

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111及110年第2季

地址：新竹縣竹北市台元一街1號10樓之1

電話：(03)560-1558

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
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	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~39		六~二六
(七) 關係人交易	39		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二九~三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~43		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 46~49		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43、50		三二
3. 大陸投資資訊	44、51		三二
4. 主要股東資訊	44、52		三二
(十四) 部門資訊	44~45		三三

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達愛普科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 111 年 7 月 29 日

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110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)	\$ 7,998,780	64		\$ 2,517,447	40		\$ 1,478,362	28	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二六)	-	-		-	-		861,636	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二八)	2,763	-		2,763	-		2,744	-	
1150	應收票據(附註九及二十)	-	-		-	-		79,690	2	
1170	應收帳款(附註五、九、二十及二七)	997,972	8		854,080	14		699,414	13	
1200	其他應收款(附註九)	209,340	2		38,106	1		333,707	6	
1310	存貨(附註五及十)	2,127,025	17		1,696,621	27		976,651	19	
1470	其他流動資產(附註十六)	14,721	-		15,516	-		10,709	-	
11XX	流動資產總計	11,350,601	91		5,124,533	82		4,442,913	85	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二六)	170,209	1		141,989	2		70,042	1	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	6,263	-		5,789	-		5,781	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	84,118	1		87,123	1		79,351	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	81,037	1		81,399	1		66,162	1	
1755	使用權資產(附註十四)	93,598	1		98,908	2		100,571	2	
1780	無形資產(附註十五)	13,788	-		16,978	-		21,889	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	27,662	-		25,486	1		38,667	1	
1920	存出保證金(附註十七及二九)	464,396	4		464,971	7		221,099	4	
1995	其他非流動資產(附註十六)	181,403	1		231,467	4		203,804	4	
15XX	非流動資產總計	1,122,474	9		1,154,110	18		807,366	15	
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,473,075	100		\$ 6,278,643	100		\$ 5,250,279	100	
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債(附註二十)	\$ 214,091	2		\$ 173,602	3		\$ 238,276	5	
2170	應付帳款	451,127	4		600,046	9		527,611	10	
2200	其他應付款(附註十七)	1,160,496	9		192,369	3		656,375	12	
2230	本期所得稅負債(附註四)	336,018	3		388,279	6		160,536	3	
2280	租賃負債—流動(附註十四)	44,303	-		41,286	1		38,291	1	
2399	其他流動負債(附註十七)	3,005	-		4,258	-		1,872	-	
21XX	流動負債總計	2,209,040	18		1,399,840	22		1,622,961	31	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	27,246	-		19,278	1		379	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	37,643	-		50,570	1		59,651	1	
2645	存入保證金	14,000	-		14,000	-		12,000	-	
25XX	非流動負債總計	78,889	-		83,848	2		72,030	1	
2XXX	負債總計	2,287,929	18		1,483,688	24		1,694,991	32	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九及二四)									
	股本									
3110	普通股股本	807,396	7		744,136	12		743,406	14	
3140	預收股本	408	-		2,861	-		-	-	
3100	股本總計	807,804	7		746,997	12		743,406	14	
3200	資本公積	6,161,983	49		1,054,788	17		1,038,379	20	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	566,709	5		364,163	5		364,163	7	
3350	未分配盈餘	2,634,171	21		2,631,525	42		1,412,695	27	
3300	保留盈餘總計	3,200,880	26		2,995,688	47		1,776,858	34	
3400	其他權益	14,479	-		8,728	-		7,891	-	
3500	庫藏股票	-	-		(11,246)	-		(11,246)	-	
3XXX	權益總計	10,185,146	82		4,794,955	76		3,555,288	68	
	負債與權益總計	\$ 12,473,075	100		\$ 6,278,643	100		\$ 5,250,279	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂鈺



愛普科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二七)	\$ 1,538,648	100	\$ 1,633,506	100	\$ 3,083,378	100	\$ 2,860,711	100
5000	營業成本 (附註十及二一)	908,426	59	881,547	54	1,731,893	56	1,567,494	55
5900	營業毛利	630,222	41	751,959	46	1,351,485	44	1,293,217	45
	營業費用 (附註九及二一)								
6100	推銷費用	35,039	2	25,429	1	73,112	3	49,787	1
6200	管理費用	31,371	2	44,298	3	69,373	2	84,199	3
6300	研究發展費用	105,891	7	83,530	5	216,550	7	167,906	6
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	182	-	78	-	(249)	-	(773)	-
6000	營業費用合計	172,483	11	153,335	9	358,786	12	301,119	10
6900	營業淨利	457,739	30	598,624	37	992,699	32	992,098	35
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	1,554	-	4,229	-	3,160	-	7,620	-
7060	採用權益法認列之關聯企業之損益 份額 (附註十二)	3,686	-	1,753	-	8,155	-	4,846	-
7100	利息收入	13,038	1	1,178	-	14,878	1	2,124	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資 產利益 (損失) (附註二六)	26,677	2	(1,524)	-	28,220	1	17,057	1
7510	利息費用	(378)	-	(460)	-	(768)	-	(1,089)	-
7630	外幣兌換利益 (損失) - 淨額 (附註 二一及三一)	245,669	16	(24,578)	(1)	454,199	15	(22,990)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	290,246	19	(19,402)	(1)	507,844	17	7,568	-
7900	稅前淨利	747,985	49	579,222	36	1,500,543	49	999,666	35
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(125,847)	(9)	(122,967)	(8)	(321,403)	(11)	(193,039)	(7)
8200	本期淨利	622,138	40	456,255	28	1,179,140	38	806,627	28
	其他綜合損益 (附註十九)								
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	(73)	-	(1,650)	-	5,751	-	(2,151)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(73)	-	(1,650)	-	5,751	-	(2,151)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 622,065	40	\$ 454,605	28	\$ 1,184,891	38	\$ 804,476	28
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基 本	\$ 3.85		\$ 3.08		\$ 7.38		\$ 5.45	
9850	稀 釋	\$ 3.81		\$ 3.03		\$ 7.30		\$ 5.36	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓





愛普科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 111 年及 110 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

代 碼	普通股本 (附註十九及二四)			資本公積 (附註十九及二四)				其他權益 (附註十九)		庫 藏 股 票 (附註十九)	權 益 總 額	
	金 額	預 收 股 本	股 本 合 計	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額			
A1	110年1月1日餘額	\$ 742,316	\$ 532	\$ 742,848	\$ 1,020,722	\$ 282,992	\$ 4,576	\$ 1,053,036	\$ 1,340,604	\$ 10,042	(\$ 11,246)	\$ 3,102,970
	109年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	81,171	-	(81,171)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,576)	4,576	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(370,373)	(370,373)	-	-	(370,373)
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	12,506	-	-	-	-	-	-	12,506
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	806,627	806,627	-	-	806,627
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,151)	-	(2,151)
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	806,627	806,627	(2,151)	-	804,476
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,090	(532)	558	5,151	-	-	-	-	-	-	5,709
Z1	110年6月30日餘額	\$ 743,406	\$ -	\$ 743,406	\$ 1,038,379	\$ 364,163	\$ -	\$ 1,412,695	\$ 1,776,858	\$ 7,891	(\$ 11,246)	\$ 3,555,288
A1	111年1月1日餘額	\$ 744,136	\$ 2,861	\$ 746,997	\$ 1,054,788	\$ 364,163	\$ -	\$ 2,631,525	\$ 2,995,688	\$ 8,728	(\$ 11,246)	\$ 4,794,955
	110年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	202,546	-	(202,546)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(968,275)	(968,275)	-	-	(968,275)
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	11,931	-	-	-	-	-	-	11,931
D1	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	1,179,140	1,179,140	-	-	1,179,140
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,751	-	5,751
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,179,140	1,179,140	5,751	-	1,184,891
E1	現金增資	64,000	-	64,000	5,087,283	-	-	-	-	-	-	5,151,283
L1	庫藏股註銷	(2,580)	-	(2,580)	(2,993)	-	-	(5,673)	(5,673)	-	11,246	-
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,840	(2,453)	(613)	10,974	-	-	-	-	-	-	10,361
Z1	111年6月30日餘額	\$ 807,396	\$ 408	\$ 807,804	\$ 6,161,983	\$ 566,709	\$ -	\$ 2,634,171	\$ 3,200,880	\$ 14,479	\$ -	\$ 10,185,146

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勤



會計主管：洪茂銓



愛普科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至6月30日	110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	\$ 1,500,543	\$ 999,666
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,232	20,516
A20200	攤銷費用	7,299	13,464
A20300	預期信用減損迴轉利益	(249)	(773)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(28,220)	(17,057)
A20900	利息費用	768	1,089
A21200	利息收入	(14,878)	(2,124)
A21300	股利收入	(199)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,931	12,506
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(8,155)	(4,846)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	13,456	(2,616)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(7,523)	23,717
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	-	83,931
A31150	應收票據及帳款	(137,460)	(178,028)
A31180	其他應收款	(169,824)	47,263
A31200	存 貨	(443,860)	(348,980)
A31240	其他資產	50,859	(64,938)
A31990	存出保證金	575	-
A32125	合約負債	40,489	-
A32150	應付帳款	(149,390)	288,918
A32180	其他應付款	(2,700)	(47,192)
A32230	其他流動負債	(1,253)	237,774
A33000	營運產生之現金	691,441	1,062,290
A33100	收取之利息	14,798	1,507

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A33200	收取之股利	\$ 199	\$ -
A33300	支付之利息	(768)	(1,241)
A33500	支付之所得稅	(367,872)	(104,377)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>337,798</u>	<u>958,179</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	57,471
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,686)	(61,823)
B03800	存出保證金增加	-	(12,552)
B04500	購置無形資產	(3,458)	(651)
B07600	收取關聯企業股利	<u>11,160</u>	<u>5,400</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,984)</u>	<u>(12,155)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(130,613)
C03000	存入保證金增加	-	12,000
C04600	現金增資	5,151,283	-
C04020	租賃本金償還	(21,175)	(16,057)
C04800	員工執行認股權	<u>10,361</u>	<u>5,709</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>5,140,469</u>	<u>(128,961)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,050</u>	<u>(1,668)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	5,481,333	815,395
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,517,447</u>	<u>662,967</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,998,780</u>	<u>\$ 1,478,362</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳文良



經理人：洪志勳



會計主管：洪茂銓



愛普科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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。本公司並於 111 年 1 月以增資發行新股方式首次公開發行海外存託憑證(GDR)，並於盧森堡證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 7 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

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

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。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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 110 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) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場及前瞻性資訊，以做成假設並選擇減損評估至輸入值。所採用之假設請參考附註九。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。此外，因新型冠狀病毒肺炎疫情所造成之影響之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 57	\$ 56	\$ 98
銀行支票及活期存款	1,779,523	1,096,391	928,264
約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資)			
定期存款	<u>6,219,200</u>	<u>1,421,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 7,998,780</u>	<u>\$ 2,517,447</u>	<u>\$ 1,478,362</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
活期存款	0.001%~1.4375%	0.001%~1.4375%	0.001%~1.4375%
定期存款	0.4%~1.75%	0.05%~0.4%	0.33%~0.34%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 861,636</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
非衍生金融資產			
—國外未上市(櫃) 股票			
海寧長盟科技合夥 企業(有限合夥)			
(一)	\$ 157,100	\$ 123,638	\$ 27,358
—國內上市(櫃)股票			
力晶積成電子製造 股份有限公司			
(二)	6,759	12,001	-

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
一 國內興櫃股票			
力晶積成電子製造股份有限公司			
(二)	\$ -	\$ -	\$ 42,180
一 國內未上市(櫃)股票			
矽晶定序高速科技股份有限公司			
(三)	<u>6,350</u>	<u>6,350</u>	<u>504</u>
	<u>\$ 170,209</u>	<u>\$ 141,989</u>	<u>\$ 70,042</u>

- (一) 合併公司於 108 年 8 月與海寧長盟科技合夥企業(有限合夥)(以下稱「海寧長盟」)簽訂投資協議，認繳並支付人民幣 6,900 仟元，占總出資額 24.64%，合併公司未具有影響攸關活動之能力，故不具相關重大影響力。截至 111 年 6 月 30 日止，合併公司繳付出資額占實收資本額為 24.64%。
- (二) 合併公司於 108 年 8 月以新台幣 15,150 仟元取得力晶積成電子製造股份有限公司(以下稱「力積電」) 1,500 仟股之普通股，佔力積電已發行股份之 0.048%。合併公司分別於 110 年 6 月及 8 月以新台幣 16,713 仟元及 30,809 仟元出售 250 仟股及 451 仟股，產生已實現利益分別為 14,188 仟元及 26,253 仟元；另於 110 年 4 月參與力積電辦理之現金增資發行新股，認購 70 仟股，投資金額為 2,782 仟元。截至 111 年 6 月 30 日止，合併公司持有力積電已發行股份之比例為 0.005%。
- (三) 合併公司於 109 年 8 月以新台幣 500 仟元取得矽晶定序高速科技股份有限公司(以下稱「矽晶科技」)普通股 500 仟股。截至 111 年 6 月 30 日止，合併公司持有矽晶科技已發行股份之比例為 14.46%。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 2,763	\$ 2,763	\$ 2,744
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過1年之			
定期存款	\$ 6,263	\$ 5,789	\$ 5,781

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 79,690
<u>應收帳款(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 999,207	\$ 855,564	\$ 700,727
減：備抵損失	(1,235)	(1,484)	(1,313)
	<u>\$ 997,972</u>	<u>\$ 854,080</u>	<u>\$ 699,414</u>
<u>其他應收款</u>			
應收晶圓代購款(附註二十)	\$ 154,816	\$ -	\$ -
應收退稅款	44,610	34,257	33,181
應收放款(二)			
固定利率	-	-	297,387
其 他	9,914	3,849	3,139
	<u>\$ 209,340</u>	<u>\$ 38,106</u>	<u>\$ 333,707</u>

(一) 應收票據及應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢計算。合併公司依信用損失歷史經驗區分客戶群，並以不同客戶群之應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$766,474	\$166,224	\$ 35,901	\$ 29,720	\$ -	\$ -	\$ 888	\$999,207
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9)	(8)	(43)	(287)	-	-	(888)	(1,235)
攤銷後成本	<u>\$766,465</u>	<u>\$166,216</u>	<u>\$ 35,858</u>	<u>\$ 29,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$997,972</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$664,814	\$175,714	\$ 14,209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 827	\$855,564
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(120)	(201)	(336)	-	-	-	(827)	(1,484)
攤銷後成本	<u>\$664,694</u>	<u>\$175,513</u>	<u>\$ 13,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$854,080</u>

110年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$639,345	\$130,915	\$ 8,592	\$ 732	\$ -	\$ -	\$ 833	\$780,417
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(119)	(125)	(203)	(33)	-	-	(833)	(1,313)
攤銷後成本	<u>\$639,226</u>	<u>\$130,790</u>	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$779,104</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,484	\$ 2,086
減：本期迴轉減損損失	(249)	(773)
期末餘額	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 1,313</u>

(二) 其他應收款－應收放款

合併公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

(111年6月30日及110年12月31日：無)：

	<u>110年6月30日</u>
固定利率應收放款 不超過1年	<u>\$ 297,387</u>

合併公司應收放款之合約約定利率為 0.37%。

十、存 貨

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
製成品	\$ 586,889	\$ 212,800	\$ 321,176
在製品	312,557	659,230	215,044
原 料	<u>1,227,579</u>	<u>824,591</u>	<u>440,431</u>
	<u>\$ 2,127,025</u>	<u>\$ 1,696,621</u>	<u>\$ 976,651</u>

營業成本性質如下：

	<u>111年4月1日 至6月30日</u>	<u>110年4月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
已銷售之存貨成本	\$ 894,023	\$ 885,073	\$ 1,718,437	\$ 1,570,110
存貨跌價損失(回升利益)	<u>14,403</u>	<u>(3,526)</u>	<u>13,456</u>	<u>(2,616)</u>
	<u>\$ 908,426</u>	<u>\$ 881,547</u>	<u>\$ 1,731,893</u>	<u>\$ 1,567,494</u>

十一、子 公 司

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
			111年 6月30日	110年 12月31日	110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	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%	100%	(2)
本公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司 (以下稱「杭州愛普」)	積體電路之設計、開發 及銷售	100%	100%	100%	(3)
本公司	APware Technology Corp. (以下稱「APware」)	積體電路之設計、開發 及銷售	100%	100%	-	(4)
杭州愛普	愛普存儲技術(香港)有限公司 (以下稱「香港愛普」)	積體電路之銷售	100%	100%	100%	(5)

- (1) AP-USA 於 101 年 2 月於美國奧勒岡州設立，主要從事積體電路之研究與開發服務。截至 111 年 7 月 29 日止，本公司已匯入資本美金 2,000 仟元。
- (2) 為整合資源發揮規模經濟綜效，本公司於 105 年 9 月 2 日經董事會決議公開收購力積電子普通股股份，截至收購期間屆滿日，共收購力積電子 55.24% 之股權，收購價金共 544,291 仟元；本公司於 106 年 6 月 19 日經股東會決議，依企業併購法相關規定，採行以現金為對價之股份轉換方式，取得力積電子剩餘已發行之股份 44.76%，收購價金為 441,040 仟元，至此本公司已收購力積電子 100% 之股權。力積電子係從事積體電路產品之設計、開發及銷售。力積電子為營運規劃並提昇資金運用效益所需，於 110 年 7 月 30 日辦理減資退還股款 399,000 仟元。截至 111 年 7 月 29 日止，該公司實收資本額為 1,000 仟元。考量集團整體之營運規劃及資源配置，力積電子以 111 年 6 月 30 日為解散日，並自民國 111 年 7 月 1 日開始清算程序。截至 111 年 7 月 29 日止，相關程序仍在進行中。
- (3) 杭州愛普於 107 年 6 月於杭州設立，主要從事積體電路之設計、開發及銷售。本公司於 110 年度匯入資本美金 1,000 仟元。截至 111 年 7 月 29 日止，該公司實收資本額為美金 2,000 仟元。
- (4) 為配合轉投資企業規模成長及未來營運佈局規劃，本公司於 110 年 10 月 15 日經董事會決議於英屬開曼群島投資設立子公司 APware。APware 於 110 年 10 月設立完成，主要從事積體電路之設計、開發及銷售。截至 111 年 7 月 29 日止，本公司尚未實際投入資本。
- (5) 杭州愛普於 108 年 10 月於香港設立愛普存儲技術（香港）有限公司，主要從事積體電路之銷售。杭州愛普於 110 年 6 月匯入資本美金 10 仟元，截至 111 年 7 月 29 日止，該公司實收資本額為美金 10 仟元。

十二、採用權益法之投資

	111年6月30日	110年12月31日	110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」)	\$ 84,118	\$ 87,123	\$ 79,351

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 3,686	\$ 1,753	\$ 8,155	\$ 4,846
綜合損益總額	\$ 3,686	\$ 1,753	\$ 8,155	\$ 4,846

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。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	機 器 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
111年1月1日餘額	\$ 146,711	\$ 11,294	\$ 4,259	\$ 16,364	\$ 178,628
增 添	11,642	203	400	-	12,245
處 分	-	(178)	-	-	(178)
淨兌換差額	29	70	48	29	176
111年6月30日餘額	158,382	11,389	4,707	16,393	190,871
累計折舊					
111年1月1日餘額	77,546	8,361	3,971	7,351	97,229
折舊費用	9,924	642	188	1,883	12,637
處 分	-	(178)	-	-	(178)
淨兌換差額	15	59	43	29	146
111年6月30日餘額	87,485	8,884	4,202	9,263	109,834
110年12月31日淨額	\$ 69,165	\$ 2,933	\$ 288	\$ 9,013	\$ 81,399
111年6月30日淨額	\$ 70,897	\$ 2,505	\$ 505	\$ 7,130	\$ 81,037

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	電 腦 通 訊 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
成 本					
110年1月1日餘額	\$ 103,762	\$ 7,938	\$ 5,632	\$ 6,718	\$ 124,050
增 添	58,302	1,055	83	2,383	61,823
內部移轉	-	-	-	1,869	1,869
淨兌換差額	(19)	(22)	(32)	(21)	(94)
110年6月30日餘額	<u>162,045</u>	<u>8,971</u>	<u>5,683</u>	<u>10,949</u>	<u>187,648</u>
累計折舊					
110年1月1日餘額	99,030	6,723	5,129	5,159	116,041
折舊費用	3,249	1,034	445	779	5,507
淨兌換差額	(6)	(17)	(23)	(16)	(62)
110年6月30日餘額	<u>102,273</u>	<u>7,740</u>	<u>5,551</u>	<u>5,922</u>	<u>121,486</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 59,772</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 66,162</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	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	3 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 21,147	\$ 16,024	\$ 7,253
機器設備	<u>72,451</u>	<u>82,884</u>	<u>93,318</u>
	<u>\$ 93,598</u>	<u>\$ 98,908</u>	<u>\$ 100,571</u>
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 11,174</u>
			<u>\$ 69,553</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,157	\$ 2,573	\$ 6,162
機器設備	<u>5,217</u>	<u>5,216</u>	<u>10,433</u>
	<u>\$ 8,374</u>	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 16,595</u>

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 44,303</u>	<u>\$ 41,286</u>	<u>\$ 38,291</u>
非 流 動	<u>\$ 37,643</u>	<u>\$ 50,570</u>	<u>\$ 59,651</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建 築 物	1.8%~4%	1.8%~2%	1.68%~3.58%
機 器 設 備	1.8%	1.8%	1.8%

(三) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 1,158</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 24,012)</u>	<u>(\$ 18,138)</u>

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

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 100,349
本期增加	3,458
淨兌換差額	<u>3,380</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 107,187</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 83,371
攤銷費用	7,299
淨兌換差額	<u>2,729</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 93,399</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 16,978</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 13,788</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 109,828
本期增加	651
淨兌換差額	(994)
110年6月30日餘額	<u>\$ 109,485</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 74,725
攤銷費用	13,464
淨兌換差額	(593)
110年6月30日餘額	<u>\$ 87,596</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 21,889</u>

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

十六、其他資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 7,157	\$ 6,415	\$ 5,713
其 他	<u>7,564</u>	<u>9,101</u>	<u>4,996</u>
	<u>\$ 14,721</u>	<u>\$ 15,516</u>	<u>\$ 10,709</u>
<u>非 流 動</u>			
光罩及探針卡	\$ 159,474	\$ 205,226	\$ 203,804
預付獎金	17,878	26,241	-
預付設備款	3,813	-	-
其 他	<u>238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 181,403</u>	<u>\$ 231,467</u>	<u>\$ 203,804</u>

十七、其他負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 968,275	\$ -	\$ 370,373
應付員工酬勞	94,951	106,662	64,996
應付薪資及獎金	37,294	51,630	43,879
應付晶圓代購款 (附註二十)	23,935	-	-
應付董事酬勞	11,600	8,000	12,600
應付休假給付	7,667	6,426	7,610
應付設備款	3,864	1,305	19,948
應付勞健保費	2,429	2,316	1,895
應付退休金	2,197	2,095	1,713
應付勞務費用	1,497	2,081	1,489
應付光罩及探針卡	256	625	16,928
應付客訴賠償款(1)	-	-	98,672
其他	6,531	11,229	16,272
	<u>\$ 1,160,496</u>	<u>\$ 192,369</u>	<u>\$ 656,375</u>
其他負債			
代收款	\$ 2,938	\$ 2,557	\$ 1,870
其他	67	1,701	2
	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 1,872</u>

1. 合併公司因特定批次客製產品規格問題造成客訴，經與受損客戶協商後，於108年第一季提列客訴損失342,309仟元，並分三年以後續往來貨款折抵賠償，並提存200,000仟元之保證金予相關客戶，做為負債清償前之擔保。合併公司於108年底與受損客戶確認相關損失，將相關負債準備轉列其他應付款。相關負債於110年12月已全數償付完畢。

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

十九、權益

(一) 股本

1. 普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</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>161,479</u>	<u>148,827</u>	<u>74,340</u>
已發行股本	<u>\$ 807,396</u>	<u>\$ 744,136</u>	<u>\$ 743,406</u>
預收股本	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ -</u>

本公司於110年8月經股東常會決議修訂公司章程，將每股面額由10元變更為5元，該面額變更案業經主管機關核准且已辦妥變更登記，股票換發基準日訂於110年10月15日。

本公司股本變動係因發行海外存託憑證、員工執行認股權及庫藏股註銷所致。

本公司分別於111年6月30日及110年12月31日尚有6,000單位及38,000單位之已執行認股權尚未發給新股，其所收取之執行價款408仟元及2,861仟元帳列預收股本。

2. 發行海外存託憑證

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

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 5,729,179	\$ 633,916	\$ 630,466
已執行及失效之員工認股權	187,965	184,275	182,990
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	153,042	153,042	153,042
已既得之限制型員工權利新股	47,595	47,595	47,595
現金增資保留員工認購	467	467	467
	<u>6,118,248</u>	<u>1,019,295</u>	<u>1,014,560</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
採用權益法認列對子公司所有權權益變動數	401	401	401
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	43,334	35,092	23,418
	<u>\$ 6,161,983</u>	<u>\$ 1,054,788</u>	<u>\$ 1,038,379</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因認列對子公司所有權權益變動數產生之資本公積，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以發放現金之方式為之時，以董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 202,546	\$ 81,171
特別盈餘公積（迴轉）提列	\$ -	(\$ 4,576)
現金股利	<u>\$ 968,275</u>	<u>\$ 370,373</u>
每股現金股利（元）	\$ 6.0	\$ 5.0

上述現金股利已分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 3 月 12 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 20 日股東常會決議。另 110 年度每股現金股利係已考量股票面額變更後流通在外股數增加之影響。

110 年度及 109 年度每股股利因執行員工認股權，致實際發放每股現金股利分別調整為 5.99628435 元及 4.99946006 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 8,728	\$ 10,042
當期產生		
國外營運機構之兌換算 差額	<u>5,751</u>	<u>(2,151)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,479</u>	<u>\$ 7,891</u>

(五) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
<u>111年1月1日至6月30日</u>	
期初餘額	\$ 516
本期減少	(<u>516</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>
<u>110年1月1日至6月30日</u>	
期初及期末餘額	<u>\$ 258</u>

本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 10 月 8 日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為 107 年 10 月 9 日至 107 年 12 月 8 日，買回之股數 258 仟股，買回價格 11,246 仟元。本公司於 110 年 8 月經股東常會決議修訂公司章程，將每股面額由 10 元變更為 5 元，並於 110 年 10 月完成相關轉換，致前述買回之庫藏股股數增加為 516 仟股。本公司於 111 年 2 月 25 日經董事會決議註銷庫藏股 516 仟股，並完成相關變更登記。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。公司為轉讓股份予員工買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。公司為維護公司信用及股東權益買回之股份，應辦理銷除股份並於買回之日起 6 個月內辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

二十、收 入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,405,756	\$ 1,556,572	\$ 2,831,859	\$ 2,694,325
勞務收入	85,124	67,725	173,420	115,367
授權收入	46,884	8,287	75,449	48,187
其他收入	884	922	2,650	2,832
	<u>\$ 1,538,648</u>	<u>\$ 1,633,506</u>	<u>\$ 3,083,378</u>	<u>\$ 2,860,711</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路產品之銷售。由於積體電路產品於貿易條件達成時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自代購晶圓及提供設計及研發服務。

為客戶代購晶圓之服務，合併公司在晶圓移轉予客戶並未取得晶圓之控制，對晶圓可否被客戶接受亦不負有責任，此外，於客戶訂購前，合併公司並未承諾購買晶圓，故不具存貨風險，合併公司係以代理人提供晶圓代購服務，並於晶圓之控制移轉予客戶且無後續義務時，依淨額認列收入及應收帳款，餘收付款項列為其他應收及其它應付晶圓代購款。

合併公司提供之設計及研發服務，係按合約完成程度予以認列。

3. 授權收入

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

(二) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 997,972</u>	<u>\$ 854,080</u>	<u>\$ 779,104</u>	<u>\$ 600,601</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 214,091</u>	<u>\$ 173,602</u>	<u>\$ 238,276</u>	<u>\$ 88</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二一、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 9,772	\$ 7,558	\$ 20,142	\$ 12,610
營業費用	<u>4,566</u>	<u>4,056</u>	<u>9,090</u>	<u>7,906</u>
	<u>\$ 14,338</u>	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 29,232</u>	<u>\$ 20,516</u>
攤銷費用依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 4	\$ 34	\$ 4	\$ 77
營業費用	<u>3,876</u>	<u>6,658</u>	<u>7,295</u>	<u>13,387</u>
	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 6,692</u>	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 13,464</u>

(二) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 3,551	\$ 2,782	\$ 6,990	\$ 5,604
股份基礎給付				
權益交割	<u>7,044</u>	<u>6,820</u>	<u>11,931</u>	<u>12,506</u>
其他員工福利				
薪資費用	95,734	109,373	230,026	204,700
勞健保費用	5,963	4,432	11,333	8,776
其他用人費用	<u>5,147</u>	<u>4,273</u>	<u>10,477</u>	<u>7,837</u>
	<u>106,844</u>	<u>118,078</u>	<u>251,836</u>	<u>221,313</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 117,439</u>	<u>\$ 127,680</u>	<u>\$ 270,757</u>	<u>\$ 239,423</u>
依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 14,408	\$ 11,717	\$ 30,575	\$ 23,900
營業費用	<u>103,031</u>	<u>115,963</u>	<u>240,182</u>	<u>215,523</u>
	<u>\$ 117,439</u>	<u>\$ 127,680</u>	<u>\$ 270,757</u>	<u>\$ 239,423</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。

111 年及 110 年 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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.66%	3.02%
董事酬勞	0.24%	0.35%

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
金額				
員工酬勞	\$ 8,782	\$ 16,814	\$ 25,433	\$ 31,228
董事酬勞	1,800	1,800	3,600	3,600

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年2月25日及110年3月12日經董事會決議如下：

	現金	
	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 74,262	\$ 34,592
董事酬勞	8,000	8,000

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(四) 外幣兌換損益

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 368,949	\$ 15,808	\$ 603,990	\$ 32,108
外幣兌換損失總額	(123,280)	(40,386)	(149,791)	(55,098)
淨利益(損失)	\$ 245,669	(\$ 24,578)	\$ 454,199	(\$ 22,990)

二二、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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 147,585	\$ 90,495	\$ 293,782	\$ 142,319
未分配盈餘加徵	-	18,312	42,732	18,312
以前年度之調整	(20,902)	(7,882)	(20,902)	(7,882)
	<u>126,683</u>	<u>100,925</u>	<u>315,612</u>	<u>152,749</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(836)	22,042	5,791	40,290
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 125,847</u>	<u>\$ 122,967</u>	<u>\$ 321,403</u>	<u>\$ 193,039</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司力積電子之營利事業所得稅申報案件，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.85</u>	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 7.38</u>	<u>\$ 5.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.81</u>	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 7.30</u>	<u>\$ 5.36</u>

計算每股盈餘時，變更股票面額之影響業已追溯調整，該股票換發基準日訂於 110 年 10 月 15 日。因追溯調整，110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	110年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 6.16</u>	<u>\$ 10.89</u>	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 5.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.07</u>	<u>\$ 10.72</u>	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 5.36</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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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>\$ 622,138</u>	<u>\$ 456,255</u>	<u>\$ 1,179,140</u>	<u>\$ 806,627</u>

股 數

	單位：仟股			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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	161,435	148,162	159,688	148,122
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,528	2,194	1,685	2,232
員工酬勞	<u>122</u>	<u>98</u>	<u>187</u>	<u>134</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>163,085</u>	<u>150,454</u>	<u>161,560</u>	<u>150,488</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。

二四、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

給予日	111.04.29	110.03.12	109.09.26	108.12.20	108.04.26	107.11.09	106.01.25
董事會通過日期	110.07.30	109.08.07	109.08.07	108.04.26	107.08.08	107.08.08	105.11.03
給予單位	267,000	69,430	319,000	750,000	8,000	692,000	680,000
行使價格(元)	251	781	333.5	83.7	43.85	44.8	81.70
(註1及註2)							
每單位認股(註2)	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股	普通股1股
給予對象	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工	本公司及子公司 符合特定條件 之員工
既得條件(註3)	2年 25% 3年 25% 4年 25% 5年 25%	2年 40% 3年 30% 4年 30%					
存續期間(年)	10	10	10	10	10	10	10

註1：認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動，或本公司發放現金股利，認股權行使價格依規定公式予以調整。依約定公式如需重新衡量認股權行使價格，遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，認股價格將不予調整。

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

註3：自被授予員工認股權憑證後計算。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,391,430	\$ 162.99	1,540,000	\$ 123.40
本期給與	267,000	251.00	69,430	781.00
本期執行	(184,000)	69.64	(109,000)	57.26
本期失效	(65,000)	74.10	(5,000)	333.50
期末流通在外	<u>1,409,430</u>	191.12	<u>1,495,430</u>	158.05
期末可執行	<u>51,500</u>	74.41	<u>7,000</u>	73.18
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 116.98</u>		<u>\$ 322.04</u>	

本公司於111年及110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399.36元及654.40元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

111年6月30日			110年12月31日			110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)
106.01.25	71.4	4.58	106.01.25	73.18	5.07	106.01.25	73.18	5.58
107.11.09	43.2	6.37	107.11.09	44.30	6.86	107.11.09	44.30	7.37
108.04.26	42.2	6.83	108.04.26	43.30	7.32	108.04.26	44.30	7.83
108.12.20	80.80	7.48	108.12.20	82.90	7.98	108.12.20	83.50	8.48
109.09.26	322.80	8.25	109.09.26	331.20	8.74	109.09.26	333.50	9.25
110.03.12	755.40	8.70	110.03.12	775.50	9.20	110.03.12	781.00	9.70
111.04.29	246.00	9.84						

本公司分別於111年4月及110年3月給予之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與年度	111年4月	110年3月
給與日公允價值	92.47~137.32元	259.14~374.71元
執行價格	251.00元	781.00元
預期波動率	63.93%	55.64%
預期存續期間	6~7.5年	6~7.5年
預期股利率	-	-
無風險利率	1.10%~1.17%	0.40%~0.46%

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。

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為7,044仟元、6,820仟元、11,931仟元及12,506仟元。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ 6,759	\$ -	\$ 163,450	\$ 170,209

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ 12,001	\$ -	\$ 129,988	\$ 141,989

110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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 861,636	\$ -	\$ -	\$ 861,636
權益工具投資	42,180	-	27,862	70,042
	\$ 903,816	\$ -	\$ 27,862	\$ 931,678

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允 價值衡量 權益工具
期初餘額	\$ 129,988
認列於損益	<u>33,462</u>
期末餘額	<u>\$ 163,450</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之 當期末實現利益	<u>\$ 33,462</u>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允 價值衡量 權益工具
期初餘額	\$ 28,032
認列於損益	(<u>170</u>)
期末餘額	<u>\$ 27,862</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之 當期末實現損失	(<u>\$ 170</u>)

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市（櫃）股票	<ol style="list-style-type: none"> 1. 採用市場法，參考被投資公司同類型公司評價及近期籌資活動以衡量其公允價值。 2. 採用資產法，參考被投資公司個別資產及個別負債之總市場價值以衡量其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 861,636
權益工具投資	170,209	141,989	70,042
按攤銷後成本衡量(註1)	9,634,904	3,848,899	2,787,616
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,625,623	806,415	1,195,986

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款、其他應付款、租賃負債及存入保證金。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格變動風險（參閱下續(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益(i)	<u>\$ 341,748</u>	<u>\$ 63,415</u>

(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、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$6,228,226	\$1,429,552	\$ 855,912
—金融負債	81,946	91,856	97,942
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,779,484	1,096,355	928,244

敏感度分析

利率風險之敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於

報導期間皆流通在外。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 4,449 仟元及 2,321 仟元，主因為合併公司之變動利率存款。

(3) 其他價格風險

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產之價格風險，主要係來自於基金受益憑證與權益工具投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格為基礎進行。惟合併公司所持有之基金受益憑證為貨幣市場型基金，其價格波動風險甚低，故不納入敏感度分析。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產（不包含基金受益憑證）之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 8,510 仟元及 3,502 仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產

負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為確保合併公司有充足之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。合併公司係透過維持適當之現金與約當現金以支應各項合約義務，並持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，適時掌握銀行融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

111 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或短於3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 1,611,623	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2.08	<u>14,468</u>	<u>31,105</u>	<u>38,022</u>	-
		<u>\$ 1,626,091</u>	<u>\$ 31,105</u>	<u>\$ 38,022</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或短於3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 761,075	\$ 31,340	\$ -	\$ -
租賃負債	1.83	<u>12,776</u>	<u>29,802</u>	<u>51,171</u>	-
		<u>\$ 773,851</u>	<u>\$ 61,142</u>	<u>\$ 51,171</u>	<u>\$ -</u>

110 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要 求 即 付 或短於3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 1,142,454	\$ 41,532	\$ -	\$ -
租賃負債	1.82	<u>12,397</u>	<u>27,300</u>	<u>60,659</u>	-
		<u>\$ 1,154,851</u>	<u>\$ 68,832</u>	<u>\$ 60,659</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

合併公司之營運資金及融資額度足以支應營運需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二七、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	與合併公司之關係
來揚科技	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 6,363</u>	<u>\$ 317</u>

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

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 335</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 15,894	\$ 16,217	\$ 32,923	\$ 31,469
退職後福利	81	108	171	216
股份基礎給付	973	33	1,826	1,013
	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 16,358</u>	<u>\$ 34,920</u>	<u>\$ 32,698</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅及銀行借款擔保：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 2,763	\$ 2,763	\$ 2,744

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司與供應商簽訂長期原物料進貨合約，合約期間自民國 110 年 10 月起至 112 年 12 月，並於 110 年 10 月提供 443,440 仟元作為產能採購保證金，合約亦約定每月採購量及未依約採購之短少補償等條款。合併公司考量與供應商之現行交易模式及實際往來情形，評估不致有補償發生之重大可能，故相關合約對財務及營運並無重大影響。

三十、重大事項

Toshiba Memory Corporation 於 108 年 10 月更名為 Kioxia Corporation(以下稱鎧俠股份有限公司)，為我國 154717 號及 I238412 號專利所有人，因認力積電子銷售之若干快閃記憶體產品侵害其上開專利權，乃對上開產品之設計、製造及銷售商，包括力積電子等 4 家公司及部分公司之負責人提起訴訟。

該案一審判決命力積電子應與其他被告連帶給付原告新台幣 99,822 仟元，及自 103 年 6 月 4 日起至清償日止按年息 5% 計算之利息，並負擔原告訴訟費用之二分之一。

力積電子於 106 年 7 月 27 日取得產品製造商出具之承諾書，承諾負擔上開賠償金額與相關法定遲延利息，共 115,185 仟元，並拋棄對力積電子之求償權，此外，該製造商並已提供與判決金額相同之可轉讓定期存單於法院供作擔保，以免原告於判決確定前聲請假執行。

力積電子與其他被告於 106 年 7 月 31 日就上開判決提起上訴，智慧財產法院於 108 年 10 月 16 日宣示二審判決，駁回鎧俠股份有限公司對力積電子等被告之全部主張後，鎧俠股份有限公司於 108 年 11 月 11 日對第二審判決提起上訴，最高法院已於 111 年 4 月 13 日宣判駁回上訴，本案件即告確定，即力積電子等被告並未侵害原告專利權，不須支付損害賠償金，並得繼續生產銷售相關產品。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

111 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	\$	246,689		29.72 (美金：新台幣)	\$	7,331,613		
美 金		547		6.6952 (美金：人民幣)		16,256		
						<u>\$ 7,347,869</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之權益工具投資								
人 民 幣		35,391		4.439 (人民幣：新台幣)	\$	<u>157,100</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		16,662		29.72 (美金：新台幣)	\$	495,185		
美 金		596		6.6952 (美金：人民幣)		17,719		
						<u>\$ 512,904</u>		

110年12月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	47,011	27.68 (美金：新台幣)	\$ 1,301,257
美 金		1,186	6.3720 (美金：人民幣)	<u>32,818</u>
				<u>\$ 1,334,075</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允價值衡量之權益工具投資				
人 民 幣		28,462	4.344 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 123,638</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		22,171	27.68 (美金：新台幣)	\$ 613,699
美 金		387	6.3720 (美金：人民幣)	<u>10,710</u>
				<u>\$ 624,409</u>

110年6月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	65,906	27.86 (美金：新台幣)	\$ 1,836,153
美 金		237	6.4655 (美金：人民幣)	<u>6,595</u>
				<u>\$ 1,842,748</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允價值衡量之權益工具投資				
人 民 幣		6,349	4.309 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 27,358</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		19,940	27.86 (美金：新台幣)	\$ 555,521
美 金		679	6.4655 (美金：人民幣)	18,919
日 圓		17,300	0.2521 (日圓：新台幣)	<u>4,361</u>
				<u>\$ 578,801</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	111年4月1日至6月30日		110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	29.455 (美金：新台幣)	\$ 244,520	27.977 (美金：新台幣)	(\$ 25,747)
美金	6.6246 (美金：人民幣)	720	6.4602 (美金：人民幣)	1,026
日圓	0.2270 (日圓：新台幣)	416	0.2588 (日圓：新台幣)	150
歐元	31.367 (歐元：新台幣)	13	33.730 (歐元：新台幣)	(7)
		<u>\$ 245,669</u>		<u>(\$ 24,578)</u>

外幣	111年1月1日至6月30日		110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	28.725 (美金：新台幣)	\$ 452,608	28.172 (美金：新台幣)	(\$ 24,875)
美金	6.4901 (美金：人民幣)	622	6.4602 (美金：人民幣)	732
日圓	0.2340 (日圓：新台幣)	977	0.2588 (日圓：新台幣)	1,154
人民幣	4.426 (人民幣：新台幣)	(8)	-	-
歐元	31.410 (歐元：新台幣)	-	33.730 (歐元：新台幣)	(1)
		<u>\$ 454,199</u>		<u>(\$ 22,990)</u>

三二、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：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
11. 被投資公司資訊：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請詳附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表七。

三三、部門資訊

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

IoT 事業部 — 客製化記憶體之設計、銷售與授權

AI 事業部 — 異質整合晶片方案之設計、銷售與授權

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

111年1月1日至6月30日

	<u>I O T 事業部</u>	<u>A I 事業部</u>	<u>合 計</u>
部門收入	\$ 2,643,839	\$ 439,539	\$ 3,083,378
營業成本	(1,582,865)	(149,028)	(1,731,893)
部門淨利	<u>\$ 1,060,974</u>	<u>\$ 290,511</u>	1,351,485
營業費用			(358,786)
營業淨利			992,699
營業外收支			<u>507,844</u>
稅前淨利			<u>\$ 1,500,543</u>

110年1月1日至6月30日

	<u>I O T 事業部</u>	<u>A I 事業部</u>	<u>合 計</u>
部門收入	\$ 2,660,465	\$ 200,246	\$ 2,860,711
營業成本	(1,535,047)	(32,447)	(1,567,494)
部門淨利	<u>\$ 1,125,418</u>	<u>\$ 167,799</u>	1,293,217
營業費用			(301,119)
營業淨利			992,098
營業外收支			<u>7,568</u>
稅前淨利			<u>\$ 999,666</u>

(二) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二十之說明。

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 111 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
愛普科技股份有限公司	上市(櫃)公司股權投資 力晶積成電子製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	\$ 168,560	\$ 6,759	0.005%	\$ 6,759	
	未上市(櫃)公司股權投資 海寧長盟科技合夥企業(有限 合夥)	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	157,100	24.64%	157,100	
	矽晶定序高速科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	500,000	6,350	14.46%	6,350	

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及六。

愛普科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 737,316)	(23.91%)	月結30天	\$ -	—	\$ 200,136	20.03%	註2

註1：本公司與愛普存儲技術(香港)有限公司之交易，係依雙方議定之價格及條件辦理。

註2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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

愛普科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額(註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	孫公司	\$ 200,136	9.90	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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

愛普科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	委託研究費	\$ 30,028	註 5 0.97%
0	愛普科技股份有限公司	AP Memory Corp, USA	(1)	其他應付費用	14,860	註 5 0.12%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(1)	營業收入	67,959	註 5 2.20%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(杭州)有限公司	(1)	應收帳款	17,651	註 5 0.14%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(1)	銷貨收入	737,316	註 5 23.91%
0	愛普科技股份有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(1)	應收帳款	200,136	註 5 1.60%
1	愛普存儲技術(杭州)有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(3)	勞務收入	34,193	註 5 1.11%
1	愛普存儲技術(杭州)有限公司	愛普存儲技術(香港)有限公司	(3)	應收帳款	5,567	註 5 0.04%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4： 相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5： 交易條件係依雙方約定。

愛普科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 1 及 3)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 2)	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 2 及 3)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
愛普科技股份 有限公司	AP Memory Corp, USA	Suite 251,BG Plaza,3800 S.W. Cedar Hills Blvd, Beaverton OR. 97005, USA	積體電路之研究與 開發服務	\$ 60,521 (USD 2,000,000)	\$ 60,521 (USD 2,000,000)	2,000,000	100%	\$ 33,530	(\$ 3,866) (USD (134,570))	(\$ 3,866)	子 公 司
	力積電子股份有限 公司	新竹縣竹北市台元一街 1 號 10 樓之 1	積體電路之開發、 研究及銷售	306,798	306,798	100,000	100%	77,011	1,228	1,228	子 公 司
	來揚科技股份有限 公司	新竹市新竹科學工業園 區工業東二路 17 號	積體電路之設計及 銷售	75,060	75,060	3,600,000	30%	84,118	27,182	8,155	關 聯 企 業
	APware Technology Corp.	Suite 102, Cannon Place, North Sound Rd., George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	積體電路之設計、 開發及銷售	-	-	-	100%	-	-	-	子 公 司 (註 4)
愛普存儲技術 (杭州)有限 公司	愛普存儲技術(香港) 有限公司	Rm.19C,Lockhart Ctr.,301-307 Lockhart Rd.,Wan Chai, Hong Kong.	積體電路之銷售	275 (USD 10,000)	275 (USD 10,000)	10,000	100%	10,226	4,304 (USD 149,835)	\$ 4,304	子 公 司

註 1：係按 111 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 2：係按 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

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

註 4：為配合未來營運佈局規劃，合併公司於 110 年 10 月於開曼群島設立子公司 APware Technology Corp.，惟尚未實際投入資本。

愛普科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益 (註 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 3 及 5)	期末投資 帳面金額 (註 4 及 5)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
愛普存儲技術(杭州)有限公司	積體電路之設計、 開發與銷售	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	註 2	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ 3,434 (RMB 775,945)	100%	\$ 3,434	\$ 140,893	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ 58,009 (USD 2,000,000)	\$ 6,111,088 (註 6)

註 1：係依原始投資成本計算。

註 2：係愛普科技股份有限公司直接投資愛普存儲技術(杭州)有限公司。

註 3：係依 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率換算。

註 4：係依 111 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 111 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

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
山一投資有限公司	26,456,668	16.38%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。