u>19,348</u>
				<u>\$ 194,362</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4月1日至6月30日			105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	30.256 (美金：新台幣)	\$ 5,420	32.425 (美金：新台幣)	\$ 2,854		
美金	6.8564 (美金：人民幣)	(163)	6.5317 (美金：人民幣)	(36)		
人民幣	4.412 (人民幣：新台幣)	(145)	4.953 (人民幣：新台幣)	-		
日幣	0.2725 (日幣：新台幣)	(768)	0.3006 (日幣：新台幣)	(1,712)		
歐元	33.28 (歐元：新台幣)	(24)	36.62 (歐元：新台幣)	-		
		<u>\$ 4,320</u>		<u>\$ 1,106</u>		

外幣	106年1月1日至6月30日			105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	30.675 (美金：新台幣)	(\$ 97,104)	32.784 (美金：新台幣)	(\$ 24,436)		
美金	6.8709 (美金：人民幣)	(228)	6.5309 (美金：人民幣)	(5)		
人民幣	4.470 (人民幣：新台幣)	(215)	5.002 (人民幣：新台幣)	-		
日幣	0.2730 (日幣：新台幣)	(2,564)	0.2939 (日幣：新台幣)	(1,779)		
歐元	33.20 (歐元：新台幣)	(24)	36.56 (歐元：新台幣)	-		
		<u>(\$ 100,135)</u>		<u>(\$ 26,220)</u>		

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 6 月 30 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	期末單位數 / 股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
愛普科技股份有限公司	受益憑證 兆豐國際實績貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,027,711	\$ 50,099	-	\$ 50,099	註	
愛普科技股份有限公司	中國信託華盈貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,574,858	50,021	-	50,021	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	30,050	-	30,050	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 6 月 30 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 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
					科目	金額 (註 4)	交易條件	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	\$ 26,434	註 5	1.14%	
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	1,800	註 5	0.08%	
1	力積電子股份有限公司		ZENITEL JAPAN CORP.	(3)	佣金支出	12,886	註 5	0.56%	
1	力積電子股份有限公司		ZENITEL JAPAN CORP.	(3)	其他應付款	6,319	註 5	0.16%	
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	2,529	註 5	0.11%	
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	973	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 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

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 期 末 期	投 資 金 額	期 底 股 數	末 數 比	持 帳 面 帳 率	有 被 投 資 公 司 本 期 金 額 (註 1 及 3)	被 投 資 公 司 本 期 盈 益 (註 2)	本 期 認 列 之 損 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%	\$ 18,125	(\$ 1,594) (USD 51,953)	(\$ 1,594)	1,594	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%	13,719	(8,827)	(8,827)	8,827	子公司
	力積電子股份有限公 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%	496,653	(35,411)	(23,446)	23,446	子公司
	來揚科技股份有限公 司	新竹市新竹科學工業區 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%	71,180	6,714	2,014	2,014	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	482,069 (JPY 1,774,924,000)	489,169 (JPY 1,774,924,000)	9,000	100%	21,256	(23,845)	(23,845)	23,845	子公司(註 4)

註 1：係按 106 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

註 3：係按被投資子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 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。

爰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 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 公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 1)	投資額 (註 1)	投資方式	本自 累積投資 金額	本 自 累積 投資 金額	本期匯出或收回投資金		本 自 累積 投資 金額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 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)	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 期 止 投 資 收 益
							匯 出	收 回							
爰精電子 (北京) 有限公司	積體電路之技術 諮詢與服務	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ 27,601 (USD 850,000)	註 2	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ -	\$ -	(\$ 8,532)	100%	(\$ 8,532)	\$ -	\$ 9,299	\$ -	-

本 期 末 陸 地 區 投 資 總 額	本 期 末 陸 地 區 投 資 總 額	本 期 末 陸 地 區 投 資 總 額	本 期 末 陸 地 區 投 資 總 額	本 期 末 陸 地 區 投 資 總 額
\$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：係透過第三地區 AP MEMORY HOLDING Co., Ltd. 再投資大陸。

註 3：係依 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

註 4：係依 106 年 6 月 30 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 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。

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 6 月 30 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	本自累積投資金額 (USD)	本期台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註 1)	期末匯出金額 (註 1)	被投資公司本期損益 (註 3 及 4)	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 4)	期末 帳面 金額 (註 3 及 5)	截至 已匯 回 投資 收益	止 本 期 投 資 收 益
						匯出	匯入								
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	\$ (USD 600,000)	\$	\$ -	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 19,350 (USD 600,000)	(\$ 234)	100%	(\$ 234)	\$ 13,750	\$ -	\$ -	

本期期末大陸被投資公司	本自累積投資金額 (USD)	會依經濟部陸地投資審議會核准投資金額	審定投資額
力積電子(深圳)有限公司	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 388,661 (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發證會計師核閱之財務報表計算。
 註 4：係依 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之匯率換算。
 註 5：係依 106 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 106 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。