

愛普科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~51		六~二四
(七) 關係人交易	52~54		二五
(八) 質抵押之資產	54		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55, 57~58		二八
2. 轉投資事業相關資訊	55, 59		二八
3. 大陸投資資訊	56, 60~61		二八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	62~73		-

會計師查核報告

愛普科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛普科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達愛普科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與愛普科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛普科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨備抵跌價損失之評估

截至民國 107 年 12 月 31 日止，愛普科技股份有限公司存貨金額為新台幣 1,581,506 仟元，佔總資產 40%，金額係屬重大，依個體財務報表附註四之(五)、附註五之(三)所述，相關存貨備抵跌價損失之評估係涉及管理當局之高度判斷及對於存貨實體之管理，而市場之競爭亦影響存貨之淨變現價值之估計，是以將存貨備抵跌價損失之評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師於查核中因應該關鍵查核事項之查核程序如下：

1. 瞭解與評估存貨管理相關之內部控制制度，並測試該等控制設計及執行情形。
2. 藉由參與及觀察年度存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估損壞或過時貨品跌價損失提列之合理性。
3. 就管理當局用以評估存貨跌價之淨變現價值報表及存貨庫齡報表進行測試，驗證相關報表之完整性及正確性，包含抽核驗證近期存貨銷售價格與進貨表單，確認報表之邏輯及參數設定，並予以重新計算，以確認存貨已適當評價跌價損失。
4. 比較過去提列金額與實際沖銷差異之情形，以回溯測試存貨跌價損失政策之適當性。

來自特定客戶之銷貨收入

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，愛普科技股份有限公司之銷貨收入金額為新台幣 2,529,386 仟元，部份特定客戶本年度營收大幅成長且銷售金額佔前述金額係屬重大，是以將相關銷貨收入列為關鍵查核事項之一。

本會計師於查核中因應該關鍵查核事項之查核程序如下：

1. 瞭解與評估收入認列相關之內部控制制度，並測試該等控制設計及執行情形。
2. 自銷貨收入較往年大幅成長之主要客戶中，就其銷貨收入中選取樣本，檢視其出貨文件，並核至期後收款相關憑證，以確認收入之真實性。
3. 檢視期後事項，確認有無重大之銷售退回及折讓發生。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估愛普科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算愛普科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

愛普科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對愛普科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使愛普科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致愛普科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於愛普科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責愛普科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成愛普科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

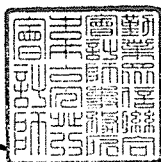
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛普科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

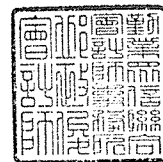
會計師

韋亮發



會計師 邱政俊

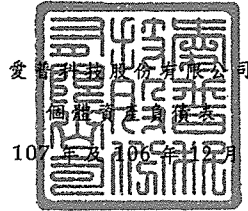
邱政俊



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 3 月 15 日



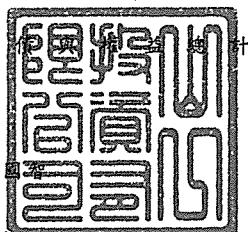
愛普生科技股份有限公司
個體資產負債表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日 (追溯適用)	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 369,227	9	\$ 772,933	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四及七)	2,695	-	2,671	-
1150	應收票據 (附註八)	136,741	3	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五、八及二五)	448,178	11	435,227	15
1200	其他應收款 (附註四、八及二五)	17,523	1	5,601	-
1310	存貨 (附註四、五及九)	1,581,506	40	487,001	17
1470	其他流動資產 (附註十三)	88,253	2	14,071	-
11XX	流動資產總計	<u>2,644,123</u>	<u>66</u>	<u>1,717,504</u>	<u>59</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	1,095,872	28	985,450	34
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	32,769	1	49,978	2
1821	其他無形資產 (附註四及十二)	32,452	1	497	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	40,657	1	16,811	1
1915	預付設備款	3,314	-	3,804	-
1920	存出保證金	4,740	-	6,682	-
1990	其他非流動資產 (附註十三)	128,385	3	119,418	4
15XX	非流動資產總計	<u>1,338,189</u>	<u>34</u>	<u>1,182,640</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,982,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,900,144</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 300,000	8	\$ -	-
2170	應付帳款-非關係人	474,093	12	147,619	5
2180	應付帳款-關係人	435,226	11	-	-
2200	其他應付款 (附註十五)	97,200	2	89,821	3
2220	其他應付款項-關係人 (附註二五)	18,532	1	15,672	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-	-	47,649	2
2300	其他流動負債 (附註十五及二六)	16,862	-	1,800	-
21XX	流動負債總計	<u>1,341,913</u>	<u>34</u>	<u>302,561</u>	<u>10</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	1,928	-	241	-
2XXX	負債總計	<u>1,343,841</u>	<u>34</u>	<u>302,802</u>	<u>10</u>
	權益 (附註四、十七及二一)				
3110	普通股股本	752,805	19	709,293	25
3200	資本公積	851,282	21	826,272	29
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	271,445	7	246,314	8
3320	特別盈餘公積	5,594	-	2,218	-
3350	未分配盈餘	781,918	19	837,361	29
3300	保留盈餘總計	<u>1,058,957</u>	<u>26</u>	<u>1,085,893</u>	<u>37</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,225)	-	(5,594)	-
3490	員工未賺得酬勞	(10,102)	-	(18,522)	(1)
3400	其他權益總計	(13,327)	-	(24,116)	(1)
3500	庫藏股票	(11,246)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>2,638,471</u>	<u>66</u>	<u>2,597,342</u>	<u>90</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 3,982,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,900,144</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡國智



經理人：顧峻



會計主管：洪茂銓



愛普利股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度 (追溯適用)	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及二五)	\$ 2,529,386	100	\$ 2,389,844	100
5110	營業成本 (附註九、十八及二五)	<u>2,107,239</u>	<u>83</u>	<u>1,613,203</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>422,147</u>	<u>17</u>	<u>776,641</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註四、十八、二一及二五)				
6100	推銷費用	51,269	2	28,220	1
6200	管理費用	66,716	3	64,093	3
6300	研究發展費用	330,635	13	266,269	11
6400	預期信用減損迴轉利益	(<u>597</u>)	<u>-</u>	(<u>10,692</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>448,023</u>	<u>18</u>	<u>347,890</u>	<u>15</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>25,876</u>)	(<u>1</u>)	<u>428,751</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司及關聯企業之利益 (損失) 份額 (附註四及十)	80,513	3	(12,366)	(1)
7100	利息收入 (附註四)	6,456	-	6,004	-
7190	其他收入 (附註十八及二五)	31,816	1	17,445	1
7230	外幣兌換利益 (損失) 一淨額 (附註四、十八及二七)	37,773	2	(107,785)	(4)

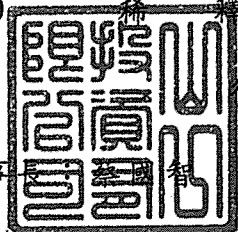
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度 (追溯適用)	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註四)	\$ 14	-	\$ 345	-
7510	利息費用	(94)	-	(528)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>156,478</u>	<u>6</u>	<u>(96,885)</u>	<u>(4)</u>
7900	稅前淨利	130,602	5	331,866	14
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>15,131</u>	-	<u>80,551</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>115,471</u>	<u>5</u>	<u>251,315</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註四及十 七)				
8310	不重分類至損益之項 目:				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	-	-	1	-
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	966	-	(1,961)	-
8380	採用權益法之子公 司其他綜合損益 份額	<u>1,403</u>	-	<u>(1,415)</u>	-
		<u>2,369</u>	-	<u>(3,376)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>2,369</u>	-	<u>(3,375)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 117,840</u>	<u>5</u>	<u>\$ 247,940</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 3.41</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 3.34</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事

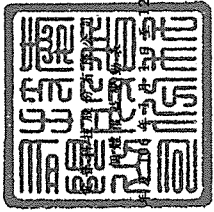


經理人：顧 峻



會計主管：洪茂銓





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

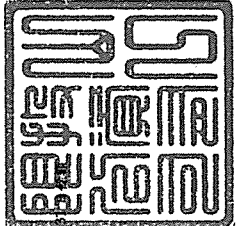
代碼	106年1月1日餘額		資本公積		保		盈		未分配盈餘		附註十七		其他權益項目		計		應		權益總額	
	普通股股本(附註十七及二一)股數(仟股)	金額	及(附註十七及二一)	積	留	盈	特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	盈餘公積	合計	之兌換差額	員工未賺得酬勞	合計	應	應	總			
	70,450	\$ 704,503	\$ 792,513	\$ 205,823	\$ 865,584	\$ 1,071,407													\$ 2,546,586	
A1																				
B1				40,491																
B3							2,218													
B5																				
C7			14,840																	14,840
M5																				
T1																				
D1																				6,294
D3																				
D5																				
N1	381		2,729																	6,539
N1	188		13,411																	14,728
T1	(90)		(3,515)																	
Z1	70,929		826,272				2,218													2,597,342
B1				25,131																
B3							3,376													
B5																				
B9	3,560																			
C7			9,921																	9,921
T1			3,895																	3,895
D1																				
D3																				
D5																				
N1	685		2,251																	9,101
N1	106		8,943																	18,423
L1																				
Z1	75,280		851,282				5,594													2,638,471



會計主管：洪茂銓



經理人：賴峻



董事長：蔡國智

愛普利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度 (追溯適用)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 130,602	\$ 331,866
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(597)	(10,692)
A20100	折舊費用	25,145	21,253
A20200	攤銷費用	2,713	40
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價損失	-	34
A20900	利息費用	94	528
A21200	利息收入	(6,456)	(6,004)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,318	18,267
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	(80,513)	12,366
A23700	存貨跌價及呆滯損失	106,539	66,864
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(7,057)	3,209
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	-	100,000
A31150	應收票據及帳款	(149,413)	531,530
A31180	其他應收款	(11,693)	27,387
A31200	存 貨	(1,201,044)	(238,913)
A31240	其他資產	(83,148)	(15,982)
A32150	應付帳款	770,122	(140,010)
A32180	其他應付款	9,110	2,483
A32230	其他流動負債	15,062	(2,435)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(458,216)	701,791
A33100	收取之利息	6,537	5,996
A33300	支付之利息	(13)	(528)
A33500	支付之所得稅	(85,249)	(103,456)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(536,941)	603,803

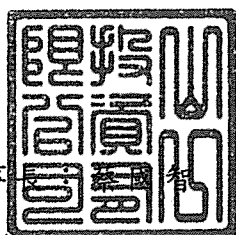
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度 (追溯適用)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	(\$ 24)	(\$ 25)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,936)	(6,566)
B03700	存出保證金減少(增加)	1,942	(260)
B04500	取得無形資產	(34,668)	(526)
B07100	預付設備款減少(增加)	490	(9,733)
B07600	收取關聯企業之股利	5,040	6,300
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	<u>(35,156)</u>	<u>(10,810)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	320,000	240,270
C00200	短期借款減少	(20,000)	(240,270)
C04500	發放現金股利	(106,805)	(141,261)
C04800	員工執行認股權	9,101	6,539
C04900	庫藏股票買回成本	(11,246)	-
C05400	增資子公司股權(附註十)	<u>(22,659)</u>	<u>(456,088)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>168,391</u>	<u>(590,810)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(403,706)	2,183
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>772,933</u>	<u>770,750</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 369,227</u>	<u>\$ 772,933</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事



經理人：顧 峻



會計主管：洪茂銓



愛普科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 772,933	\$ 772,933	(2)
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,671	2,671	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	440,828	440,828	(2)
			<u>\$ 1,216,432</u>	<u>\$ 1,216,432</u>	

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,216,432	\$ -	\$ 1,216,432	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	1,216,432	(1,216,432)	-	-	-	-	(1)、(2)
合 計	<u>\$ 1,216,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,216,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。

(2) 現金及約當現金、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

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

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

額衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 10,909	\$ 10,909
租賃負債—流動	\$ -	\$ 10,351	\$ 10,351
租賃負債—非流動	-	558	558
負債影響	\$ -	\$ 10,909	\$ 10,909

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內

按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 衡量工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

107年

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自積體電路產品之銷售。由於積體電路產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 權利金

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

3. 利息收入

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

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之權益交割股份基礎給付協議

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權或其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權或資本公積－限制員工權利股票。

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
零用金	\$ 30	\$ 30
銀行活期存款	369,197	592,956
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
附買回債券	-	179,947
	<u>\$ 369,227</u>	<u>\$ 772,933</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.48%	0.001%~0.77%
附買回債券	-	1.7%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 2,671</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 136,741</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 447,172	\$ 435,627
減：備抵損失	-	(597)
	<u>\$ 447,172</u>	<u>\$ 435,030</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 197</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 11,222	\$ 5,519
應收管理費	6,300	-
其他	1	82
	<u>\$ 17,523</u>	<u>\$ 5,601</u>

應收帳款

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢計算。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
總帳面金額	\$ 278,813	\$ 135,527	\$ -	\$ -	\$ 33,838	\$ 448,178
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 278,813	\$ 135,527	\$ -	\$ -	\$ 33,838	\$ 448,178

106年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期超過 120天	合計
總帳面金額	\$ 381,059	\$ 54,675	\$ -	\$ 90	\$ -	\$ 435,824
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(597)	-	-	-	(597)
攤銷後成本	\$ 381,059	\$ 54,078	\$ -	\$ 90	\$ -	\$ 435,227

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
年初餘額	\$ 597	\$ 11,289
減：本期迴轉減損損失	(597)	(10,692)
年底餘額	\$ -	\$ 597

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 362,078	\$ 20,639
在 製 品	458,163	45,466
原 料	<u>761,265</u>	<u>420,896</u>
	<u>\$ 1,581,506</u>	<u>\$ 487,001</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,107,239 仟元及 1,613,203 仟元。

107 及 106 年銷貨成本包括存貨跌價損失 106,539 仟元及 66,864 仟元。

十、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,014,032	\$ 911,147
投資關聯企業	<u>81,840</u>	<u>74,303</u>
	<u>\$ 1,095,872</u>	<u>\$ 985,450</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
AP Memory Corp, USA (以下稱「AP-USA」)	\$ 47,430	\$ 42,121
AP MEMORY HOLDING Co., Ltd. (以下稱 「AP-HOLDING」)	7,171	7,415
力積電子股份有限公司(以下 稱「力積電子」)	946,829	861,611
愛普存儲技術(杭州)有限 公司(以下稱「杭州愛普」)	<u>12,602</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,014,032</u>	<u>\$ 911,147</u>

	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
AP-USA	100%	100%
AP-HOLDING	100%	100%
力積電子	100%	100%
杭州愛普	100%	-

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八及附表三四。

1. AP-USA 於 101 年 2 月於美國奧勒岡州設立，主要從事積體電路之研究與開發服務。為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 103 年 12 月及 106 年 8 月經董事會決議擬增加對 AP-USA 之投資分別為美金 500 仟元及 1,000 仟元，並於 104 年 1 月、12 月及 106 年 9 月分別匯入美金 250 仟元、250 仟元及 500 仟元。截至 108 年 3 月 15 日止，本公司已匯入資本美金 2,000 仟元。
2. 為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 104 年 4 月 20 日經董事會決議擬於塞席爾共和國投資設立子公司 AP-HOLDING，並由 AP-HOLDING 轉投資設立愛譜電子（北京）有限公司（以下稱「北京愛譜」）。AP-HOLDING 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 108 年 3 月 15 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，收購價金共計 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%，該股份轉換案於 106 年 10 月 1 日完成，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，本公司收購力積電子係屬與非控制權益之權益交易，相關揭露請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二六。力積電子係從事積體電路產品之設計、開發及銷售。截至 108 年 3 月 15 日止，該公司實收資本額為 679,533 仟元。
4. 為配合轉投資企業規模成長與未來營運佈局規劃，本公司於 106 年 12 月 21 日經董事會決議設立杭州子公司，並於 107 年 6 月及 12 月分別匯入資本美金 500 仟元及 250 仟元。杭州愛普主要從事積體電路之設計、開發及銷售。截至 108 年 3 月 15 日止，本公司已匯入資本美金 750 仟元。

107 及 106 年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業		
來揚科技股份有限公司 (以下稱「來揚科技」)	<u>\$ 81,840</u>	<u>\$ 74,303</u>

有關本公司之關聯企業彙總資訊如下：

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 12,577</u>	<u>\$ 5,138</u>
綜合損益總額	<u>\$ 12,577</u>	<u>\$ 5,138</u>

本公司對來揚科技之持股比例為 30%。取得來揚科技所產生之商譽為 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，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	電腦通訊				合 計
	機器設備	設 備	辦公設備	租賃改良	
106年1月1日餘額	\$ 4,971	\$ 1,398	\$ 691	\$ 550	\$ 7,610
增 添	1,428	1,972	1,625	1,541	6,566
處 分	(3,354)	(669)	-	(731)	(4,754)
重分類	<u>61,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>714</u>	<u>62,396</u>
106年12月31日餘額	<u>64,727</u>	<u>2,701</u>	<u>2,316</u>	<u>2,074</u>	<u>71,818</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	3,484	896	434	527	5,341
折舊費用	19,885	656	208	504	21,253
處 分	(3,354)	(669)	-	(731)	(4,754)
106年12月31日餘額	<u>20,015</u>	<u>883</u>	<u>642</u>	<u>300</u>	<u>21,840</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 44,712</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 49,978</u>

(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
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 64,727	\$ 2,701	\$ 2,316	\$ 2,074	\$ 71,818
增 添	-	5,231	762	1,943	7,936
處 分	(1,000)	(443)	(568)	-	(2,011)
107年12月31日餘額	<u>63,727</u>	<u>7,489</u>	<u>2,510</u>	<u>4,017</u>	<u>77,743</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	20,015	883	642	300	21,840
折舊費用	21,268	1,714	878	1,285	25,145
處 分	(1,000)	(443)	(568)	-	(2,011)
107年12月31日餘額	<u>40,283</u>	<u>2,154</u>	<u>952</u>	<u>1,585</u>	<u>44,974</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 23,444</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 32,769</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2至3年
電腦通訊設備	3年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3年

十二、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 526
單獨取得	<u>34,668</u>
107年12月31日餘額	<u>35,194</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	29
攤銷費用	<u>2,713</u>
107年12月31日餘額	<u>2,742</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 32,452</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 100
單獨取得	526
處 分	(100)
106年12月31日餘額	<u>526</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 89
攤銷費用	40
處分	(<u>100</u>)
106年12月31日餘額	<u>29</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 497</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

十三、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 75,087	\$ 2,027
光罩及探針卡	10,727	10,029
其 他	<u>2,439</u>	<u>2,015</u>
	<u>\$ 88,253</u>	<u>\$ 14,071</u>
 <u>非 流 動</u>		
光罩及探針卡	<u>\$ 128,385</u>	<u>\$ 119,418</u>

十四、借 款 (106年12月31日：無)

短期借款

無擔保借款

信用額度借款

到期日

107年12月31日

\$ 300,000

108年3月底

陸續到期

信用額度借款之利率於107年12月31日為1.10%~1.18%。

十五、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付光罩及探針卡	\$ 47,760	\$ 12,818
應付員工酬勞	17,532	50,706
應付勞務費用	10,686	2,018
應付休假給付	7,287	6,089
應付退休金	2,068	1,859
應付董監酬勞	1,000	4,000
應付薪資及獎金	369	411
其 他	<u>10,498</u>	<u>11,920</u>
	<u>\$ 97,200</u>	<u>\$ 89,821</u>
其他負債		
存入保證金	\$ 14,903	\$ -
代收 款	1,763	1,798
其 他	<u>196</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 16,862</u>	<u>\$ 1,800</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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。

十七、權益

(一) 股 本

普通 股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>75,280</u>	<u>70,929</u>
已發行股本	<u>\$ 752,805</u>	<u>\$ 709,293</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 及 106 年度因員工執行員工認股權分別增發新股 685 仟股及 381 仟股。

本公司於 107 及 106 年度經董事會於金管會核准額度內決議發行限制員工權利新股分別增發新股 106 仟股及 188 仟股，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二一。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 622,434	\$ 620,183
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
員工認股權執行之轉入數	166,145	129,395
限制型員工權利新股既得之轉入數	32,367	18,402
現金增資保留員工認購	467	467
採用權益法認列對子公司所有權權益變動數	4,915	20,063
	<u>203,894</u>	<u>168,327</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	9,305	17,091
限制員工權利股票	15,649	20,671
	<u>24,954</u>	<u>37,762</u>
	<u>\$ 851,282</u>	<u>\$ 826,272</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、現金增資保留員工認購及本公司採權益法認列子公司資本公積調整數產生之資本公積，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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

前述股利發放之比例，得視當年度公司實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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

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

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

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

106 年度每股股利因執行員工認股權，致實際發放每股現金股利調整為 1.49137055 元，股票股利調整為 0.49712351 元。

105 年度每股股利因執行員工認股權，致實際發放每股現金股利調整為 1.99643847 元。

本公司 108 年 3 月 15 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 11,547	
特別盈餘公積迴轉	(2,369)	
現金股利	37,668	\$ 0.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 2,218	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>3,376</u>	<u>2,218</u>
年底餘額	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 2,218</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 5,594)	(\$ 2,218)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	966	(1,961)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	1,403	(1,415)
相關所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 3,225)</u>	<u>(\$ 5,594)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司發行限制員工權利新股之相關說明請參閱附註二一。

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 18,522)	(\$ 19,619)
本年度發行	(10,003)	(15,291)
認列股份基礎給付費用	18,423	14,728
限制員工權利新股註銷	<u>-</u>	<u>1,660</u>
年底餘額	<u>(\$ 10,102)</u>	<u>(\$ 18,522)</u>

(六) 庫藏股票 (106 年 12 月 31 日：無)

	107年12月31日
庫藏股票 (仟股)	<u>\$ 258</u>

本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 10 月 8 日經董事會決議買回庫藏股，買回期間為 107 年 10 月 9 日至 107 年 12 月 8 日，買回之股數 258 仟股，買回價格 11,246 仟元。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，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。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。

十八、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
對子公司之管理服務收入 (附註二五)	\$ 31,800	\$ 17,400
其他	<u>16</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 17,445</u>

(二) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 25,145	\$ 21,253
其他無形資產	<u>2,713</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 27,858</u>	<u>\$ 21,293</u>

折舊費用依功能別彙總

銷貨成本	\$ 9,748	\$ 698
營業費用	<u>15,397</u>	<u>20,555</u>
	<u>\$ 25,145</u>	<u>\$ 21,253</u>

攤銷費用依功能別彙總

銷貨成本	\$ 137	\$ -
營業費用	<u>2,576</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 40</u>

(三) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	<u>\$ 8,001</u>	<u>\$ 4,461</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>22,318</u>	<u>18,267</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他員工福利		
薪資費用	\$ 197,785	\$ 142,263
勞健保費用	13,122	7,339
其他用人費用	<u>8,770</u>	<u>6,350</u>
	<u>219,677</u>	<u>155,952</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 249,996</u>	<u>\$ 178,680</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 89,072	\$ 55,066
營業費用	<u>160,924</u>	<u>123,614</u>
	<u>\$ 249,996</u>	<u>\$ 178,680</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月15日及107年3月16日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	7.0621%	7.6951%
董事酬勞	0.7062%	1.0993%

金 額

	<u>現</u>	<u>金</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	\$ 10,000	\$ 28,000
董事酬勞	1,000	4,000

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

106及105年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106及105年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年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。

(五) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 250,344	\$ 155,442
外幣兌換損失總額	(212,571)	(263,227)
淨利益(損失)	<u>\$ 37,773</u>	<u>(\$ 107,785)</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 29,251	\$ 73,832
未分配盈餘加徵	8,040	22,094
以前年度之調整	(1)	(4)
	<u>37,290</u>	<u>95,922</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(19,235)	(15,371)
稅率變動	(2,924)	-
	<u>(22,159)</u>	<u>(15,371)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 80,551</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 130,602</u>	<u>\$ 331,866</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 26,120	\$ 56,417
免稅所得	(3)	(59)
未分配盈餘加徵	8,040	22,094
稅率變動	(2,924)	-
以前年度之所得稅調整	(1)	(4)
可減除暫時性暫異	(16,101)	2,103
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 80,551</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。於 107 年 2 月後修正中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
兌換損失	\$ 1,007	(\$ 490)	\$ 517
應付休假給付	1,035	422	1,457
備抵存貨跌價及 呆滯損失	<u>14,769</u>	<u>23,914</u>	<u>38,683</u>
	<u>\$ 16,811</u>	<u>\$ 23,846</u>	<u>\$ 40,657</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
兌換利益	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 1,928</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
兌換損失	\$ 827	\$ 180	\$ 1,007
應付休假給付	496	539	1,035
備抵呆帳	267	(267)	-
備抵存貨跌價及 呆滯損失	<u>3,401</u>	<u>11,368</u>	<u>14,769</u>
	<u>\$ 4,991</u>	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 16,811</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
兌換利益	<u>\$ 3,792</u>	<u>(\$ 3,551)</u>	<u>\$ 241</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 3.41</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 3.34</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 9 月 2 日。因追溯調整，106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 3.58</u>	<u>\$ 3.41</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 3.34</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 115,471</u>	<u>\$ 251,315</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,594	73,764
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	382	746
員工酬勞	286	400
限制員工權利新股	<u>251</u>	<u>325</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>75,513</u>	<u>75,235</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。

二一、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

給 予 日	107.11.09	106.1.25	105.8.1	103.11.30
董事會通過日期	107.08.08	105.11.03	105.4.11 (註 1)	103.7.7
給予單位	692,000	680,000	300,000	1,800,000
行使價格(元)(註 2)	44.8	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	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%	2 年 100%	3 個月 40% 2 年 30% 3 年 30%
存續期間(年)	6~7.5	10	5	6

註 1：於 105 年 5 月 27 日經股東常會決議，並經金管會於 105 年 7 月 5 日核准申報生效。

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

註 3：自被授予員工認股權憑證後計算。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年度		106年度	
	股 數	加權平均 行使價格 (元)	股 數	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,401,000	\$ 41.35	1,197,000	\$ 15.31
本年度給與	692,000	44.80	680,000	79.49
本年度失效	-	-	(95,000)	79.49
本年度執行	(685,000)	13.29	(381,000)	17.16
年底流通在外	<u>1,408,000</u>	54.25	<u>1,401,000</u>	41.35
年底可執行	<u>131,000</u>		<u>516,000</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	\$ <u>15.23</u>		\$ <u>27.41</u>	

於 107 及 106 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 78.85 元及 76.36 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：

107年12月31日			106年12月31日		
發行日期	行使價格 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
103.11.30	\$ 15.65	1.92	103.11.30	\$ 16.8	2.92
106.01.25	74.07	8.13	105.08.01	9.18	3.58
107.11.09	44.80	6.61	106.01.25	79.49	9.13

本公司於107年11月及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，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	107年11月	106年1月	105年8月	103年11月
給與日公允價值	12.38~17.95元	24.23~31.06元	83.56元	29.31元
執行價格	44.80元	81.70元	10.00元	36.76元
預期波動率	43.61%	46.97%	41.93%	41.90%~43.15%
存續期間	6~7.5年	10年	3.5年	3.13~4.50年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.88%~0.90%	1.15%	0.4325%	0.88%~1.04%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算，本公司假設於既得期間屆滿後至存續期間到期日之中間點，員工將執行認股權。

107及106年度認列之酬勞成本分別為3,895仟元及6,294仟元。107及106年度給予子公司員工認股權產生之酬勞成本分別為9,921仟元及14,840仟元。

(二) 限制員工權利新股

股東會通過日期	104.6.23	105.5.27	106.6.19
發行股數(仟股)	1,200	500	500
發行金額	無償發行	無償發行	無償發行
金管會核准申報生效日期	104.08.10	105.07.05	106.07.18

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、轉讓、贈與他人、設定他項權利或負擔，或為其他方式之處分。

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

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回其股份並予以註銷。本公司於 106 年 6 月 19 日經董事會決議無償收回限制員工權利新股 90 仟股並予以註銷。

107 及 106 年度限制員工權利新股變動情形如下：

	股 數 (仟 股)	
	107年度	106年度
年初流通在外股數	309	522
本年度給予	106	188
本年度既得	(215)	(311)
本年度註銷	-	(90)
年底餘額	<u>200</u>	<u>309</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

董事會決議日期	給予日／基準日	給 予 日 每股公允 價 值	履 約 價 格	數 量 (仟 股)	既得期間
106.01.25	106.02.15	77.20	-	21	2年
106.03.16	106.03.31	86.00	-	30	2年
106.11.09	106.12.01	80.10	-	43	2年
106.12.21	107.01.22	88.50	-	30	2年
107.03.16	107.03.28	103.00	-	45	2年
107.04.30	107.05.15	87.50	-	31	2年

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 18,423 仟元及 11,973 仟元。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

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 3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 12,028	\$ 16,100
1~2 年	558	11,459
2~3 年	-	558
	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 28,117</u>

二三、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）及短期借款組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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，本公司採用審慎之風險管理策略。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 963,142	\$ 1,210,913
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,325,051	253,112

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本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、存出保證金、借款、應付帳款及其他應付款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中 100% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中有九成以上非以功能性貨幣計價。

本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二七。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
損益(i)	(\$ 9,447)	\$ 48,207

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

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,695	\$ 182,618
—金融負債	300,000	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	369,197	592,956

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。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加 1,846 仟元及 2,965 仟元，主因為本公司之變動利率存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。本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。

本公司之信用風險主要係集中於少數大客戶，於 107 年及 106 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額中，超過其合計數之 10% 者彙總如下：

	107年12月31日
A 客戶	\$ 169,586
B 客戶	137,159
C 客戶	<u>62,866</u>
	<u>\$ 369,611</u>
	106年12月31日
C 客戶	\$ 249,425
D 客戶	<u>160,095</u>
	<u>\$ 409,520</u>

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著降低。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有充足之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。本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。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
來揚科技	關聯企業
AP-USA	子公司
力積電子	子公司
杭州愛普	子公司
ZENTEL JAPAN CORP. (以下稱「日商 ZENTEL」)	孫公司

(二) 營業收入

關係人名稱	107年度	106年度
關聯企業	\$ 42,641	\$ 2,918
子公司	980	-
	<u>\$ 43,621</u>	<u>\$ 2,918</u>

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

(三) 進貨 (106 年度：無)

關係人名稱	107年度
力積電子	<u>\$ 741,858</u>

(四) 應收帳款－關係人

關係人名稱	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業	\$ 29	\$ 197
子公司	977	-
	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 197</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收款－關係人 (106 年 12 月 31 日：無)

關係人名稱	107年12月31日
力積電子	<u>\$ 6,300</u>

(六) 應付帳款－關係人 (106 年 12 月 31 日：無)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>
力積電子	<u>\$ 435,226</u>

(七) 其他應付款項－關係人

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
AP-USA	<u>\$ 18,532</u>	<u>\$ 15,672</u>

流通在外之其他應付款項－關係人餘額係未提供擔保。

(八) 委託研究設計費

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
AP-USA	\$ 67,156	\$ 61,732
日商 ZENTEL	<u>81,937</u>	<u>30,928</u>
	<u>\$ 149,093</u>	<u>\$ 92,660</u>

本公司與關係人之交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。本公司與 AP-USA 及日商 ZENTEL 之委託研究設計費係依合約內容按季支付。

(九) 背書保證

為他人背書保證

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
力積電子		
保證金額	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
實際動支金額	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他關係人交易

本公司為力積電子提供部分管理服務，107 年及 106 年度認列並收取之管理服務收入分別為 31,800 仟元及 17,400 仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 34,369	\$ 33,718
退職後福利	504	432
股份基礎給付	<u>43</u>	<u>694</u>
	<u>\$ 34,916</u>	<u>\$ 34,844</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。

二六、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：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 2,671</u>

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

107年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 22,997	30.715 (美金：新台幣)		<u>\$ 706,356</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 金	1,544	30.715 (美金：新台幣)		\$ 47,431
人 民 幣	2,818	4.472 (人民幣：新台幣)		<u>12,602</u>
				<u>\$ 60,033</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	29,149	30.715 (美金：新台幣)		\$ 895,300
日 圓	122,000	0.2754 (日圓：新台幣)		<u>33,599</u>
				<u>\$ 928,899</u>

106年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 38,899	29.76 (美金：新台幣)		<u>\$ 1,157,644</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美金	\$	1,415		29.76 (美金：新台幣)		\$	<u>42,121</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		6,502		29.76 (美金：新台幣)		\$	<u>193,511</u>	

具重大影響之外幣兌換損益 (含已實現及未實現) 如下：

	107年度			106年度		
外幣匯率		淨兌換利益 (損失)	匯率		淨兌換利益 (損失)	
美金	30.715 (美金：新台幣)	\$ 40,437		30.432 (美金：新台幣)	(\$ 105,064)	
日圓	0.2782 (日圓：新台幣)	(2,678)		0.2713 (日圓：新台幣)	(2,682)	
		<u>\$ 37,759</u>			<u>(\$ 107,746)</u>	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：無。

愛普科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱	對單一企業 背書保證額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
0	愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	\$ 791,541	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 60,000	\$ -	5.69	\$ 1,319,235	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證之金額係分別以期末淨值 50% 及 30% 為限。

愛普科技股份有限公司

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	進(銷)貨之總額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期	授信期	授信期	應收(付)票據、帳款之總額	
愛普科技股份有限公司	力積電子股份有限公司	子公司	\$ 741,858		28%	月結75天			(\$ 435,226)	48%	

註1：本公司與力積電子股份有限公司之交易條件及價格與一般交易無重大差異。

爰普科技股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資		本 期		持 有 被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		註
				本 期 期 末	去 年 末	數 比	帳 面 金 額	本 期 認 列 之	本 期 認 列 之	本 期 認 列 之	本 期 認 列 之	
爰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%	\$ 47,430	\$ 3,884 (USD 128,837)	\$ 3,884	3,884	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%	7,171	(7,395)	(7,395)	7,395	子公司
	力積電子股份有限 公司	新竹縣竹北市台元一街 1 號 8 樓之 1	積體電路之開發、 研究及銷售	985,331	985,331	67,953,344	100%	946,829	148,442	(81,045) (註 4)	81,045	子公司
	集揚科技股份有限 公司	新竹市東區工業東二路 17 號	積體電路之設計及 生產	75,060	75,060	3,600,000	30%	81,840	41,921	12,577	12,577	關聯企業
力積電子股份有限 公司	ZENTEL JAPAN CORP.	東京都港區新橋六丁目 21 番 3 號	積體電路之開發及 設計	489,169 (JPY 1,774,924,000)	489,169 (JPY 1,774,924,000)	9,000	100%	43,949	12,074	12,074	12,074	孫公司 (註 5)

註 1：係按 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率換算。

註 3：係按被投資公司同期問經會計師查核之財務報告計算。

註 4：係包含未實現銷貨毛利及投資溢價之攤提。

註 5：原始投資金額尚未扣除歷次減資彌補虧損金額，經歷次增減資，截至 107 年 12 月 31 日止，ZENTEL JAPAN CORP.之實收資本額為 JPY 90,000 仟元。

愛普科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本自累積投資金額	初期匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註 1)	本期匯出金額 (註 1)	被投資公司損益 (註 4)	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益 (註 4 及 6)	期末投資金額 (註 5 及 6)	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯回							
愛普電子(北京)有限公司	精微電子之技術諮詢與服務	\$ 27,601 (USD 850,000)	註 2	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ -	\$ -	\$ 27,601 (USD 850,000)	\$ 27,601 (USD 850,000)	7,522	100%	(\$ 7,522)	2,720	\$ -
愛普存儲技術(杭州)有限公司	精微電子之設計、開發與銷售	22,659 (USD 750,000)	註 3	22,659	-	22,659	(USD 750,000)	22,659 (USD 750,000)	22,659 (USD 750,000)	9,598	100%	(9,598)	12,602	-

本期期末大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$ 50,260 (USD 1,600,000)	\$ 42,549 (USD 1,350,000) (註 8)	\$ 1,583,082 (註 6)

註 1：係依原始投資成本計算。

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

註 3：係愛普科技股份有限公司直接投資愛普存儲技術(杭州)有限公司。

註 4：係依 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率換算。

註 5：係依 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 6：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 7：係依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司 107 年 12 月 31 日淨值 60% 計算。

註 8：愛普科技分別於 107 年 6 月及 12 月匯出投資金額美金 500 仟元及美金 250 仟元，6 月匯出投資金額已取得經濟部投資審議委員會核准函，餘依據投審會在大陸地區從事投資之許可辦法規定，愛普科技得於投資杭州愛普後 6 個月內向投審會申報並取得核准。

愛普科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四之一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 2)	本自累積投資金額 (USD 600,000)	本期匯出或收回 匯出	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註 1)	期末被投資 金額 (註 3 及 4)	投資 期間 (註 3 及 4)	本期認列 損益 (註 3 及 4)	期末 帳面 金額 (註 3 及 5)	截至 本 期 止 本 期 回 收 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	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,350 (USD 600,000)	\$ 4,347	4,347	(\$ 4,347)	\$ 8,654	-

本 期 末 陸 地	累 計 自 陸 地	自 台 灣 匯 出 經 濟 准 核	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額 定	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額 定	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額 定
\$ 19,350(USD 600,000)	\$ 19,350(USD 600,000)	\$ 19,350(USD 600,000)	\$ 19,350(USD 600,000)	\$ 498,921(註 6)	\$ 498,921(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：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 4：係依 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之平均匯率換算。

註 5：係依 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 6：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按力積電子股份有限公司 107 年 12 月 31 日淨值 60% 計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註七
應收票據明細表		二
應收帳款淨額明細表		三
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		四
其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
其他無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
其他非流動資產明細表		附註十三
短期借款明細表		附註十四
應付帳款明細表		六
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		七
營業成本明細表		八
製造費用明細表		九
營業費用明細表		十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十一

愛普科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	<u>30</u>
銀行活期存款					
	新	台			246,753
	幣	活			
	活	期			
	存	款			
					<u>122,444</u>
	外	幣	美	金	3,986 仟元@30.715
	活	期			
	存	款			<u>369,197</u>
合	計			\$	<u>369,227</u>

愛普科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
非關係人			
客戶 A			<u>\$ 136,741</u>

愛普科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款—非關係人			
客戶甲		\$ 169,586	
客戶乙		62,866	
客戶丙		56,966	
客戶丁		33,838	
客戶戊		28,311	
其他(註)		95,605	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款—非關係人淨額		<u>447,172</u>	
應收帳款—關係人(附註二五)		<u>1,006</u>	
應收帳款淨額		<u>\$ 448,178</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

愛普科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
原	料	\$ 910,251	\$ 870,511
在	製 品	460,194	458,163
製	成 品	<u>404,474</u>	<u>319,075</u>
		1,774,919	<u>\$ 1,647,749</u>
減：	備抵存貨跌價損失	<u>193,413</u>	
	合 計	<u>\$ 1,581,506</u>	

愛普科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	年初		本年度		增加		所有權益變動 (註 3)		採用權益法認列之子公司損益份額		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		年底		年底持股份百分比	股權淨值	提供擔保或質押情形	備註
	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額				
採權益法評價																		
AP Memory Corp, USA	2,000,000	\$ 42,121	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 3,884	\$ 3,884	\$ 1,425	\$ 1,425	2,000,000	\$ 47,430	100%	\$ 47,430	無		
AP MEMORY HOLDING Co., Ltd.	1,000,000	7,415	-	-	-	7,312	(7,395)	(7,395)	(7,395)	161	161	1,000,000	7,171	100%	7,171	無		
力積電子股份有限公司	67,953,344	861,611	-	-	-	2,609	81,045	81,045	81,045	1,564	1,564	67,953,344	946,829	100%	831,535	無	註 1	
愛普存儲技術 (杭州) 有限公司	-	-	-	22,659	-	-	(9,598)	(9,598)	(9,598)	459	459	-	12,602	100%	12,602	無	註 1	
衆揚科技股份有限公司	3,600,000	74,203	-	(5,040)	-	-	-	12,577	12,577	-	-	3,600,000	81,840	30%	91,806	無	註 2	
		\$ 985,450		\$ 17,619		\$ 9,921	\$ 80,513	\$ 80,513	\$ 2,369	\$ 2,369		\$ 1,095,872		\$ 990,544				

註 1：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，該投資已由經濟部投資審議委員會核准。

註 2：本年度減少係本公司收取衆揚科技股份有限公司本年度發放之現金股利 5,040 仟元。

註 3：係給予子公司員工認股權產生之資本投入。

愛普科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
非關係人			
	廠商 A	\$	419,474
	廠商 B		24,688
	其他(註)		<u>29,931</u>
			<u>474,093</u>
關係人(附註二五)			<u>435,226</u>
合 計		\$	<u>909,319</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

愛普科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
積體電路		\$ 2,408,739	
勞務收入		122,468	
銷貨折讓／退回		(<u>1,821</u>)	
營業收入淨額		<u>\$ 2,529,386</u>	

愛普科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>營業成本</u>			
原物料耗用			
	年初原料	\$	496,202
	本年度進料		2,410,870
	年底原料	(910,251)
	其 他	(<u>34</u>)
			1,996,787
製造費用			
			526,884
	加：年初在製品		47,527
	減：年底在製品	(460,194)
	本年度進貨		281,617
	其 他		<u>3</u>
			2,392,624
	加：年初製成品		30,145
	減：其 他	(3,943)
	年底製成品	(404,474)
	研發領用	(<u>14,476</u>)
			1,999,876
	減：存貨跌價及呆滯損失		106,539
	存貨報廢損失		<u>824</u>
	營業成本		<u>\$ 2,107,239</u>

愛普科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
委外加工費		\$	296,451
間接人工			71,320
光罩及探針卡費			94,882
其	他		<u>64,231</u>
		\$	<u>526,884</u>

註：各項餘額皆未超過各製造費用金額 5%。

愛普科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
委託研究費	\$ 8,711	\$ -	\$ 169,079	\$ 177,790
薪 資	29,654	39,071	78,946	147,671
光罩及探針卡費	-	-	34,640	34,640
存貨轉用	-	-	16,948	16,948
旅 費	4,505	2,398	2,355	9,258
捐 贈	-	3,320	-	3,320
其他(註)	<u>8,399</u>	<u>21,330</u>	<u>28,667</u>	<u>58,396</u>
	<u>\$ 51,269</u>	<u>\$ 66,119</u>	<u>\$ 330,635</u>	<u>\$ 448,023</u>

註：各項餘額皆未超過各營業費用金額 5%。

愛普科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 77,184	\$ 137,306	\$ 214,490	\$ 48,203	\$ 106,114	\$ 154,317
勞健保費用	5,112	8,010	13,122	2,770	4,569	7,339
退休金費用	3,249	4,752	8,001	1,759	2,702	4,461
董事酬金	-	5,613	5,613	-	6,213	6,213
其他員工福利費用	3,527	5,243	8,770	2,334	4,016	6,350
	<u>\$ 89,072</u>	<u>\$ 160,924</u>	<u>\$ 249,996</u>	<u>\$ 55,066</u>	<u>\$ 123,614</u>	<u>\$ 178,680</u>
折舊費用	<u>\$ 9,748</u>	<u>\$ 15,397</u>	<u>\$ 25,145</u>	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 20,555</u>	<u>\$ 21,253</u>
攤銷費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 40</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 135 人及 122 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080341號

會員姓名：
(1) 韋亮發

(2) 邱政俊

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1837 號

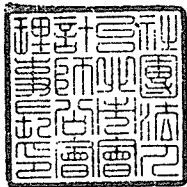
委託人統一編號：53503847

(2) 北市會證字第 2695 號

印鑑證明書用途：辦理愛普科技股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	韋亮發	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	邱政俊	存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國 108 年 1 月 17 日