

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)  
合併財務報告暨會計師查核報告  
西元 2015 年度及 2014 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2015年度及2014年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4
四、 合併資產負債表		5
五、 合併綜合損益表		6
六、 合併權益變動表		7
七、 合併現金流量表		8
八、 合併財務報表附註		9 ~ 43
(一) 公司沿革		9
(二) 通過財務報告之日期及程序		9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9 ~ 11
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19 ~ 20
(六) 重要會計項目之說明		20 ~ 34
(七) 關係人交易		34
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34 ~ 35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	35	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 41
(十二)	營運部門資訊	42	~ 43



資誠

會計師查核報告

(16)財審報字第 15004176 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(IntelliEPI Inc. (Cayman)及子公司西元 2015 年及 2014 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2015 年及 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併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，第一段所述合併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子公司西元 2015 年及 2014 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2015 年及 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

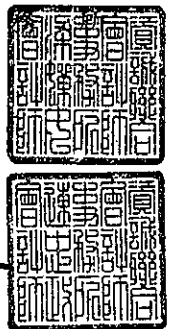
資誠聯合會計師事務所

梁嬋女

會計師

連忠政

梁嬋女  
連忠政



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  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

西元 2016 年 3 月 30 日

英屬開曼群島商英特有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. & Subsidiaries)

合併  
西元 2015 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	362,209	23	\$	205,509	15
1170	應收帳款淨額	六(二)		93,928	6		77,764	6
1200	其他應收款			1,355	-		917	-
130X	存貨	六(三)		137,636	9		124,679	9
1410	預付款項			13,055	1		9,469	1
1479	其他流動資產—其他	六(四)		266,676	17		254,472	19
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>874,859</u>	<u>56</u>		<u>672,810</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		583,812	37		323,283	24
1780	無形資產	六(六)		54,552	4		60,145	5
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		42,983	3		37,664	3
1900	其他非流動資產	六(七)		7,087	-		245,566	18
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>688,434</u>	<u>44</u>		<u>666,658</u>	<u>50</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,563,293</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,339,468</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	\$	1,246	-	\$	51,450	4
2170	應付帳款			52,945	3		36,918	3
2200	其他應付款	六(九)		25,278	2		16,246	1
2230	本期所得稅負債	六(十八)		-	-		973	-
2310	預收款項			-	-		1,225	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>79,469</u>	<u>5</u>		<u>106,812</u>	<u>8</u>
2530	應付公司債	六(八)		1,198	-		229,300	17
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>80,667</u>	<u>5</u>		<u>336,112</u>	<u>25</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		343,752	22		300,552	23
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十)(十二)		600,263	38		281,962	21
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		44,477	3		27,245	2
3350	未分配盈餘			373,063	24		322,693	24
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			120,640	8		70,499	5
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>1,482,195</u>	<u>95</u>		<u>1,002,951</u>	<u>75</u>
36XX	非控制權益			431	-		405	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,482,626</u>	<u>95</u>		<u>1,003,356</u>	<u>75</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後項目</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	\$	<u>1,563,293</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,339,468</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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利有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. and Subsidiaries)

合併綜合損益表  
西元2015年及2014年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	2015 年 度		2014 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 857,284	100	\$ 655,615	100
5000 營業成本	六(三)(十四) (十五)	( 535,993)	( 62)	( 409,889)	( 62)
5950 營業毛利淨額		321,291	38	245,726	38
營業費用	六(十五)(十六)				
6100 推銷費用		( 5,758)	( 1)	( 6,893)	( 1)
6200 管理費用		( 106,353)	( 13)	( 99,938)	( 15)
6300 研究發展費用		( 24,348)	( 3)	( 28,841)	( 5)
6000 營業費用合計		( 136,459)	( 17)	( 135,672)	( 21)
6900 營業利益		184,832	21	110,054	17
營業外收入及支出	六(十七)				
7010 其他收入		5,262	1	3,787	1
7020 其他利益及損失		( 62,273)	( 7)	42,109	6
7050 財務成本	六(八)	( 13,699)	( 2)	( 12,062)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 70,710)	( 8)	33,834	5
7900 稅前淨利		114,122	13	143,888	22
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	( 1,411)	-	28,413	4
8200 本期淨利		\$ 112,711	13	\$ 172,301	26
其他綜合損益(淨額)					
8341 不重分類至損益之其他項 目	四(四)	\$ 50,141	6	\$ 55,791	9
8310 不重分類至損益之項目 總額		50,141	6	55,791	9
8500 本期綜合損益總額		\$ 162,852	19	\$ 228,092	35
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 112,685	13	\$ 172,317	26
8620 非控制權益		26	-	( 16)	-
合計		\$ 112,711	13	\$ 172,301	26
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 162,826	19	\$ 228,108	35
8720 非控制權益		26	-	( 16)	-
合計		\$ 162,852	19	\$ 228,092	35
基本每股盈餘	六(十九)				
9750 基本每股盈餘合計		\$	3.49	\$	5.74
稀釋每股盈餘	六(十九)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	3.49	\$	5.67

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：康潤生

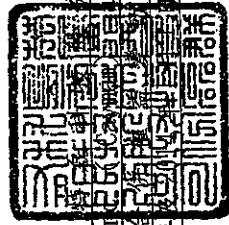


經理人：高永中



會計主管：王家齊





英屬開曼群島商英特利有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. and Subsidiaries)

截至12月31日

西元2015年

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司之權益			主營業務之權益			非控制權益		
	普通股	資本溢價	保留盈餘	普通股	資本溢價	保留盈餘	總計	非控制權益	總額
2014年度									
2014年1月1日餘額	\$ 300,007	\$ 263,237	\$ 16,690	\$ 190,932	\$ 14,708	\$ 799,824	\$ 421	\$ 800,245	
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	4,500	-	-	4,500
2013年度盈餘指撥及分配	-	-	10,555	(10,555)	-	(30,001)	-	(30,001)	-
2014年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(30,001)	-	520	-	520	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	172,317	-	172,317	-
發放現金股利	545	1,700	(1,725)	-	-	55,791	(16)	172,301	-
執行認股權發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2014年度合併淨利	-	-	-	172,317	-	55,791	-	55,791	-
其他綜合損益	-	-	-	-	-	70,499	-	70,499	-
2014年12月31日餘額	\$ 300,552	\$ 264,937	\$ 27,245	\$ 322,693	\$ 70,499	\$ 1,002,951	\$ 405	\$ 1,003,356	
2015年度									
2015年1月1日餘額	\$ 300,552	\$ 264,937	\$ 27,245	\$ 322,693	\$ 70,499	\$ 1,002,951	\$ 405	\$ 1,003,356	
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	2,392	-	2,392	-
2014年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	17,232	(17,232)	-	(45,083)	-	(45,083)	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉債轉換發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2015年12月31日餘額	42,905	315,763	-	-	-	358,668	-	358,668	
執行認股權發行新股	295	849	-	-	-	441	-	441	
2015年度合併淨利	-	-	-	112,685	-	112,685	26	112,711	
其他綜合損益	-	-	-	-	-	50,141	-	50,141	
2015年12月31日餘額	\$ 343,752	\$ 581,549	\$ 44,477	\$ 373,063	\$ 120,640	\$ 1,482,195	\$ 431	\$ 1,482,626	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



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利有限公司及子公司  
(IntelliEPI Inc. Subsidiaries)

合併現金流量表  
西元2015年及2014年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	2015 年 度	2014 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 114,122	\$ 143,888
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五) 65,090	55,613
攤銷費用	六(六) 9,822	4,023
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 2,392	4,500
處分不動產、廠房及設備損失	六(五) 51	1,414
利息收入	六(十七) 4,540	( 3,647)
利息費用	六(八)(十七) 13,699	12,062
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失(利益)	六(八) 66,951	( 27,540)
應付公司債匯率影響數	十(四) ( 1,795)	( 12,759)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	六(二) ( 13,277)	105
存貨	六(三) ( 8,328)	( 33,446)
預付款項	( 3,235)	( 5,852)
其他應收款	( 404)	( 133)
其他流動資產-其他	六(四) ( 2,757)	( 126,137)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	14,656	2,101
其他應付款	8,429	( 7,801)
預收款項	( 1,270)	1,225
營運產生之現金流入	268,686	7,616
本期支付所得稅	六(十八) ( 7,204)	( 2,302)
收取之利息	( 4,540)	3,647
營業活動之淨現金流入	256,942	8,961
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(五) ( 21,799)	( 53,909)
其他非流動資產增加	六(七) ( 45,662)	( 236,513)
取得無形資產	六(六) ( 2,235)	( 60,020)
投資活動之淨現金流出	( 69,696)	( 350,442)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發行可轉換公司債	六(八) -	300,000
發放現金股利	六(十三) ( 45,083)	( 30,001)
員工執行認股權	441	520
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 44,642)	270,519
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,096	6,890
本期現金及約當現金增加(減少)數	156,700	( 64,072)
期初現金及約當現金餘額	205,509	269,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 362,209	\$ 205,509

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：康潤生



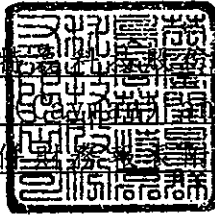
經理人：高永中



會計主管：王家齊







單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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)。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。

本公司股票自西元 2013 年 7 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2016 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會西元 2014 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自西元 2015 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及西元 2015 年起適用之證券發行人財務報告編制準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

#### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

## 2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	西元 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	西元 2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	西元 2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	西元 2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	西元 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元 2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元 2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	西元 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	西元 2014 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	西元 2014 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	西元 2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	西元 2016 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債(包括衍生工具)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企

業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2015年12月31日	2014年12月31日	
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、	100	100	
	IntelliEPI Japan, Ltd. (簡稱IET-Japan)	半導體及相關材	51	51	
	IntelliEPI IR, Inc. (簡稱IET-IR)	料銷售、技術 半導體技術服務	40	40	(註)

註：符合有控制能力之條件。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

## (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟因本公司之股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣之緣故，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

於西元 2015 年及 2014 年 12 月 31 日，美金 1 元兌換新台幣之收盤匯率分別為 32.83 及 31.65；西元 2015 年及 2014 年各季美金 1 元兌換新台幣之平均匯率分別為：

	2015年	2014年
第一季	31.52	30.27
第二季	30.84	30.10
第三季	31.97	30.01
第四季	32.62	30.84

## (五) 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，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 應收帳款及其他應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依先進先出法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及按正常產能分攤之製造費用，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利

息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。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	5~7年
其他設備	5年

#### (十一) 租賃(承租人)

營業租賃之給付於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 無形資產

##### 1. 專利權

專利權以取得成本認列，按估計效益年數採直線法攤銷。

##### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

##### 3. 單獨取得之專門技術

單獨取得之專門技術以取得成本認列，按估計效益年數採直線法攤銷。

#### (十三) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除

折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十四) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十七) 應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額(新台幣)轉換固定數量之股份，惟本集團之功能性貨幣為美金，故經判定為非固定金額(美金)轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 應付公司債於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」後之賸餘價值衡量，與贖回價值間之差額認



列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

3. 發行可轉換應付公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額之比例分配至各負債組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (十八) 負債準備

或有負債之負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

本集團退休金辦法屬確定提撥退休金計畫。係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。

##### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接

列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

## （二十二）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## （二十三）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

## （二十四）收入認列

### 1. 銷貨收入

本集團製造並銷售磊晶相關產品。收入係正常營業活動中對集團外

顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## 2. 勞務收入

本集團提供特定製程技術之測試結果及報告，並研發指定規格之產品，本集團於達成委任之測試進度並呈報書面報告及(或)遞送研發成品經對方驗收後認列收入。

## (二十五) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重要會計估計與假設不確定性之說明：

### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。

西元 2015 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$42,983。

### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計

決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

西元 2015 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$137,636。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 128	\$ 25
支票存款及活期存款	<u>362,081</u>	<u>205,484</u>
合計	<u>\$ 362,209</u>	<u>\$ 205,509</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
應收帳款	\$ 93,928	\$ 78,270
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(506)</u>
	<u>\$ 93,928</u>	<u>\$ 77,764</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
群組1	\$ 57,319	\$ 52,787
群組2	11,797	16,869
群組3	<u>6,098</u>	<u>5,345</u>
	<u>\$ 75,214</u>	<u>\$ 75,001</u>

註：

- 群組 1：前十大客戶（主要之銷貨往來對象，信用評等良好）。
- 群組 2：勞務合約客戶（主要為政府機關，信用評等良好）。
- 群組 3：其他。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	2015年12月31日	2014年12月31日
30天內	\$ 16,029	\$ 2,763
31-90天	<u>2,685</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,714</u>	<u>\$ 2,763</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於西元 2014 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額為 \$506。  
已於西元 2015 年第二季沖銷帳齡過長無法收回之款項，截至西元 2015 年 12 月 31 日，本集團未有其他已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	2015年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 506	\$ -	\$ 506
因無法收回而沖銷 之款項	( 494)	-	( 494)
匯率影響數	( 12)	-	( 12)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	2014年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 477	\$ -	\$ 477
因無法收回而沖銷 之款項	-	-	-
匯率影響數	29	-	29
12月31日	<u>\$ 506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	2015年12月31日		
	成本	備抵呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 120,019	(\$ 18,861)	\$ 101,158
在製品	10,578	( 264)	10,314
製成品	31,833	( 5,669)	26,164
合計	<u>\$ 162,430</u>	<u>(\$ 24,794)</u>	<u>\$ 137,636</u>

	2014年12月31日		
	成本	備抵呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 73,045	(\$ 8,132)	\$ 64,913
在製品	28,562	( 8,666)	19,896
製成品	42,505	( 2,635)	39,870
合計	<u>\$ 144,112</u>	<u>(\$ 19,433)</u>	<u>\$ 124,679</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2015年度	2014年度
已出售存貨成本	\$ 479,664	\$ 360,966
呆滯損失	4,601	10,614
	<u>\$ 484,265</u>	<u>\$ 371,580</u>

(四) 其他流動資產-其他

	2015年12月31日	2014年12月31日
原始到期日超過三個月之 定期存款	<u>\$ 266,676</u>	<u>\$ 254,472</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	其他(註)	合計
<u>2015年1月1日</u>							
成本	\$ 39,160	\$ 75,664	\$738,129	\$ 3,903	\$ 259	\$ 8,290	\$ 865,405
累計折舊	-	( 48,802)	( 487,456)	( 2,554)	( 157)	( 3,153)	( 542,122)
	<u>\$ 39,160</u>	<u>\$ 26,862</u>	<u>\$250,673</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 323,283</u>
<u>2015年</u>							
1月1日	\$ 39,160	\$ 26,862	\$250,673	\$ 1,349	\$ 102	\$ 5,137	\$ 323,283
增添	-	1,384	20,271	99	-	45	21,799
處分	-	-	( 51)	-	-	-	( 51)
移轉數	-	183	43,794	-	-	240,000	283,977
折舊費用	-	( 5,467)	( 57,284)	( 901)	( 39)	( 1,399)	( 65,090)
淨兌換差額	1,454	2,168	9,706	22	2	6,542	19,894
12月31日	<u>\$ 40,614</u>	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$267,109</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$250,325</u>	<u>\$ 583,812</u>
<u>2015年12月31日</u>							
成本	\$ 40,614	\$ 81,714	\$831,849	\$ 4,151	\$ 268	\$255,044	\$1,213,640
累計折舊	-	( 56,584)	( 564,740)	( 3,582)	( 203)	( 4,719)	( 629,828)
	<u>\$ 40,614</u>	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$267,109</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$250,325</u>	<u>\$ 583,812</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	其他	合計
<u>2014年1月1日</u>							
成本	\$ 6,654	\$ 73,339	\$873,808	\$ 6,073	\$ 548	\$ 6,346	\$ 966,768
累計折舊	-	( 46,508)	( 622,122)	( 4,298)	( 508)	( 4,210)	( 677,646)
	<u>\$ 6,654</u>	<u>\$ 26,831</u>	<u>\$251,686</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 289,122</u>
<u>2014年</u>							
1月1日	\$ 6,654	\$ 26,831	\$251,686	\$ 1,775	\$ 40	\$ 2,136	\$ 289,122
增添	30,432	1,361	16,982	492	101	4,541	53,909
處分	-	-	( 1,164)	-	-	( 250)	( 1,414)
移轉數	-	1,404	17,097	-	-	-	18,501
折舊費用	-	( 4,287)	( 48,723)	( 1,010)	( 45)	( 1,548)	( 55,613)
淨兌換差額	2,074	1,553	14,795	92	6	258	18,778
12月31日	<u>\$ 39,160</u>	<u>\$ 26,862</u>	<u>\$250,673</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 323,283</u>
<u>2014年12月31日</u>							
成本	\$ 39,160	\$ 75,664	\$738,129	\$ 3,903	\$ 259	\$ 8,290	\$ 865,405
累計折舊	-	( 48,802)	( 487,456)	( 2,554)	( 157)	( 3,153)	( 542,122)
	<u>\$ 39,160</u>	<u>\$ 26,862</u>	<u>\$250,673</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 323,283</u>

上列不動產、廠房及設備於各期間內均無減損。

註：2015 年度金額重大之移轉數，為已完成驗收而自預付設備款轉列不動產、廠房及設備之項目。此類設備雖已能使用，惟考量生產排程與廠房空間之規劃，尚未實際投入生產，先列於其他設備項下以茲區分，待實際投入生產後轉列一般機器設備。

(六) 無形資產

	電腦軟體	專利權	專門技術	合計
2015年1月1日				
成本	\$ 346	\$ 1,295	\$ 63,300	\$ 64,941
累計攤銷	(148)	(880)	(3,768)	(4,796)
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 59,532</u>	<u>\$ 60,145</u>
2015年				
1月1日	\$ 198	\$ 415	\$ 59,532	\$ 60,145
增添—源自單獨取得	2,235	-	-	2,235
攤銷費用	(460)	(294)	(9,068)	(9,822)
淨兌換差額	89	6	1,899	1,994
12月31日	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 52,363</u>	<u>\$ 54,552</u>
2015年12月31日				
成本	\$ 2,691	\$ 1,343	\$ 65,650	\$ 69,684
累計攤銷	(629)	(1,216)	(13,287)	(15,132)
	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 52,363</u>	<u>\$ 54,552</u>
	電腦軟體	專利權	專門技術	合計
2014年1月1日				
成本	\$ 353	\$ 1,220	\$ -	\$ 1,573
累計攤銷	(59)	(552)	-	(611)
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>
2014年				
1月1日	\$ 294	\$ 668	\$ -	\$ 962
增添—源自單獨取得	-	-	60,020	60,020
攤銷費用	(110)	(281)	(3,632)	(4,023)
淨兌換差額	14	28	3,144	3,186
12月31日	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 59,532</u>	<u>\$ 60,145</u>
2014年12月31日				
成本	\$ 346	\$ 1,295	\$ 63,300	\$ 64,941
累計攤銷	(148)	(880)	(3,768)	(4,796)
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 59,532</u>	<u>\$ 60,145</u>

上列無形資產於各期間內均無減損。



(七) 其他非流動資產

	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
預付設備款	\$ 7,087	\$ 244,195
其他	-	1,371
合計	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 245,566</u>

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債及應付公司債

	<u>2015年12月31日</u>	<u>2014年12月31日</u>
應付公司債	\$ 1,400	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(202)	(70,700)
	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 229,300</u>

1. 有關本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自西元2014年7月8日至2017年7月8日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於西元2014年7月8日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。本公司於西元2014年7月8日發行時之轉換價格為新台幣70元，於本年度股利除息基準日西元2015年9月14日起，調整轉換價格為新台幣68.9元。截至西元2015年12月31日止，本轉換公司債面額計\$298,600已轉換為普通股4,291仟股，並認列資本公積\$315,763。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿兩年時，要求本公司以債券面額加計2.52%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2.本集團於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」，於西元2015年度及2014年度，本集團已分別認列\$66,951之評價損失與\$27,540之評價利得。經分離後主契約債務之有效利率為11.36%。

#### (九)其他應付款

	2015年12月31日	2014年12月31日
應付不動產稅	\$ 7,458	\$ -
應付員工紅利	6,796	6,678
應付未休假獎金	4,572	4,522
應付董監酬勞	3,677	3,402
其他	2,775	1,644
合計	<u>\$ 25,278</u>	<u>\$ 16,246</u>

#### (十)股份基礎給付

1.截至西元2015年12月31日止，本集團之股份基礎給付協議如下：

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 (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(公司於台灣上櫃交易後 滿18個月)已於2015年1月解除。
員工認股權計畫	2011.7.31	19,500 (註)	10年	每月既得1/36，屆滿3年可全數既得。
員工認股權計畫	2012.11.27	17,000	10年	每月既得1/36，屆滿3年可全數既得。
員工認股權計畫	2012.11.27	45,000	10年	每月既得1/48，屆滿4年可全數既得。
員工認股權計畫	2013.3.27	84,000	10年	每月既得1/48，屆滿4年可全數既得。

註：係子公司於組織重組(附註一)前發給員工之認股權，以換股後之股數表達。

上述股份基礎給付協議皆以權益交割。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2015年		2014年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (美金元)
1月1日流通在外認股權	74,941	\$ 0.55	154,751	\$ 0.39
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	( 25,250)	0.10
本期執行認股權	( 29,440)	0.48	( 54,560)	0.30
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
12月31日流通在外認股權	<u>45,501</u>	0.60	<u>74,941</u>	0.55
12月31日可執行認股權	<u>16,269</u>	0.63	<u>16,569</u>	0.61

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	2015年12月31日		2014年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (美金元)	股數 (仟股)	履約價格 (美金元)
2012年11月27日	2022年11月26日	3	0.10	12	0.10
2013年3月27日	2023年3月26日	42	0.64	63	0.64

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	標的公平 價值(註) (美金元)	履約價格 (美金元)	預期波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (美金元)
庫藏股票轉 讓予員工	2011.1.26	-	-	-	-	-	-	\$1.20
員工認股權 計畫	2011.7.31~ 2012.11.27	\$1.1~1.41	\$0.07~ 0.10	54.72%~ 57.76%	6~6.25 年	-	0.865% ~1.72%	\$1.012~1.32
員工認股權 計畫	2013.3.27	\$1.42	\$0.64	52.74%	6.25年	2%	1.048%	\$0.8373

註：因本集團給與股份基礎給付協議時非屬公開發行公司，故以與本集團相似之類比公司歷史股價資訊為基礎，以最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間，以該期間內類比公司之股票報酬率之標準差估計得出預期波動率。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2015年度	2014年度
權益交割	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 4,500</u>

### (十一)股本

截至西元 2015 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為\$343,752，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款皆已收迄。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2015年	2014年
1月1日	30,055,247	30,000,687
員工執行認股權	29,440	54,560
可轉債轉換發行新股	4,290,512	-
12月31日	<u>34,375,199</u>	<u>30,055,247</u>

### (十二)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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

本公司因發行新股而產生之登記費、支付予法律、會計及其他專業顧問之費用及印刷成本等可直接歸屬於此權益交易之可避免增額成本，按扣除所有相關所得稅利益後之淨額，做為權益之減項處理。

### (十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，直至累積法定盈餘公積相當於本公司之資本總額，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會以普通決議分派之。任何可分配盈餘得依開曼公司法及公開發行公司法令，由董事會在考量財務、業務及經營因素後作為股利（包括現金或股票）擬具議案進行分配。股利分配之額度不得少於當年度可分配盈餘之 10%，且受分配現金股利之額度不得少於當年應分配利潤之 10%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益

項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 西元 2015 年及 2014 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$45,083 (每股 1.5 元) 及 \$30,001 (每股 1 元)，分別於西元 2015 年 6 月 25 日及西元 2014 年 6 月 20 日經股東會決議通過；另於西元 2015 年 8 月 21 日，因公司債轉換及員工執行認股權使在外流通股數增加，公告配息率自每股 1.5 元調整至 1.37518654 元。並於西元 2016 年 3 月 30 日經董事會提議對西元 2015 年度之盈餘分派每普通股現金股利 2 元及股票股利 0.5 元，股利總計 \$85,989；股票股利將以盈餘轉增資發行新股 1,719,776 股，依每仟股無償配發盈餘配股 50 股之方式發放，配發不足 1 股之畸零股，由股東自除全停止過戶日起五日內辦理自行合併湊成一股之登記，併湊不足之部分按面額折付現金(發放至元為止)，其不足一股之畸零股由董事長洽特定人認購之，新股之權利與原已發行普通股相同。
5. 有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十六)。

(十四) 營業收入及成本

	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
銷貨收入	\$ 748,464	\$ 558,217
勞務收入	<u>108,820</u>	<u>97,398</u>
合計	<u>\$ 857,284</u>	<u>\$ 655,615</u>
	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
銷貨成本	\$ 484,265	\$ 371,580
勞務成本	<u>51,728</u>	<u>38,309</u>
合計	<u>\$ 535,993</u>	<u>\$ 409,889</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
原料及物料成本	\$ 305,659	\$ 257,730
員工福利費用	176,495	138,764
不動產、廠房及設備折舊費用	65,090	55,613
無形資產攤銷費用	9,822	4,023
運輸費用	1,693	2,095
營業租賃租金	8,585	6,458
勞務費用	29,846	24,223
研發費用	5,347	10,418
其他成本	46,783	22,804
其他費用	<u>23,132</u>	<u>23,433</u>
	<u>\$ 672,452</u>	<u>\$ 545,561</u>

(十六) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 140,057	\$ 108,677
員工認股權	2,392	4,500
保險費用	31,055	23,318
退休金費用	2,691	2,196
其他用人費用	300	73
總計	<u>\$ 176,495</u>	<u>\$ 138,764</u>

1. 本公司之盈餘分派辦法請詳附註六(十三)。

本公司之員工酬勞分配辦法，依西元 2015 年 5 月 20 日中華民國公司法修訂後之規定，以當年度獲利狀況，扣除累積虧損後，以定額或比率分配，按本公司修訂後之章程規定，員工酬勞應不低於 3%，董事酬勞應不高於 3%。員工酬勞得以股票或現金為之，且發放對象可包含符合一定條件之之從屬公司員工。員工酬勞分配須由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司章程之修訂已於西元 2015 年 11 月 11 日經董事會通過，此章程修正案將提西元 2016 年股東會決議。

2. 本公司西元 2015 年及 2014 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$6,796 及 \$6,678；董事酬勞估列金額分別為 \$3,677 及 \$3,402，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2015 年係依該年度之稅後淨利，分別以 5.23%及 2.83%估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞(紅利)及董事酬勞將採現金之方式發放。

西元 2014 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 3.88%及 1.97%為基礎估列。經股東會決議之西元 2014 年度員工紅利及董事酬勞與西元 2014 度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業外收入及支出

	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
其他收入：		
利息收入	\$ 4,540	\$ 3,647
其他	<u>722</u>	<u>140</u>
小計	<u>5,262</u>	<u>3,787</u>
其他利益及損失：		
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨(損失)利得	( 66,951)	27,540
淨外幣兌換利得	4,729	15,983
處分不動產、廠房及設備損失	( 51)	( 1,414)
小計	<u>( 62,273)</u>	<u>42,109</u>
財務成本：		
利息費用-可轉換公司債	( 13,699)	( 12,062)
合計	<u>(\$ 70,710)</u>	<u>\$ 33,834</u>

(十八) 所得稅

1. 所得稅(費用)利益組成部分：

	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 4,141)	(\$ 3,263)
以前年度所得稅低估	( 1,091)	( 770)
當期所得稅總額	( 5,232)	( 4,033)
遞延所得稅：	<u>3,821</u>	<u>32,446</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 1,411)</u>	<u>\$ 28,413</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>2015年度</u>	<u>2014年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 40,460)	(\$ 49,745)
按稅法規定應剔除之費用	( 26,747)	9,536
課稅損失所得稅影響數	67,207	40,209
遞延所得稅資產可實現性評估變動	3,821	32,446
最低稅負制之所得稅影響數	( 4,141)	( 3,263)
以前年度所得稅低估數	( 1,091)	( 770)
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 1,411)</u>	<u>\$ 28,413</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	2015年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列 於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨備抵呆滯損失	\$ 6,608	\$ 1,822	\$ -	\$ -	\$ 8,430
應付未休假給付	1,537	( 190)	-	-	1,347
股份基礎給付	3,149	( 3,149)	-	-	-
備抵呆帳	172	( 172)	-	-	-
最低稅負抵減	7,024	4,244	-	-	11,268
投資抵減	16,570	2,508	-	-	19,078
課稅損失	66,445	1,110	-	-	67,555
其他	951	489	-	-	1,440
小計	\$ 102,456	\$ 6,662	\$ -	\$ -	\$ 109,118
-遞延所得稅負債：					
固定資產財稅差	( 64,792)	( 1,343)	-	-	( 66,135)
合計	\$ 37,664	\$ 5,319	\$ -	\$ -	\$ 42,983

	2014年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	認列 於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨備抵呆滯損失	\$ 2,655	\$ 3,953	\$ -	\$ -	\$ 6,608
應付未休假給付	1,364	173	-	-	1,537
股份基礎給付	1,277	1,872	-	-	3,149
其他	1,277	( 326)	-	-	951
備抵呆帳	162	10	-	-	172
最低稅負抵減	3,943	3,081	-	-	7,024
投資抵減	11,499	5,071	-	-	16,570
課稅損失	28,059	38,386	-	-	66,445
轉列權益減項之 新股發行成本	3,260	( 3,260)	-	-	-
小計	\$ 53,496	\$ 48,960	\$ -	\$ -	\$ 102,456
-遞延所得稅負債：					
固定資產財稅差	( 50,236)	( 14,556)	-	-	( 64,792)
合計	\$ 3,260	\$ 34,404	\$ -	\$ -	\$ 37,664



4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

2015年12月31日				
發生年度	申報數(註)	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
2004	168,272	33,745	-	2024
2005	92,354	92,354	-	2025
2006	72,595	72,595	-	2026
	<u>\$ 333,221</u>	<u>\$ 198,694</u>	<u>\$ -</u>	

2014年12月31日				
發生年度	申報數(註)	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
2003	\$ 186,142	\$ 61,918	\$ -	2023
2004	162,248	162,248	28,740	2024
2005	89,048	89,048	89,048	2025
2006	69,996	69,996	69,996	2026
	<u>\$ 507,434</u>	<u>\$ 383,210</u>	<u>\$ 187,784</u>	

註：申報數兩期差額為匯率變動之影響。

#### (十九) 每股盈餘

	2015年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 112,685</u>	<u>32,263</u>	<u>\$ 3.49</u>
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 112,685	32,263	
具稀釋作用之潛在普通股影響：			
員工認股權憑證	-	39	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 112,685</u>	<u>32,302</u>	<u>\$ 3.49</u>

	2014年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 172,317	30,010	\$ 5.74
<u>稀釋每股盈餘(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 172,317	30,010	
具稀釋作用之潛在普通股影響：			
可轉換公司債	7,961	1,703	
員工認股權憑證	-	56	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 180,278	31,769	\$ 5.67

註：本公司於西元 2014 年 7 月 8 日首次發行無擔保可轉換公司債，西元 2015 年度之每股盈餘計算經將此公司債產生之潛在普通股影響納入考量後，係產生反稀釋作用，故不予列入計算。

#### (二十) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	2015年度	2014年度
可轉換公司債轉換成股本	\$ 42,905	\$ -

#### 七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	2015年度	2014年度
短期員工福利	\$ 48,963	\$ 35,522
股份基礎給付	1,052	1,540
總計	\$ 50,015	\$ 37,062

#### 八、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 或有事項

無。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	2015年12月31日	2014年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 14,953	\$ 44,275

### 2. 營業租賃協議

本集團租用設備及廠房係不可取消之營業租賃協議。租期介於5至10年，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以內	\$ 8,254	\$ 7,542
超過1年但不超過5年	3,744	9,078
超過5年	604	823
	\$ 12,602	\$ 17,443

## 九、重大之期後事項

本公司於西元2016年3月30日經董事會通過西元2015年盈餘分配案，請詳附註六(十三)保留盈餘之說明。

## 十、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二) 金融工具公允價值資訊

本集團以公允價值及以非公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產(原始到期日超過三個月之銀行定期存款或受限制存)、應付帳款、應付公司債及其他應付款)的帳面價值皆係公允價值之合理近似值。

### (三) 財務風險管理政策

1. 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

2. 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

(四) 重大財務風險之性質及程度

1. 市場風險-匯率風險

本集團之功能性貨幣為美金，而本集團於西元 2014 年 7 月 8 日首次發行之可轉換公司債係以新台幣計價，具重大匯率波動影響。於發行此公司債前，本集團以非功能性貨幣從事之交易及持有之資產與負債金額微小，未有重大影響。

(1) 本集團之可轉換公司債已於 2015 年度陸續轉換，截至 2015 年 12 月 31 日，已無具重大匯率波動影響之外幣負債。2014 年 12 月 31 日具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

		2014年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (美金仟元)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣：美金	\$	229,300	31.65	\$ 7,245
<u>非貨幣性項目</u>				
新台幣：美金	\$	51,450	31.65	\$ 1,626

(2) 本集團於 2015 年度未有貨幣性項目因匯率波動而產生具重大影響之未實現兌換損益，2014 年度資訊說明如下：

		2014年度		
		兌換(損)益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣：美金	\$	12,694	30.43	\$ 417

(3) 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

截至 2015 年 12 月 31 日，因應付公司債已陸續轉換，外幣(新台幣)負債之金額減少，匯率波動已未有重大影響。去年同期之匯率波動影響數如下：

	2014年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新台幣：美金	1.00%	\$ 2,208	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
新台幣：美金	1.00%	\$ 570	\$ -

## 2. 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係財務部依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自於尚未收現之應收帳款。
- B. 於西元 2015 年及 2014 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊、已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊及業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六(二)應收帳款說明，其餘金融資產經評估未有重大信用風險。

## 3. 流動性風險

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。除應付公司債為三年內到期，本集團之衍生金融負債及非衍生金融負債皆為一年內到期。

## (五) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產(原始到期日超過三個月之銀行定期存款)、應付帳款、應付公司債及其他應付款)的帳面價值皆係公允價值之合理近似值。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團發行之可轉換公司債的公平價值屬之。

3. 本集團於西元 2015 年及 2014 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

2015年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  1,246</u>	\$ <u>  1,246</u>
2014年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u> 51,450</u>	\$ <u> 51,450</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 金融工具之公允價值係採用財務管理上公認評價技術取得。
- (2) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據市場上廣泛運用之評價方法衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十、(五)8 說明。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參

數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 下表列示西元 2015 年及 2014 年度第三等級之變動：

	2015年		2014年	
	衍生性金融工具		衍生性金融工具	
1月1日	\$	51,450	\$	-
本期發行		-		78,990
認列於當期損益之損失(利益)		66,951	(	27,540)
本期轉換	(	117,155)		-
12月31日	\$	1,246	\$	51,450

6. 西元 2015 年及 2014 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由專業評價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下

	2015年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 1,246	二項式模型	波動率	35.85%~ 56.62%	波動率愈高，公 允價值愈高。

本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融負債，若評價參數變動，於西元 2015 年 12 月 31 日並無重大影響，於西元 2014 年 12 月 31 日對當期損益或其他綜合損益之影響如下：

	2014年12月31日					
	輸入值 變動		認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
混合工具	波動率	+5%	\$ 3,900	\$ -	\$ -	\$ -
		-5%	\$ -	\$ 4,170	\$ -	\$ -

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

西元 2015 年度：無。

2. 為他人背書保證：

西元 2015 年度：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

西元 2015 年 12 月 31 日：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2015 年度：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2015 年度：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2015 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 2015 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 2015 年 12 月 31 日：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：

西元 2015 年度：請詳附註六(八)及附註十(二)、(四)和(五)。



10. 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：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

### (二) 部門資訊之衡量

本集團董事會根據合併財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與合併財務報表資訊一致。

### (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) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六（十四）。

### (五) 地區別資訊

本公司西元 2015 年度及 2014 年度地區別資訊如下：

	2015年度		2014年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 711,979	\$ 684,610	\$ 541,974	\$ 661,428
德國	91,390	-	69,627	-
日本	31,473	-	26,283	-
其他	22,442	3,824	17,731	5,230
合計	<u>\$ 857,284</u>	<u>\$ 688,434</u>	<u>\$ 655,615</u>	<u>\$ 666,658</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司西元 2015 年度及 2014 年度重要客戶資訊如下：

	<u>2015年度</u>		<u>2014年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>佔收入比例</u>	<u>收入</u>	<u>佔收入比例</u>
客戶甲	\$ 259,778	30%	\$ 149,888	23%
客戶乙	91,390	11%	69,752	11%
客戶丙	84,834	10%	115,714	18%
	<u>\$ 436,002</u>		<u>\$ 335,354</u>	

公司名稱

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2015年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI IR, Inc.	2	勞務成本	7,754	無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理	0.90%
1	"	天津英特磊半導體科技有限 公司	2	技術研發 費用	4,333	於發票日後30天內付款	0.51%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

公司名稱

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

西元2015年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3)、3)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	美國	磊晶製造及銷售	\$ 772,120	\$ 772,120	19,286,954	100%	\$ 1,434,543	\$ 211,181	\$ 211,181	子公司
Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI Japan, Ltd.	日本	半導體及相關材料銷售、技術服務等	372	372	102	51%	280	55	28	孫公司
"	IntelliEPI IR, Inc.	美國	半導體技術服務	116	116	400,000	40%	5,653	1,782	1,782	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：業已於編製合併報表時沖銷為零。

公司名稱  
大陸投資資訊－基本資料  
西元2015年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
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	\$ 10,745	3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,289)	100%	(\$ 1,665)	\$ 5,481	\$ -	

公司名稱	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	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
天津英特磊半導體科技有限公司	\$ -	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式：透過子公司IET-US直接投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - C. 其他。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050923

號

會員姓名：(1)梁 嬋 女 (簽章)  
(2)連 忠 政

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓



事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

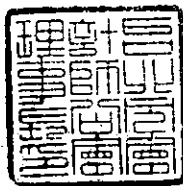
會員證書字號：(1)北市會證字第 2943 號  
(2)北市會證字第 2160 號

印鑑證明書用途：辦理 英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司(IntelliEPI Inc. (Cayman))

西元 2015 年度(自西元 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日)合  
併財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	梁嬋女	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	連忠政	存會印鑑(二)	

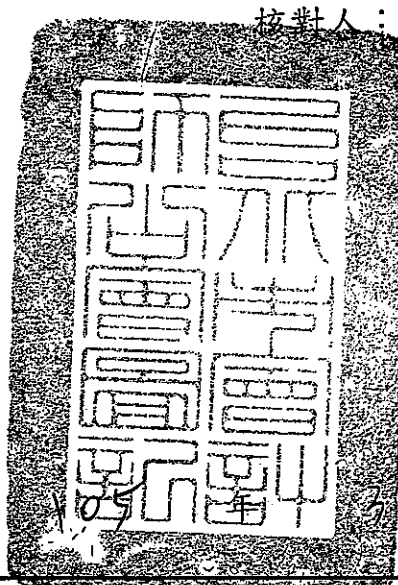
理事長：



核對人：



中華民國



月 18

日

士 可 貝 證 字 號

