

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)  
合併財務報表暨會計師查核報告  
西元 2012 年度及 2011 年度  
(股票代碼 4971)

公司地址：1250 E. Collins Blvd,  
Richardson, Texas, 75081, USA  
電 話：1-972-234-0068

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)  
西元2012年度及2011年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6	
六、	合併損益表	7	
七、	合併股東權益變動表	8	
八、	合併現金流量表	9	
九、	合併財務報表附註	10 ~ 34	
	(一) 公司沿革	10 ~ 11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16	
	(三) 重要會計科目之說明	16 ~ 23	
	(四) 關係人交易	23	
	(五) 重大承諾事項	24	
	(六) 重大之災害損失	24	
	(七) 重大之期後事項	24	

項	目	頁	次
(八)	其他	24	~ 26
(九)	附註揭露事項	27	~ 30
(十)	營運部門資訊	31	
(十一)	採用 IFRSs 相關事項	32	~ 34

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司西元 2012 年度（自西元 2012 年 1 月 1 日至西元 2012 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司

負責人：康潤生

西元 2013 年 4 月 8 日

會計師查核報告

(13)財審報字第 12003778 號

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司 公鑒：

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司(英文名稱 IntelliEPI Inc. (Cayman))及其子公司西元 2012 年 12 月 31 日及西元 2011 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2011 年 4 月 26 日(成立日)至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及其子公司西元 2012 年 12 月 31 日及西元 2011 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2011 年 4 月 26 日(成立日)至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司自西元 2013 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於西元 2013 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會西元 2010 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十一所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女

會計師

張志安

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

西 元 2 0 1 3 年 4 月 8 日

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)

合併資產負債表  
西元2012年及2011年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	2012年12月31日		2011年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	三(一)	\$ 102,954	20	\$ 85,164	18
1140 應收帳款淨額	三(二)	75,718	14	61,910	13
1178 其他應收款		618	-	1,691	1
120X 存貨	三(三)	69,091	13	79,409	17
1250 預付費用		1,102	-	1,694	-
11XX 流動資產合計		<u>249,483</u>	<u>47</u>	<u>229,868</u>	<u>49</u>
<b>固定資產</b>					
1501 土地	三(五)	6,482	1	6,758	1
1521 房屋及建築		70,335	13	72,798	15
1531 機器設備		802,388	151	714,946	153
1544 電腦通訊設備		4,985	1	3,796	1
1561 辦公設備		534	-	521	-
1681 其他設備		4,685	1	4,362	1
15XY 成本及重估增值		889,409	167	803,181	171
15X9 減：累計折舊		( 612,908 )	( 115 )	( 599,844 )	( 128 )
1670 未完工程及預付設備款		6,312	1	31,491	7
15XX 固定資產淨額		<u>282,813</u>	<u>53</u>	<u>234,828</u>	<u>50</u>
<b>無形資產</b>					
1720 專利權		1,053	-	1,164	-
1750 電腦軟體成本		37	-	26	-
1760 商譽		-	-	1,874	1
17XX 無形資產合計		<u>1,090</u>	<u>-</u>	<u>3,064</u>	<u>1</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 533,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 467,760</u>	<u>100</u>
<b>負債及股東權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2140 應付帳款		\$ 25,825	5	\$ 28,442	6
2160 應付所得稅	三(十一)	1,605	-	-	-
2170 應付費用	三(六)	19,690	4	15,370	3
21XX 流動負債合計		<u>47,120</u>	<u>9</u>	<u>43,812</u>	<u>9</u>
2XXX 負債總計		<u>47,120</u>	<u>9</u>	<u>43,812</u>	<u>9</u>
<b>股東權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	三(七)	259,677	49	7,432	3
<b>資本公積</b>					
3211 普通股溢價	三(八)	88,103	17	340,243	73
3271 股份基礎給付		7,954	1	5,013	1
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	三(九)	4,935	1	-	-
3350 累積盈虧		123,108	23	49,346	10
<b>股東權益其他調整項目</b>					
3420 累積換算調整數		2,017	-	21,429	4
361X 母公司股東權益合計		<u>485,794</u>	<u>91</u>	<u>423,463</u>	<u>91</u>
3610 少數股權		472	-	485	-
3XXX 股東權益總計		<u>486,266</u>	<u>91</u>	<u>423,948</u>	<u>91</u>
<b>重大承諾事項</b>					
<b>期後事項</b>					
<b>負債及股東權益總計</b>					
		<u>\$ 533,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 467,760</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
梁嬋女、張志安會計師西元2013年4月8日查核報告。

董事長：康潤生

經理人：高永中

會計主管：王家齊

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)

合併損益表

西元2012年1月1日至12月31日及2011年4月26日(成立日)至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2012年1月1日至12月31日			2011年4月26日至12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>營業收入</b>							
4110 銷貨收入		\$ 471,740	84	\$ 263,415	89		
4170 銷貨退回		( 755 )	-	( 537 )	-		
4190 銷貨折讓		-	-	( 79 )	-		
4100 銷貨收入淨額		470,985	84	262,799	89		
4610 勞務收入		87,157	16	32,988	11		
4000 營業收入合計		558,142	100	295,787	100		
<b>營業成本</b>	三(十三)						
5110 銷貨成本	三(三)	( 296,553 )	( 53 )	( 176,951 )	( 60 )		
5610 勞務成本		( 24,389 )	( 4 )	( 5,882 )	( 2 )		
5000 營業成本合計		( 320,942 )	( 57 )	( 182,833 )	( 62 )		
5910 營業毛利		237,200	43	112,954	38		
<b>營業費用</b>							
6100 推銷費用		( 3,335 )	( 1 )	( 4,265 )	( 1 )		
6200 管理及總務費用	三(十三)	( 88,748 )	( 16 )	( 44,552 )	( 15 )		
6300 研究發展費用		( 24,233 )	( 4 )	( 13,909 )	( 5 )		
營業費用合計		( 116,316 )	( 21 )	( 62,726 )	( 21 )		
6900 營業淨利		120,884	22	50,228	17		
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入		568	-	142	-		
7160 兌換利益		-	-	115	-		
7480 什項收入		130	-	73	-		
7100 營業外收入及利益合計		698	-	330	-		
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用		-	-	( 29 )	-		
7530 處分固定資產損失		-	-	( 817 )	-		
7560 兌換損失		( 113 )	-	-	-		
7630 減損損失	三(四)	( 1,831 )	( 1 )	-	-		
7880 什項支出		-	-	( 10 )	-		
7500 營業外費用及損失合計		( 1,944 )	( 1 )	( 856 )	-		
7900 繼續營業單位稅前淨利		119,638	21	49,702	17		
8110 所得稅費用	三(十一)	( 2,093 )	-	-	-		
9600XX 合併總損益		\$ 117,545	21	\$ 49,702	17		
<b>歸屬於：</b>							
9601 合併淨損益		\$ 117,558	21	\$ 49,346	17		
9602 少數股權損益		( 13 )	-	356	-		
		\$ 117,545	21	\$ 49,702	17		
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
9750 基本每股盈餘	三(十二)	\$ 4.61	\$ 4.53	\$ 1.90	\$ 1.90		
9850 稀釋每股盈餘	三(十二)	\$ 4.61	\$ 4.53	\$ 1.90	\$ 1.90		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
梁嬋女、張志安會計師西元2013年4月8日查核報告。

董事長：康潤生

經理人：高永中

會計主管：王家齊

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)  
合併股東權益變動表  
西元2012年1月1日至12月31日及2011年4月26日(成立日)至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積 金	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價		法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 積 累			
<b>2011 年度</b>								
設立股本	\$ 7,410	\$ 340,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347,646
行使認股權發行新股	22	7	-	-	-	-	-	29
股份基礎給付酬勞成本	-	-	5,013	-	-	-	-	5,013
累積換算調整數之變動數	-	-	-	-	-	21,429	-	21,429
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	129	129
2011 年度合併總損益	-	-	-	-	49,346	-	356	49,702
2011 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,432</u>	<u>\$ 340,243</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,346</u>	<u>\$ 21,429</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 423,948</u>
<b>2012 年度</b>								
2012 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,432	\$ 340,243	\$ 5,013	\$ -	\$ 49,346	\$ 21,429	\$ 485	\$ 423,948
行使認股權發行新股	11	94	( 33)	-	-	-	-	72
股份基礎給付酬勞成本	-	-	2,974	-	-	-	-	2,974
資本重組-基準日2012年11月27日(附註七)	252,234	( 252,234)	-	-	-	-	-	-
2011 年度盈餘指撥及分配(註)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,935	( 4,935)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	( 38,861)	-	-	( 38,861)
累積換算調整數之變動數	-	-	-	-	-	( 19,412)	-	( 19,412)
2012 年度合併總損益	-	-	-	-	117,558	-	( 13)	117,545
2012 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 259,677</u>	<u>\$ 88,103</u>	<u>\$ 7,954</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 123,108</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 486,266</u>

(註) 西元2011年度員工紅利與董監酬勞分別為\$8,206及\$2,376，已於合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所梁嬋女、張志安會計師西元2013年4月8日查核報告。

董事長：康潤生

經理人：高永中

會計主管：王家齊



英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)

合併現金流量表

西元2012年1月1日至12月31日及2011年4月26日(成立日)至12月31日

單位：新台幣仟元

	2012年1月1日 至12月31日	2011年4月26日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 117,545	\$ 49,702
調整項目		
呆帳費用	14	-
存貨呆滯損失	5,503	576
折舊費用	38,374	17,024
攤銷費用	286	60
股份基礎給付酬勞成本	2,974	5,013
處分及報廢固定資產損失	-	817
減損損失	1,831	-
資產及負債科目之變動		
應收帳款	( 13,822 )	( 4,806 )
其他應收款	1,073	30,681
存貨	4,815	( 10,640 )
預付費用	592	( 1,364 )
應付帳款	( 2,617 )	( 460 )
應付所得稅	1,605	-
應付費用	4,320	8,032
營業活動之淨現金流入	<u>162,493</u>	<u>94,635</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 86,359 )	( 42,665 )
無形資產增加	-	( 153 )
合併換股取得現金及約當現金	-	11,760
投資活動之淨現金流出	<u>( 86,359 )</u>	<u>( 31,058 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
少數股權增加	-	129
新增股本變動數	72	29
發放現金股利	( 38,861 )	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 38,789 )</u>	<u>158</u>
外幣財務報表匯率影響數	( 19,555 )	21,429
本期現金及約當現金增加	17,790	85,164
期初現金及約當現金餘額	85,164	-
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 102,954</u>	<u>\$ 85,164</u>
<b>現金流量資訊之補充資訊</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>
<b>合併轉入之現金及約當現金</b>		
合併發行新股	\$ -	\$ 7,410
因合併而產生之溢價資本公積	-	340,236
合併轉入之現金與約當現金以外淨資產	-	( 335,886 )
合併轉入之現金及約當現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,760</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
梁嬋女、張志安會計師西元2013年4月8日查核報告。

董事長：康潤生

經理人：高永中

會計主管：王家齊

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc.(Cayman) and Subsidiaries)

合併財務報表附註

西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)合併財務報表編製個體概述

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司(英文名稱 IntelliEPI Inc.(Cayman)，以下簡稱「本公司」)於西元 2011 年 4 月 26 日設立於英屬開曼群島，主要係為財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃申請所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為 Intelligent Epitaxy Technology, Inc.(以下簡稱「IET-US」)之控股公司，並於西元 2011 年 5 月 31 日以 1.5:1 之換股比率取得 IET-US 公司股份(即 1 股 IET-US 股份換 1.5 股本公司股份)。

IET-US 及其子公司之主要營業項目為生產及銷售供半導體產業及無線衛星通訊使用之磊晶等。截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數為 41 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>2012年 12月31日</u>	<u>2011年 12月31日</u>	
本公司	Intelligent Epitaxy Technology, Inc. (簡稱 IET-US)	磊晶製造及銷售	100%	100%	-
IET-US	天津英特磊半導體科技有限公司(簡稱 IET-China)	半導體材料及相關設備研發、技術服務等	100%	100%	-
	IntelliEPI Japan, Ltd. (簡稱 IET-Japan)	半導體及相關材料銷售、技術服務等	51%	51%	-
	IntelliEPI IR, Inc. (簡稱 IET-IR)	半導體技術服務	40%	40%	註1

註1：符合有控制能力之條件。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資訊

子公司員工行使認股權認購本公司股份，截至西元 2012 年度及 2011 年度，分別發行新股股本 \$11 與 \$22，子公司期末股數請詳附註九(二)。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均於編製合併財務報表時予以沖銷。

3. 本公司與其餘合併個體之財務報表係按美金為功能性貨幣之基礎編製。編製合併財務報表時，係以附註二(二)之基礎換算為新台幣。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## (二) 外幣財務報表換算基礎

合併財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算(西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日匯率分別為美金\$1：新台幣\$29.04 及美金\$1：新台幣\$30.28)，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算(西元 2012 年度及 2011 年度加權平均匯率分別為美金\$1：新台幣\$29.57 及美金\$1：新台幣\$29.39)。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄係以美金及其當地貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (五) 應收帳款及其他應收款

1. 應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收帳款之其他應收款項。應收帳款及其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

#### (六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按先進先出法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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成本及推銷費用後之餘額。

#### (七) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5~20 年
機器設備	2~15 年
電腦通訊設備	3~5 年
辦公設備	3~7 年
其他設備	5 年
租賃改良	3~4 年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (八) 無形資產

1. 專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷。

2. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

3. 商譽為投資成本與股權淨值之差額，屬投資成本超過所取得可辨認資產公平價值，於每年執行減損測試。

#### (九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十) 退休金

本公司退休金辦法屬確定提撥退休辦法，依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### (十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 本公司及子公司依公司註冊所在國之不同，各有其適用之所得稅法令規定。

### (十二) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於西元 2004 年 1 月 1 日(含)至西元 2007 年 12 月 31 日(含)者，依西元 2003 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 於西元 2008 年 1 月 1 日開始適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，惟股份基礎給付協議之給與日自西元 2008 年 1 月 1 日(含)至西元 2009 年 12 月 31 日者，採用金管證六字第 0960065898 號令對股份基礎給付之規定，以所給與權益商品之內含價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。
3. 股份基礎給付協議之給與日於西元 2010 年 1 月 1 日(含)以後者，採用金管證審字第 090006370 號令對股份基礎給付之規定，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

### (十三) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

勞務收入係按合約依勞務完工程度認列收入。當買方對勞務提供結果需要作最後驗收時，收入將遞延至所有驗收條件達成時方予認列。

#### (十四) 會計估計

本公司及子公司於編製合併財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對合併財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	2012年12月31日	2011年12月31日
庫存現金	\$ 35	\$ 23
活期存款	102,919	85,141
	<u>\$ 102,954</u>	<u>\$ 85,164</u>

#### (二) 應收帳款淨額

	2012年12月31日	2011年12月31日
應收帳款	\$ 76,149	\$ 62,790
減：備抵呆帳	(431)	(880)
	<u>\$ 75,718</u>	<u>\$ 61,910</u>

#### (三) 存 貨

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	
	成本	備抵呆滯損失	帳面價值
原料	\$ 51,365	(\$ 7,465)	\$ 43,900
在製品	5,133	-	5,133
製成品	20,058	-	20,058
合計	<u>\$ 76,556</u>	<u>(\$ 7,465)</u>	<u>\$ 69,091</u>

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	
	成本	備抵呆滯損失	帳面價值
原料	\$ 45,172	(\$ 2,148)	\$ 43,024
在製品	77	-	77
製成品	36,308	-	36,308
合計	<u>\$ 81,557</u>	<u>(\$ 2,148)</u>	<u>\$ 79,409</u>



當期認列之存貨相關費損：

	<u>2012年1月1日至12月31日</u>	<u>2011年4月26日至12月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 291,050	\$ 176,375
呆滯損失	5,503	576
	<u>\$ 296,553</u>	<u>\$ 176,951</u>

(四) 權益法之長期股權投資

子公司 IET-US 於西元 2011 年 3 月 9 日以 \$3,364(美金\$120 仟元) 購入孫公司 IET-China 全部流通在外股份，產生商譽 \$1,831(美金\$62 仟元)。IET-China 於西元 2012 年度產生淨損 \$1,307(美金\$44 仟元)，故 IET-US 於西元 2012 年底依規定進行減損測試後，全數提列減損損失。

(五) 固定資產

資產名稱	<u>2012 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 6,482	\$ -	\$ 6,482
房屋及建築	70,335	( 41,531)	28,804
機器設備	802,388	( 564,196)	238,192
電腦通訊設備	4,985	( 3,208)	1,777
辦公設備	534	( 471)	63
其他設備	4,685	( 3,502)	1,183
預付設備款	6,312	-	6,312
	<u>\$ 895,721</u>	<u>(\$ 612,908)</u>	<u>\$ 282,813</u>

資產名稱	<u>2011 年 12 月 31 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 6,758	\$ -	\$ 6,758
房屋及建築	72,798	( 39,574)	33,224
機器設備	714,946	( 553,902)	161,044
電腦通訊設備	3,796	( 2,738)	1,058
辦公設備	521	( 458)	63
其他設備	4,362	( 3,172)	1,190
預付設備款	31,491	-	31,491
	<u>\$ 834,672</u>	<u>(\$ 599,844)</u>	<u>\$ 234,828</u>

(六) 應付費用

	<u>2012年12月31日</u>	<u>2011年12月31日</u>
應付年終獎金	\$ 10,164	\$ 8,206
應付財產稅	3,884	3,139
應付未休假給付	2,438	2,542
其他應付費用	3,204	1,483
	<u>\$ 19,690</u>	<u>\$ 15,370</u>

(七) 股本

本公司於西元 2011 年 4 月 26 日設立於英屬開曼群島，係為上櫃申請之組織重組而設立。於西元 2012 年 11 月 27 日變更股本面額，自每股面額美金 0.01 元變更為每股面額新台幣 10 元。截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$400,000，分為 40,000,000 股，已發行 25,967,687 股，實收資本額為 \$259,677。

(八) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(九) 保留盈餘

依照本公司於西元 2012 年 9 月 27 日通過之章程規定，本公司分派每一年度盈餘應先繳納或提撥一切應納稅捐、彌補以前年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，餘額應提撥不高於 12% 作為本公司及從屬公司員工紅利，不高於 3% 作為董事酬勞，後由董事會視營運需求酌予保留部分盈餘後，剩餘部份經董事會及股東會決議通過後，以不低於當年度稅後盈餘 10% 配發現金及/或股票股利予股東。分配之現金股利不得少於當年應分配盈餘之 10%。

本公司西元 2012 年度及 2011 年度員工紅利估列金額分別為 \$10,164 及 \$8,206；董監酬勞估列金額分別為 \$2,953 及 \$2,376。

(十) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司之子公司 IET-US 發行認股權，本公司實際設立並於西元 2011 年 5 月 31 日取得子公司股份後，尚未執行之認股權於執行時，得認購本公司之股份。

2. 截至西元 2012 年 12 月 31 日，本公司及子公司 IET-US 之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	2011. 1. 26	720, 000股 (註)	至閉鎖期結束	員工需繼續服務至閉鎖期結束；所授予股份始屬既得且不受轉讓及禁售之限制。閉鎖期預定為當公司於台灣正式IPO滿18個月後解除。
員工紅利	2011. 3. 31	120, 000 (註)	無	立即既得。
員工認股權計畫	2011. 7. 31	19, 500股 (註)	10年	1年之服務獲取33%，之後每年可獲取33%及34%，屆滿3年可全數獲取。(每月獲取1/36股)
員工認股權計畫	2012. 11. 27	17, 000股	10年	1年之服務獲取33%，之後每年可獲取33%及34%，屆滿3年可全數獲取。(每月獲取1/36股)
員工認股權計畫	2012. 11. 27	45, 000股	10年	1年之服務獲取25%，之後每年可獲取25%，屆滿4年可全數獲取。(每月獲取1/48股)

註：係子公司於組織重組前發給員工之認股權，以換股後之股數表達。

3. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	2012年1月1日至12月31日		2011年4月26日至12月31日	
	認股權數量(股)	加權平均行使價格(美金)	認股權數量(股)	加權平均行使價格(美金)
期初流通在外認股權	109, 216	\$ 0.07	91, 966	\$ 0.07
本期給與認股權	62, 000	0.10	19, 500	0.07
本期放棄認股權	( 63, 218)	0.07	-	-
本期執行認股權	( 37, 247)	0.07	( 2, 250)	0.07
年底流通在外認股權	<u>70, 751</u>	0.09	<u>109, 216</u>	0.07
年底可執行認股權	<u>2, 243</u>	0.08	<u>85, 646</u>	0.07

4. 截至西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格分別為美金 0.07~0.1 元及美金 0.07 元，加權平均剩餘合約期間分別為 8.58~9.91 年及 5.94~9.58 年。

5. 自西元 2008 年 1 月 1 日至西元 2009 年 12 月 31 日止，子公司給與之股份基礎給付交易，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。本公司尚未公開募股前，前開股份之公平價值以其淨值計算結果為衡量依據，若本公司續後公開募股後，以市價作為衡量股份公平價值之依據。

6. 於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前 (西元 2008 年 1 月 1 日前) 未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		2011年4月26日 至12月31日	
本期淨利	報表認列之淨利	\$	49,346
	擬制淨利		49,259
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$	1.90
	擬制每股盈餘		1.90
稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$	1.90
	擬制每股盈餘		1.89

因適用日前給予之員工認股權計畫業已於西元 2011 年底全數既得，故對西元 2012 年以後之淨利與每股盈餘無影響。

7. IET-US 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2012年1月1日 至12月31日	2011年4月26日 至12月31日
權益交割	\$ 2,974	\$ 5,013

#### (十一) 所得稅

##### 1. 所得稅費用及應付所得稅

	2012年1月1日 至12月31日	2011年4月26日 至12月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 40,677	\$ 16,899
永久性差異之所得稅影響數	387	-
虧損扣抵之所得稅影響數	(28,872)	-
以前年度所得稅低估數	458	-
最低稅負制之所得稅影響數	1,635	-
備抵評價之所得稅影響數	(12,192)	(16,899)
所得稅費用	2,093	-
減：遞延所得稅資產淨變動	-	-
孫公司支付所得稅	(458)	-
匯率變動影響數	(30)	-
應付所得稅	\$ 1,605	\$ -
應付聯邦所得稅	\$ 1,605	\$ -
應付德州所得稅	-	-
應付所得稅	\$ 1,605	\$ -

2. 因暫時性差異、虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	2012 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅影響數
流動項目：		
虧損扣抵	\$ 167,221	\$ 56,861
存貨備抵呆滯損失	7,465	2,526
應付未休假給付	2,438	842
備抵呆帳	431	145
備抵評價		(60,374)
		\$ -
非流動項目：		
虧損扣抵	\$ 426,266	\$ 144,939
固定資產折舊財稅差	(154,806)	(52,621)
研發支出抵減		3,746
備抵評價		(96,064)
		\$ -

	2011 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅影響數
流動項目：		
虧損扣抵	\$ 142,167	\$ 48,327
存貨備抵呆滯損失	2,149	727
應付未休假給付	2,542	878
備抵呆帳	880	303
備抵評價		(50,235)
		\$ -
非流動項目：		
虧損扣抵	\$ 563,618	\$ 191,642
固定資產折舊財稅差	(119,458)	(40,605)
研發支出抵減		3,815
備抵評價		(154,852)
		\$ -

3. 截至西元 2012 年 12 月 31 日止，子公司尚未使用之虧損扣抵之最後扣抵年度及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
2002年度	\$ 178,006	\$ 60,522	\$ 43,485	2022年度
2003年度	170,792	58,069	58,069	2023年度
2004年度	148,868	50,615	50,615	2024年度
2005年度	81,705	27,780	27,780	2025年度
2006年度	64,224	21,836	21,836	2026年度
	<u>\$ 643,595</u>	<u>\$ 218,822</u>	<u>\$ 201,785</u>	

## (十二) 每股盈餘

### 1. 西元 2012 年度

	金額		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$ 119,651	\$ 117,558	25,934	<u>\$ 4.61</u>	<u>\$ 4.53</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12</u>		
稀釋每股盈餘：					
合併淨損益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 119,651</u>	<u>\$ 117,558</u>	<u>25,946</u>	<u>\$ 4.61</u>	<u>\$ 4.53</u>

### 2. 西元 2011 年度 (自西元 2011 年 4 月 26 日 (成立日) 至 12 月 31 日)

	金額		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
合併淨損益	\$ 49,346	\$ 49,346	25,928	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 1.90</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85</u>		
稀釋每股盈餘：					
合併淨損益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 49,346</u>	<u>\$ 49,346</u>	<u>26,013</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 1.90</u>

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

	2012 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 44,766	\$ 50,350	\$ 95,116
員工保險費用	8,646	8,209	16,855
退休金費用	882	488	1,370
其他用人費用	-	270	270
	<u>\$ 54,294</u>	<u>\$ 59,317</u>	<u>\$ 113,611</u>
折舊費用	<u>\$ 35,144</u>	<u>\$ 3,230</u>	<u>\$ 38,374</u>
攤銷費用	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 286</u>
	2011 年 4 月 26 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 24,682	\$ 28,380	\$ 53,062
員工保險費用	5,331	3,691	9,022
退休金費用	632	331	963
其他用人費用	-	6	6
	<u>\$ 30,645</u>	<u>\$ 32,408</u>	<u>\$ 63,053</u>
折舊費用	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 17,024</u>
攤銷費用	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 60</u>

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
董事、獨立董事、總經理及副總經理	本公司之主要管理階層

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	2012年1月1日至12月31日	2011年4月26日至12月31日
薪資及獎金	\$ 34,714	\$ 17,766
股份基礎給付費用	<u>1,032</u>	<u>2,158</u>
	<u>\$ 35,746</u>	<u>\$ 19,924</u>

薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

## 五、重大承諾事項

(一)子公司以營業租賃方式承租設備及廠房，依據租賃合約，未來年度應給付之租金彙總如下：

年度	金額
西元2013年度	\$ 2,745
西元2014年度	2,745
西元2015年度	2,495
西元2016年度	2,283
	<u>\$ 10,268</u>

(二)截至西元 2012 年 12 月 31 日止，子公司 IET-US 已訂購且不可取消之機器設備訂單金額總計為\$9,430。

## 六、重大之災害損失

無此情形。

## 七、重大之期後事項

本公司於證券櫃檯買賣中心之股票櫃檯買賣申請案業於西元 2013 年 2 月 27 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃審議委員會通過，該案並於西元 2013 年 3 月 22 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之董事會決議通過，刻正向金融監督管理委員會證期局申請補辦公開發行之程序。

## 八、其他

### (一)金融商品之公平價值

	2012	年	12	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值		公開報價 決定之金額		評價方法 估計之金額	
非衍生性金融商品：						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$	179,290	\$	-	\$	179,290
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債		45,515		-		45,515



	2011 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品：			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 148,765	\$ -	\$ 148,765
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	43,812	-	43,812

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及應付費用。

## (二) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	2012年12月31日		2011年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣:美金	1,546	0.0116	1,563	0.0129
人民幣:美金	191	0.1587	223	0.1589
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣:美金	9	0.0116	74	0.0129
人民幣:美金	1	0.1587	261	0.1589

### 2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### 3. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

#### (三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取之控管策略如下：

#### 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

九、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

西元 2012 年度：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		利率 區間	資金貸與 性 質	業務往來 金 額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額(註2)	資金貸與 總限額(註2)
			最高餘額	期末餘額								
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI, Inc. (Cayman)	其他應收款	\$10,251	\$10,251	-	註一	-	營運週轉	-	-	\$48,724	\$194,895
	IntelliEPI IR, Inc.	其他應收款	\$174	-	-	註一	-	營運週轉	-	-	\$48,724	\$194,895

註1：有融通資金之必要。

註2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之40%為限，而對單一企業貸與金額則以不超過本公司淨值之10%為限。

2. 為他人背書保證：西元 2012 年度：無。

3. 期末持有有價證券情形：

西元 2012 年 12 月 31 日：

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 末				備註
			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權 投資	17,286,954	\$ 476,742	100%	\$ 476,742	
天津英特磊半導體科技有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權 投資	無	\$ 3,064	100%	\$ 3,389	
IntelliEPI Japan, Ltd.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權 投資	102	\$ 289	51%	\$ 567	
IntelliEPI IR, Inc.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權 投資	400,000	\$ 1,477	40%	\$ 1,651	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：西元 2012 年度：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：西元 2012 年度：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：西元 2012 年度：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：西元 2012 年度：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：西元 2012 年 12 月 31 日：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：西元 2012 年度：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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			被投資公司	本公司認	備 註
				本期期末	股 數	比 率	帳 面 金 額	本期(損)益	列之投資 (損)益	
本公司	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	美國德州	磊晶製造及銷售	US\$ 12,135	17,286,954	100%	\$ 476,742	\$ 128,027	\$ 128,027	子公司
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	天津英特磊半導體科技有限 公司	中國天津市	半導體材料及相關 設備研發、技術服 務等	US\$ 370	無	100%	\$ 3,064	(\$ 1,307)	註一	孫公司
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI Japan, Ltd.	日本橫濱市	半導體及相關材料 銷售、技術服務等	US\$ 13	102	51%	\$ 289	(\$ 27)	註一	孫公司
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	美國德州	半導體技術服務	US\$4	400,000	40%	\$ 1,477	\$ 963	註一	孫公司

註一：係透過子公司認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台 灣匯出累積投	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註)	期末投資 帳面價值
				積投資金額	匯出	收回	資金額			
天津英特磊半導體科技 有限公司	半導體材料及 相關設備研 發、技術服務 等	US\$ 370	本公司透過 子公司IET- US直接投資	-	-	-	-	100%	(\$ 2,087)	\$ 3,064

註：投資損益係按照台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

本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
係外國發行人，故不適用	係外國發行人，故不適用	係外國發行人，故不適用

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

西元 2012 年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	1/1~12/31 金額	交易條件	
1	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	天津英特磊半導體科技有限公司	3	進貨	\$ 3,001	註四	-
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI Japan, Ltd.	3	佣金支出	\$ 1,233	註四	-
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	3	勞務收入	\$ 13,691		2%
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	3	應收帳款	\$ 2,004		-
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI, Inc. (Cayman)	2	其他應收款	\$ 10,251		-

西元 2011 年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	4/26~12/31 金額	交易條件	
1	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	天津英特磊半導體科技有限公司	3	進貨	\$ 1,000	註四	-
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI Japan, Ltd.	3	佣金支出	\$ 958	註四	-
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	3	勞務收入	\$ 3,441		1%
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	3	應收帳款	\$ 6,077		1%
	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	3	其他應付款	\$ 2,120		-

註一：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。

註二：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. 子公司對孫公司。

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：付款條件為發票日後 30 天收款。

## 十、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

本公司及子公司之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報表資訊一致。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報表資訊一致。

### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司及子公司之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報表資訊一致。

### (五)地區別資訊

本公司及子公司西元 2012 年度及 2011 年度地區別資訊如下：

地區	2012年1月1日至12月31日		2011年4月26日至12月31日	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 503,592	\$ 282,193	\$ 265,464	\$ 234,963
日本	37,875	-	19,323	-
台灣	3,093	-	4,270	-
其他	13,582	1,710	6,730	2,929
	<u>\$ 558,142</u>	<u>\$ 283,903</u>	<u>\$ 295,787</u>	<u>\$ 237,892</u>

### (六)重要客戶資訊

本公司及子公司西元 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 2011 年 4 月 26 日至 12 月 31 日銷貨收入佔損益表上銷貨金額 10%以上之客戶資訊如下：

客戶	2012年1月1日至12月31日		2011年4月26日至12月31日	
	金額	佔收入比例	金額	佔收入比例
客戶甲	\$ 187,599	34%	\$ 147,910	50%
客戶乙	166,080	30%	27,950	9%
	<u>\$ 353,679</u>		<u>\$ 175,860</u>	

## 十一、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自西元 2013 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及於西元 2013 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會西元 2010 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計主管統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 西元 2012 年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於西元 2013 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。



本公司評估現行會計政策與依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十一（三））之影響如下：

1. 西元 2012 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
固定資產	\$ 234,828	(\$ 31,491)	\$ 203,337	(1)
其他非流動資產	-	31,491	31,491	(1)
資產總計	\$ 234,828	\$ -	\$ 234,828	

調節原因說明：

(1) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。

2. 西元 2012 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
固定資產	\$ 282,813	(\$ 6,312)	\$ 276,501	(1)
其他非流動資產	-	6,312	6,312	(1)
資產總計	\$ 282,813	\$ -	\$ 282,813	

調節原因說明：

(1) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於西元 2013 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。