

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 2017 年度及 2016 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2017年度及2016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 ~ 9 |
| 四、 合併資產負債表 | | 10 |
| 五、 合併綜合損益表 | | 11 |
| 六、 合併權益變動表 | | 12 |
| 七、 合併現金流量表 | | 13 |
| 八、 合併財務報表附註 | | 14 ~ 45 |
| (一) 公司沿革 | | 14 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | | 14 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 14 ~ 17 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 17 ~ 25 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 26 |
| (六) 重要會計項目之說明 | | 26 ~ 39 |
| (七) 關係人交易 | | 40 |
| (八) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 40 |

| 項 | 目 | 頁次 |
|------|---------|---------|
| (九) | 重大之期後事項 | 40 |
| (十) | 其他 | 41 ~ 43 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 43 ~ 44 |
| (十二) | 營運部門資訊 | 44 |

會計師查核報告

(18)財審報字第 17004439 號

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司(IntelliEPI Inc.(Cayman)) 公鑒：

查核意見

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) (以下簡稱「英特磊集團」) 西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2017 年及 2016 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，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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」暨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，足以允當表達英特磊集團西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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」及中華民國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「會計師查核合併財務報表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與英特磊集團保持超然獨立，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，對英特磊集團西元 2017 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

英特磊集團西元 2017 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項一：不動產、廠房及設備之減損評估

事項說明

不動產、廠房及設備取得及後續衡量之會計政策請詳合併財務報表附註四(十)及(十三)，其會計估計不確定性說明請詳合併財務報表附註五，不動產、廠房及設備明細請詳合併財務報表附註六(五)。

截至西元 2017 年 12 月 31 日止，IET-US 之不動產、廠房及設備帳面淨值為新台幣 1,051,917 仟元（占總資產 69%），金額尚屬重大，且其減損評估所涉及之多項假設包括決定折現率及採用所編製之未來五年度財務預測以估計未來現金流量，易有主觀判斷且具有高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，進而影響減損損失之認列，因此，本會計師認為受查集團對 IET-US 之不動產、廠房及設備所作之減損評估，係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層對未來現金流量之估計流程，並比較減損評估中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之預算及管理階層所擬營運計劃之一致性；
2. 就營運計劃之特定作為與管理階層討論，並複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形，以評估其執行之意圖與能力；
3. 查核人員評估受查客戶減損評估計算中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性，包含下列程序：
 - (a) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較；

- (b) 所使用之折現率，與市場中類似資產報酬率比較，並檢查其現金產生單位資金成本假設，包括權益資金比重與產業權益資金比例比較，權益資金成本與產業之風險係數及市場風險貼水比較；
 - (c) 檢查減損評估各項參數與計算公式之設定；
4. 評估管理階層採用不同預期成長率及不同折現率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

關鍵查核事項二：所得稅計算之正確性

事項說明

所得稅會計政策請詳合併財務報表附註四(二十一)，所得稅明細請詳合併財務報表附註六(十七)。

英特磊集團主要營運個體為子公司 Intelligent Epitaxy Technology, Inc. (以下簡稱 IET-US)，因 IET-US 係為美國公司，而開曼母公司(IET-Cayman)依美國稅務相關法令亦被美國稅局視為美國公司，因而 IET-US 與 IET-Cayman 每年需向美國稅局合併申報繳納所得稅，故於年度集團合併報表上，管理階層須依資產負債表日美國已實質立法之規定計算相關所得稅影響數並入帳。

因為美國稅法各項規定與台灣存有各項差異，加上集團適用美國最低稅負制之規定，因而計算較為複雜，且影響金額亦屬重大(西元 2017 年度所得稅費用計新台幣 53,750 仟元)，本會計師認為所得稅計算之正確性係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估集團所得稅計算表及所得基本稅額計算表中各項參數之正確性，核對計算表上使用之參數與帳載資料相符，並與管理階層討論營運情形，評估上列計算表之完整性；
2. 確認集團是否依照所適用的美國稅法規定估算所得稅，並估計入帳；
3. 取得近期所有支付或收取稅務機關款項核符佐證文件、比較前期估計數與實際申報數之差異，並且確認是否有稅務機關的調查及調整，評估其差異調整是否適當，及對本期造成之影響；
4. 取得稅務機構之相關往來文件，以確認對本期所得稅估列之影響業已反應。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估英特磊集團繼續經營之能力、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英特磊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

英特磊集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對英特磊集團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，以及使英特磊集團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合併財務報表使用者注意合併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英特磊集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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中華民國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，決定對英特磊集團西元 2017 年度合併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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

連忠政

連忠政



會計師

張志安

張志安



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

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 8 年 3 月 2 7 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2017年及2016年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 2017年12月31日 | | 2016年12月31日 | |
|------------------------|----------------------|----------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金 | 六(一) | \$ 139,103 | 9 | \$ 227,479 | 14 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 121,531 | 8 | 115,172 | 7 |
| 1200 | 其他應收款 | | 431 | - | 2,197 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 159,132 | 11 | 157,151 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | | 15,336 | 1 | 7,070 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | 六(四) | 197 | - | 46,815 | 3 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>435,730</u> | <u>29</u> | <u>555,884</u> | <u>35</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 1,051,917 | 69 | 643,735 | 41 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | 31,865 | 2 | 44,191 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十七) | - | - | 8,537 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七) | 5,707 | - | 326,748 | 21 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,089,489</u> | <u>71</u> | <u>1,023,211</u> | <u>65</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,525,219</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,579,095</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 | | \$ 34,648 | 2 | \$ 49,873 | 3 |
| 2200 | 應付費用及其他應付款 | 六(八) | 46,291 | 3 | 42,559 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(十七) | 1,067 | - | - | - |
| 2310 | 預收款項 | | 4,583 | 1 | 353 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>86,589</u> | <u>6</u> | <u>92,785</u> | <u>6</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十八) | 2,118 | - | - | - |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>88,707</u> | <u>6</u> | <u>92,785</u> | <u>6</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十) | 361,355 | 24 | 361,348 | 23 |
| 資本公積 | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(九)(十一) | 603,815 | 39 | 602,661 | 38 |
| 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十二) | 66,112 | 4 | 55,745 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 425,384 | 28 | 379,472 | 24 |
| 其他權益 | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (20,731) | (1) | 94,709 | 6 |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十) | - | - | (8,109) | (1) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,435,935</u> | <u>94</u> | <u>1,485,826</u> | <u>94</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>577</u> | <u>-</u> | <u>484</u> | <u>-</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,436,512</u> | <u>94</u> | <u>1,486,310</u> | <u>94</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,525,219</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,579,095</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磊科技股份有限公司及子公司
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)

合併綜合損益表
西元2017年及2016年1月1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 | 2017 金 | 年 額 | 度 % | 2016 金 | 年 額 | 度 % | | |
|----------------------|--------------|-----------|----------|--------|-----------|---------|----------|---|-----|
| 4000 營業收入 | 六(十三) | \$ | 879,464 | 100 | \$ | 885,355 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(三)(十三)(十四) | (| 554,310) | (| 63) | (| 588,953) | (| 67) |
| 5950 營業毛利淨額 | | | 325,154 | 37 | | 296,402 | 33 | | |
| 營業費用 | 六(十四)(十五) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 7,673) | (| 1) | (| 8,367) | (| 1) |
| 6200 管理費用 | | (| 108,590) | (| 12) | (| 112,384) | (| 13) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 29,785) | (| 4) | (| 30,558) | (| 3) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 146,048) | (| 17) | (| 151,309) | (| 17) |
| 6900 營業利益 | | | 179,106 | 20 | | 145,093 | 16 | | |
| 營業外收入及支出 | 六(十六) | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | | | 3,194 | - | | 6,634 | 1 | | |
| 7020 其他利益及損失 | | (| 287) | - | (| 2,348) | - | | |
| 7050 財務成本 | | | - | - | (| 12) | - | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 2,907 | - | | 4,274 | 1 | | |
| 7900 稅前淨利 | | | 182,013 | 20 | | 149,367 | 17 | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(十七) | (| 53,750) | (| 6) | (| 45,648) | (| 5) |
| 8200 本期淨利 | | \$ | 128,263 | 14 | \$ | 103,719 | 12 | | |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8341 國外營運機構財務報表換算之差異 | 四(四) | (\$ | 115,440) | (| 13) | (\$ | 25,931) | (| 3) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ | 12,823 | 1 | \$ | 77,788 | 9 | | |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ | 128,170 | 14 | \$ | 103,666 | 12 | | |
| 8620 非控制權益 | | | 93 | - | | 53 | - | | |
| 合計 | | \$ | 128,263 | 14 | \$ | 103,719 | 12 | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ | 12,730 | 1 | \$ | 77,735 | 9 | | |
| 8720 非控制權益 | | | 93 | - | | 53 | - | | |
| 合計 | | \$ | 12,823 | 1 | \$ | 77,788 | 9 | | |
| 基本每股盈餘 | 六(十八) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘合計 | | \$ | | 3.56 | \$ | | 2.88 | | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(十八) | | | | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘合計 | | \$ | | 3.55 | \$ | | 2.87 | | |

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磊科技股份有限公司及子公司 (IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)
 合併財務報表
 西元2017年及2016年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公司的權益 | | | | | | 國外營運 機構財務 報表換 算之 兌換 差額 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|---------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 普通股股本 | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 股份基礎 給付 | 法定盈餘 公積 | 未分配 盈餘 | | | | | |
| 2016年度 | | | | | | | | | | | |
| 2016年1月1日餘額 | \$ 343,752 | \$ 581,549 | \$ - | \$ 18,714 | \$ 44,477 | \$ 373,063 | \$ 120,640 | \$ - | \$ 1,482,195 | \$ 431 | \$ 1,482,626 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | - | - | 101 | - | - | - | - | 101 | - | 101 |
| 2015年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 11,268 | (11,268) | - | - | - | - | - |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | - | (68,791) | - | - | (68,791) | - | (68,791) |
| 發放股票股利 | 17,198 | - | - | - | - | (17,198) | - | - | - | - | - |
| 可轉債轉換發行新股 | 203 | 2,103 | - | - | - | - | - | - | 2,306 | - | 2,306 |
| 執行認股權發行新股 | 195 | 734 | - | (540) | - | - | - | - | 389 | - | 389 |
| 2016年度合併淨利 | - | - | - | - | - | 103,666 | - | - | 103,666 | 53 | 103,719 |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (25,931) | - | (25,931) | - | (25,931) |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | (8,109) | (8,109) | - | (8,109) |
| 2016年12月31日餘額 | <u>\$ 361,348</u> | <u>\$ 584,386</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,275</u> | <u>\$ 55,745</u> | <u>\$ 379,472</u> | <u>\$ 94,709</u> | <u>(\$ 8,109)</u> | <u>\$ 1,485,826</u> | <u>\$ 484</u> | <u>\$ 1,486,310</u> |
| 2017年度 | | | | | | | | | | | |
| 2017年1月1日餘額 | \$ 361,348 | \$ 584,386 | \$ - | \$ 18,275 | \$ 55,745 | \$ 379,472 | \$ 94,709 | (\$ 8,109) | \$ 1,485,826 | \$ 484 | \$ 1,486,310 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | - | - | 6 | - | - | - | - | 6 | - | 6 |
| 庫藏股轉讓予員工之酬勞成本 | - | - | - | 1,188 | - | - | - | - | 1,188 | - | 1,188 |
| 2016年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | 10,367 | (10,367) | - | - | - | - | - |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | - | (71,891) | - | - | (71,891) | - | (71,891) |
| 執行認股權發行新股 | 7 | 7 | - | - | - | - | - | - | 14 | - | 14 |
| 2017年度合併淨利 | - | - | - | - | - | 128,170 | - | - | 128,170 | 93 | 128,263 |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (115,440) | - | (115,440) | - | (115,440) |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | (7,594) | (7,594) | - | (7,594) |
| 庫藏股轉讓予員工 | - | - | 1,141 | (1,188) | - | - | - | 15,703 | 15,656 | - | 15,656 |
| 2017年12月31日餘額 | <u>\$ 361,355</u> | <u>\$ 584,393</u> | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 18,281</u> | <u>\$ 66,112</u> | <u>\$ 425,384</u> | <u>(\$ 20,731)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,435,935</u> | <u>\$ 577</u> | <u>\$ 1,436,512</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2017年及2016年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 2017 年 度 | 2016 年 度 |
|---------------------|----------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 182,013 | \$ 149,367 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(五) | 71,111 | 76,615 |
| 攤銷費用 | 六(六) | 9,411 | 10,005 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(九)(十) | 1,194 | 101 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十六) | 1,011 | - |
| 利息收入 | 六(十六) | (3,105) | (6,567) |
| 利息費用 | 六(十六) | - | 12 |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益 | | - | (150) |
| 應付公司債匯率影響數 | | - | (19) |
| 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) | (15,251) | (22,889) |
| 存貨 | 六(三) | (14,115) | (21,925) |
| 預付款項 | | (8,812) | 5,757 |
| 其他應收款 | | 1,597 | (866) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付帳款 | | (11,374) | (2,144) |
| 其他應付款 | 六(八) | 7,018 | 17,723 |
| 預收款項 | | 4,257 | 353 |
| 營運產生之現金流入 | | 224,955 | 205,373 |
| 本期支付所得稅 | | (47,598) | (10,191) |
| 收取之利息 | | 4,817 | 5,132 |
| 營業活動之淨現金流入 | | 182,174 | 200,314 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(五)(二十) | (531,159) | (139,898) |
| 取得無形資產 | 六(六) | (299) | (593) |
| 其他非流動資產(減少)增加 | | 295,813 | (326,748) |
| 其他流動資產減少 | 六(四) | 43,003 | 215,189 |
| 投資活動之淨現金流出 | | (192,642) | (252,050) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 發放現金股利 | 六(十二) | (71,881) | (68,791) |
| 員工執行認股權 | 六(十) | 14 | 389 |
| 購買庫藏股 | 六(十) | (14,023) | (1,680) |
| 員工購買庫藏股收現數 | 六(十) | 15,656 | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (70,234) | (70,082) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (7,674) | (12,912) |
| 本期現金及約當現金減少數 | | (88,376) | (134,730) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 227,479 | 362,209 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 139,103 | \$ 227,479 |

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



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 2018 年 3 月 27 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

下表彙列金管會認可之西元 2017 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 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：適用合併報表之例外規定」 | 西元2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 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 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 西元2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 西元2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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週期之年度改善 | 西元2014年7月1日 |
| 2011-2013週期之年度改善 | 西元2014年7月1日 |
| 2012-2014週期之年度改善 | 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財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之西元2018年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 西元2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 西元2018年1月1日 |
| 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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」 | 西元2018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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」 | 西元2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 西元2018年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 西元2018年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 西元2017年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 西元2018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財務績效並無重大影響。

(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之認可國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 西元2019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16號「租賃」 | 西元2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 西元2021年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 西元2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 西元2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 西元2019年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 西元2019年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

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資產及負債(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 |
|------------|--|--------------------|-------------|-------------|-----|
| | | | 2017年12月31日 | 2016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、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) |

註：IET-US 持有 40% 股權，其餘 60% 由本集團管理階層持有，且 IET-US 具利潤 100% 分配權，故對 IET-IR 具實質控制能力。

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：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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

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)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)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 | 20~30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

專利權主為機台監控軟體，以取得成本認列，按 53 個月採直線法攤銷。

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為外購之製程技術，以取得成本認列，按 7 年採直線法攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本集團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。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。
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) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(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：

重要會計估計及假設

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、依據資產使用模式及產業特性，決定特定現金產生單位之獨立現金流量，所涉及之多項假設包括採用所編製之未來年度財務預測以估計未來現金流量，其須依據估計之未來銷售狀況、各項收益成長率、費用率及所決定之折現率為估算基礎，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對減損評估產生重大影響。

本集團並針對前述評估中的各項成長率、費用率、折現率執行敏感性分析，以評估各項比率變動對減損評估之影響。

西元 2017 年 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備帳面金額為 \$1,051,917。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

| | <u>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 45 | \$ 223 |
| 支票存款及活期存款 | 139,058 | 227,256 |
| 合計 | <u>\$ 139,103</u> | <u>\$ 227,479</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>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$ 121,531 | \$ 115,172 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| | <u>\$ 121,531</u> | <u>\$ 115,172</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>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|-----|--------------------|--------------------|
| 群組1 | \$ 68,381 | \$ 79,256 |
| 群組2 | 11,876 | 7,527 |
| 群組3 | <u>8,510</u> | <u>5,444</u> |
| | <u>\$ 88,767</u> | <u>\$ 92,227</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：

| | <u>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 30天內 | \$ 28,638 | \$ 15,512 |
| 31-90天 | 3,054 | 6,083 |
| 91-180天 | 983 | 1,350 |
| 181天以上 | <u>89</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 32,764</u> | <u>\$ 22,945</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：

於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，本集團未有已減損之應收帳款。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

| | <u>2017年12月31日</u> | | |
|-----|--------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>成本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | \$ 118,643 | (\$ 10,255) | \$ 108,388 |
| 在製品 | 8,772 | (548) | 8,224 |
| 製成品 | <u>50,719</u> | <u>(8,199)</u> | <u>42,520</u> |
| 合計 | <u>\$ 178,134</u> | <u>(\$ 19,002)</u> | <u>\$ 159,132</u> |

| | 2016年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 112,492 | (\$ 18,346) | \$ 94,146 |
| 在製品 | 11,652 | (991) | 10,661 |
| 製成品 | 60,058 | (7,714) | 52,344 |
| 合計 | <u>\$ 184,202</u> | <u>(\$ 27,051)</u> | <u>\$ 157,151</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 2017年度 | 2016年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 526,469 | \$ 544,005 |
| 回升利益 | (6,162) | - |
| 跌價及呆滯損失 | - | 2,711 |
| | <u>\$ 520,307</u> | <u>\$ 546,716</u> |

(四) 其他流動資產-其他

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|----------|---------------|------------------|
| 庫藏股購買專戶款 | \$ - | \$ 46,125 |
| 其他 | 197 | 690 |
| | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 46,815</u> |

(五) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 電腦 | | | 其他 | 合計 |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | | | 通訊設備 | 辦公設備 | 未完工程 | | |
| <u>2017年1月1日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 39,902 | \$ 81,554 | \$ 945,990 | \$ 4,338 | \$ 264 | \$ 86,807 | \$ 179,969 | \$ 1,338,824 |
| 累計折舊 | - | (61,238) | (623,632) | (3,941) | (240) | - | (6,038) | (695,089) |
| | <u>\$ 39,902</u> | <u>\$ 20,316</u> | <u>\$ 322,358</u> | <u>\$ 397</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 86,807</u> | <u>\$ 173,931</u> | <u>\$ 643,735</u> |
| <u>2017年</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 39,902 | \$ 20,316 | \$ 322,358 | \$ 397 | \$ 24 | \$ 86,807 | \$ 173,931 | \$ 643,735 |
| 增添 | - | 4,143 | 13,668 | 646 | - | 487,979 | 34,210 | 540,646 |
| 處分 | - | - | (1,011) | - | - | - | - | (1,011) |
| 移轉數 | - | - | 12,946 | (39) | - | - | (13,785) | (878) |
| 折舊費用 | - | (5,193) | (64,262) | (389) | (6) | - | (1,261) | (71,111) |
| 淨兌換差額 | (3,081) | (1,588) | (24,033) | (44) | (2) | (16,996) | (13,720) | (59,464) |
| 12月31日 | <u>\$ 36,821</u> | <u>\$ 17,678</u> | <u>\$ 259,666</u> | <u>\$ 571</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 557,790</u> | <u>\$ 179,375</u> | <u>\$ 1,051,917</u> |
| <u>2017年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 36,821 | \$ 76,615 | \$ 946,440 | \$ 1,994 | \$ 163 | \$ 557,790 | \$ 184,239 | \$ 1,804,062 |
| 累計折舊 | - | (58,937) | (686,774) | (1,423) | (147) | - | (4,864) | (752,145) |
| | <u>\$ 36,821</u> | <u>\$ 17,678</u> | <u>\$ 259,666</u> | <u>\$ 571</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 557,790</u> | <u>\$ 179,375</u> | <u>\$ 1,051,917</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 電腦 通訊設備 | 辦公設備 | 未完工程 | 其他 | 合計 |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>2016年1月1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>\$ -</u> | <u>\$ 250,325</u> | <u>\$ 583,812</u> |
| <u>2016年</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 40,614 | \$ 25,130 | \$ 267,109 | \$ 569 | \$ 65 | \$ - | \$ 250,325 | \$ 583,812 |
| 增添 | - | 1,278 | 34,606 | 256 | - | 84,430 | 19,753 | 140,323 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 移轉數 | - | - | 95,392 | - | - | 1,394 | (89,207) | 7,579 |
| 折舊費用 | - | (5,648) | (69,100) | (423) | (40) | - | (1,404) | (76,615) |
| 淨兌換差額 | (712) | (444) | (5,649) | (5) | (1) | 983 | (5,536) | (11,364) |
| 12月31日 | <u>\$ 39,902</u> | <u>\$ 20,316</u> | <u>\$ 322,358</u> | <u>\$ 397</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 86,807</u> | <u>\$ 173,931</u> | <u>\$ 643,735</u> |
| <u>2016年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 39,902 | \$ 81,554 | \$ 945,990 | \$ 4,338 | \$ 264 | \$ 86,807 | \$ 179,969 | \$ 1,338,824 |
| 累計折舊 | - | (61,238) | (623,632) | (3,941) | (240) | - | (6,038) | (695,089) |
| | <u>\$ 39,902</u> | <u>\$ 20,316</u> | <u>\$ 322,358</u> | <u>\$ 397</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 86,807</u> | <u>\$ 173,931</u> | <u>\$ 643,735</u> |

1. 上列不動產、廠房及設備於各期間內均無減損。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部份係屬建物，按 20-30 年提列折舊。

(六) 無形資產

| | 電腦軟體 | 專利權 | 專門技術 | 合計 |
|--------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>2017年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 3,237 | \$ 1,320 | \$ 64,500 | \$ 69,057 |
| 累計攤銷 | (1,279) | (1,320) | (22,267) | (24,866) |
| | <u>\$ 1,958</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,233</u> | <u>\$ 44,191</u> |
| <u>2017年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,958 | \$ - | \$ 42,233 | \$ 44,191 |
| 增添—源自單獨取得 | 299 | - | - | 299 |
| 攤銷費用 | (716) | - | (8,695) | (9,411) |
| 淨兌換差額 | (144) | - | (3,070) | (3,214) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,397</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,468</u> | <u>\$ 31,865</u> |
| <u>2017年12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 3,278 | \$ - | \$ 59,520 | \$ 62,798 |
| 累計攤銷 | (1,881) | - | (29,052) | (30,933) |
| | <u>\$ 1,397</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,468</u> | <u>\$ 31,865</u> |

| | 電腦軟體 | 專利權 | 專門技術 | 合計 |
|-------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 2016年1月1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> |
| 2016年 | | | | |
| 1月1日 | \$ 2,062 | \$ 127 | \$ 52,363 | \$ 54,552 |
| 增添—源自單獨取得 | 593 | - | - | 593 |
| 攤銷費用 | (660) | (127) | (9,218) | (10,005) |
| 淨兌換差額 | (37) | - | (912) | (949) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,958</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,233</u> | <u>\$ 44,191</u> |
| 2016年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 3,237 | \$ 1,320 | \$ 64,500 | \$ 69,057 |
| 累計攤銷 | (1,279) | (1,320) | (22,267) | (24,866) |
| | <u>\$ 1,958</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,233</u> | <u>\$ 44,191</u> |

上列無形資產於各期間內均無減損。

(七) 其他非流動資產

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|----------------|-----------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 5,707 | \$ - |
| 原始到期日超過一年之定期存款 | - | 326,748 |
| | <u>\$ 5,707</u> | <u>\$ 326,748</u> |

西元 2016 年 12 月 31 日原始到期日超過一年之定期存款利率區間為 1.24~1.34%。

(八) 應付費用及其他應付款

| | 2017年12月31日 | 2016年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 應付工程款 | \$ 9,487 | \$ - |
| 應付不動產稅 | 9,143 | 10,677 |
| 應付員工酬勞 | 6,339 | 6,322 |
| 應付員工獎金 | 6,251 | 4,265 |
| 應付未休假獎金 | 4,502 | 4,360 |
| 應付董事酬勞 | 3,147 | 3,257 |
| 應付勞務費 | 2,309 | 748 |
| 應付薪資 | 272 | 3,844 |
| 應付庫藏股款 | - | 6,505 |
| 其他 | 4,841 | 2,581 |
| | <u>\$ 46,291</u> | <u>\$ 42,559</u> |

(九) 股份基礎給付

1. 截至西元 2017 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 |
|-----------|------------|---------|------|---------------------|
| 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。 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 2017.3.14 | 50,800 | | 立即既得。 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 2017.6.23 | 26,000 | | 立即既得。 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 2017.8.09 | 112,200 | | 立即既得。 |

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：

| | 2017年 | | 2016年 | |
|---------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格 (美金) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格 (美金) |
| 1月1日流通在外認股權 | 23,501 | \$ 0.64 | 45,501 | \$ 0.60 |
| 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 | - | - | (2,500) | 0.10 |
| 本期執行認股權 | (750) | 0.64 | (19,500) | 0.62 |
| 本期逾期失效認股權 | - | - | - | - |
| 12月31日流通在外認股權 | <u>22,751</u> | 0.64 | <u>23,501</u> | 0.64 |
| 12月31日可執行認股權 | <u>22,751</u> | 0.64 | <u>18,249</u> | 0.64 |

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 | 2017年12月31日 | | 2016年12月31日 | |
|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 股數 (仟股) | 履約價格 (美金) | 股數 (仟股) | 履約價格 (美金) |
| 2012年11月27日 | 2022年11月26日 | - | \$ - | - | \$ - |
| 2013年3月27日 | 2023年3月26日 | 23 | 0.64 | 24 | 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 | 評價幣別 | 給與日 | 標的公平價值 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位公允價值 |
|-----------|------|------------------------------|--------------|-------------------|---------------------|--------------|------|--------------------|--------------------|
| 員工認股權計畫 | 美金元 | 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 | 美金元 | 2013. 3. 27 | \$1. 42 | \$0. 64 | 52. 74% | 6. 25年 | 2% | 1. 048% | \$0. 8373 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 新台幣元 | 2017. 3. 14 | \$92. 40 | \$83. 08 | 36. 39% | 0. 01年 | 0% | 0. 59% | \$9. 3265 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 新台幣元 | 2017. 6. 23 | \$86. 50 | \$83. 08 | 26. 01% | 0. 02年 | 0% | 0. 59% | \$3. 6292 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 新台幣元 | 2017. 8. 09 | \$88. 60 | \$83. 08 | 28. 78% | 0. 01年 | 0% | 0. 59% | \$5. 5290 |

註：因本集團給與員工認股權計畫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：

| | 2017年度 | 2016年度 |
|------|----------|--------|
| 權益交割 | \$ 1,194 | \$ 101 |

(十) 股本

1. 西元 2017 年 12 月 31 日本公司額定資本額為 \$400,000，分為 40,000 仟股，實收資本額為 \$361,355，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款皆已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | 2017年 | 2016年 |
|-----------|------------|------------|
| 1月1日 | 36,036,793 | 34,375,199 |
| 員工執行認股權 | 750 | 19,500 |
| 可轉債轉換發行新股 | - | 20,318 |
| 盈餘轉增資 | - | 1,719,776 |
| 買回庫藏股—未註銷 | (91,000) | (98,000) |
| 庫藏股份轉讓予員工 | 189,000 | - |
| 12月31日 | 36,135,543 | 36,036,793 |

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 2017年12月31日 | |
|-----------|----------|-------------|------|
| | | 股數 | 帳面金額 |
| 本公司 | 供轉讓股份予員工 | - | \$ - |

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因 | 2016年12月31日 | |
|-----------|----------|-------------|----------|
| | | 股數 | 帳面金額 |
| 本公司 | 供轉讓股份予員工 | 98,000 | \$ 8,109 |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理銷除股份。
- (5) 本公司分別於西元 2017 年 3 月 14 日、6 月 23 日及 8 月 9 日轉讓庫藏股 50,800 股、26,000 股及 112,200 股予員工，轉讓成本合計為 \$15,703，西元 2017 年度因庫藏股轉讓交易產生之相關酬勞成本為 \$1,188。

(十一) 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。

(十二) 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，嗣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. 本公司於西元 2017 年 6 月 22 日經股東會決議通過分配予股東之股利為現金股利\$71,891 (每股 2 元)，於西元 2016 年 6 月 24 日經股東會決議通過分配予股東之股利為現金股利\$68,791 (每股 2 元) 及股票股利\$17,198 (每股 0.5 元)。因員工認股權行使及庫藏股轉讓員工，影響流通在外股數，本公司分別於西元 2017 年 7 月 13 日及西元 2016 年 7 月 4 日公告調整配息率為現金股利每股 1.99569445 元及現金股利每股 1.99891033 元、股票股利每股 0.49972762 元。
5. 本公司於西元 2018 年 3 月 27 日經董事會提議對西元 2017 年度之盈餘分派，預計發放現金股利計\$72,271 元 (每股 2 元)。
6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六 (十五)。

(十三) 營業收入及成本

| | 2017年度 | 2016年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | \$ 824,738 | \$ 829,306 |
| 勞務收入 | 54,726 | 56,049 |
| 合計 | <u>\$ 879,464</u> | <u>\$ 885,355</u> |
| | 2017年度 | 2016年度 |
| 銷貨成本 | \$ 520,307 | \$ 546,716 |
| 勞務成本 | 34,003 | 42,237 |
| 合計 | <u>\$ 554,310</u> | <u>\$ 588,953</u> |

(十四) 費用性質之額外資訊

| | 2017年度 | | | 2016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 |
| | 原料及物料成本 | \$315,037 | \$ - | \$ 315,037 | \$ 349,109 | \$ - |
| 員工福利費用 | 116,808 | 75,385 | 192,193 | 116,092 | 81,976 | 198,068 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 68,548 | 2,563 | 71,111 | 72,824 | 3,791 | 76,615 |
| 無形資產攤銷費用 | 9,268 | 143 | 9,411 | 9,873 | 132 | 10,005 |
| 其他 | 44,649 | 67,957 | 112,606 | 41,055 | 65,410 | 106,465 |
| | <u>\$ 554,310</u> | <u>\$ 146,048</u> | <u>\$ 700,358</u> | <u>\$ 588,953</u> | <u>\$ 151,309</u> | <u>\$ 740,262</u> |

(十五) 員工福利費用

| | 2017年度 | | | 2016年度 | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業 | 屬於營業 | 合計 | 屬於營業 | 屬於營業 | 合計 |
| | 成本者 | 費用者 | | 成本者 | 費用者 | |
| 薪資費用 | \$ 90,797 | \$ 62,340 | \$ 153,137 | \$ 91,280 | \$ 69,402 | \$ 160,682 |
| 員工認股權 | - | 6 | 6 | - | 101 | 101 |
| 庫藏股轉讓予員工 之酬勞成本 | - | 1,188 | 1,188 | - | - | - |
| 保險費用 | 24,446 | 9,295 | 33,741 | 23,439 | 10,210 | 33,649 |
| 退休金費用 | 1,524 | 1,558 | 3,082 | 1,348 | 1,678 | 3,026 |
| 其他用人費用 | 41 | 998 | 1,039 | 25 | 585 | 610 |
| | <u>\$ 116,808</u> | <u>\$ 75,385</u> | <u>\$ 192,193</u> | <u>\$ 116,092</u> | <u>\$ 81,976</u> | <u>\$ 198,068</u> |

註：截至西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日止，本集團員工人數分別為 69 人及 66 人。

1. 本公司之盈餘分派辦法請詳附註六(十二)。

本公司之員工酬勞分配辦法，依西元 2015 年 5 月 20 日修訂後中華民國公司法之規定，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分別於西元 2015 年 11 月 11 日及 2016 年 6 月 24 日經董事會及股東會決議通過。

2. 本公司西元 2017 年度及 2016 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,339 及 \$6,322；董事酬勞估列金額分別為 \$3,147 及 \$3,257，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2017 年度員工酬勞及董事酬勞係依截至該年度止之獲利情況，分別以 3.26% 及 1.62% 估列，董事會決議實際配發金額為 \$6,209 及 \$3,061，上述員工酬勞及董事酬勞將採現金之方式發放，實際發放金額與估列金額之差異則按會計估計變動處理。

經董事會決議之西元 2016 年度員工及董事酬勞分別為 \$6,289 及 \$2,641，與西元 2016 年度財務報告認列之員工酬勞 \$6,322 及董事酬勞 \$3,257 之差異為 \$649，係會計估計變動，已調整於西元 2017 年度第一季之損益。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 營業外收入及支出

| | 2017年度 | 2016年度 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 其他收入： | | |
| 利息收入 | \$ 3,105 | \$ 6,567 |
| 其他 | 89 | 67 |
| 小計 | <u>3,194</u> | <u>6,634</u> |
| 其他利益及損失： | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 淨利得 | - | 150 |
| 淨外幣兌換利得(損失) | 780 | (2,498) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (1,011) | - |
| 其他 | (56) | - |
| 小計 | <u>(287)</u> | <u>(2,348)</u> |
| 財務成本： | | |
| 利息費用-可轉換公司債 | - | (12) |
| 合計 | <u>\$ 2,907</u> | <u>\$ 4,274</u> |

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | 2017年度 | 2016年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 43,098 | \$ 11,003 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | (3) | 199 |
| 當期所得稅總額 | <u>43,095</u> | <u>11,202</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 21,840 | 34,446 |
| 稅率改變之影響 | (11,185) | - |
| 遞延所得稅總額 | <u>10,655</u> | <u>34,446</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 53,750</u> | <u>\$ 45,648</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 2017年度 | | 2016年度 | |
|-----------------------------|--------|---------------|--------|---------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 (註) | \$ | 66,674 | \$ | 50,866 |
| 按稅法規定應剔除之費用 | | 167 | | 697 |
| 按稅法規定免課稅所得 | (| 2,778) | (| 952) |
| 當期暫時性差異當期稅率與實現年度 差異稅率影響數 | (| 11,185) | | - |
| 最低稅負制之所得稅影響數 | (| 23,631) | (| 1,762) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | | 20,529 | (| 3,400) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (| 3) | | 199 |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | | 3,977 | | - |
| 所得稅費用 | \$ | <u>53,750</u> | \$ | <u>45,648</u> |

註：適用稅率基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

美國稅改“The Tax Cuts and Jobs Act of 2017”於西元2017年12月22日經美國總統公布生效，營利事業所得稅之稅率由35%調減至21%，此修正自西元2018年1月1日開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅負債減少\$11,185，相關影響數已調整於西元2017年度財務報表中。

3. 因暫時性差異、課稅損失、投資抵減及最低稅負抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 2017年 | | | | |
|-----------|-----------|-------------|---------------|-----------|------------|
| | 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 |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 最低稅負抵減 | \$ 22,481 | (\$ 6,740) | \$ - | \$ - | \$ 15,741 |
| 投資抵減 | 22,068 | (22,068) | - | - | - |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 存貨備抵呆滯損失 | 9,197 | (5,207) | - | - | 3,990 |
| 無形資產攤銷 | 4,571 | (883) | - | - | 3,688 |
| 應付未休假給付 | 1,357 | (572) | - | - | 785 |
| 股份基礎給付 | 34 | (13) | - | - | 21 |
| 其他 | 7,507 | (3,963) | - | - | 3,544 |
| 小計 | \$ 67,215 | (\$ 39,446) | \$ - | \$ - | \$ 27,769 |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 固定資產財稅差 | (58,678) | 28,791 | - | - | (29,887) |
| 合計 | \$ 8,537 | (\$ 10,655) | \$ - | \$ - | (\$ 2,118) |

| | 2016年 | | | | |
|-----------|------------|-------------|---------------|-----------|-----------|
| | 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 |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 最低稅負抵減 | \$ 11,268 | \$ 11,213 | \$ - | \$ - | \$ 22,481 |
| 投資抵減 | 19,078 | 2,990 | - | - | 22,068 |
| 課稅損失 | 67,555 | (67,555) | - | - | - |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 存貨備抵呆滯損失 | 8,430 | 767 | - | - | 9,197 |
| 應付未休假給付 | 1,347 | 10 | - | - | 1,357 |
| 股份基礎給付 | - | 34 | - | - | 34 |
| 無形資產攤銷 | - | 4,571 | - | - | 4,571 |
| 其他 | 1,440 | 6,067 | - | - | 7,507 |
| 小計 | \$ 109,118 | (\$ 41,903) | \$ - | \$ - | \$ 67,215 |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 固定資產財稅差 | (66,135) | 7,457 | - | - | (58,678) |
| 合計 | \$ 42,983 | (\$ 34,446) | \$ - | \$ - | \$ 8,537 |

4. 本公司於西元 2016 年 12 月 31 日，以前年度之課稅損失皆已使用完畢。

(十八) 每股盈餘

| | 2017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 | \$ 128,170 | 36,047 | \$ 3.56 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 128,170 | 36,047 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 58 | |
| 員工認股權憑證 | - | 19 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 128,170 | 36,124 | \$ 3.55 |

| | 2016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 | \$ 103,666 | 36,028 | \$ 2.88 |
| <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 | \$ 103,666 | 36,028 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 77 | |
| 員工認股權憑證 | - | 18 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | \$ 103,666 | 36,123 | \$ 2.87 |

註：上述西元 2016 年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整本公司西元 2016 年度盈餘轉增資後之股數。

(十九) 營運之季節性

矽化鎳磊晶片為本集團主要產品之一，產品需求之淡旺季，視直接客戶產能規劃存貨政策及不同時點之存貨水位等因素而定，另本集團近年來於開發其他產品及勞務收入有成，與主要客戶維持穩定之長期供貨關係或提供技術研發服務，較不受產業景氣循環影響。

(二十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

| | 2017年度 | 2016年度 |
|-------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 540,646 | \$ 139,898 |
| 加：期初應付設備款 | - | - |
| 減：期末應付設備款 | (9,487) | - |
| 本期支付現金 | \$ 531,159 | \$ 139,898 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

| | 2017年度 | 2016年度 |
|----------------------|--------|-----------|
| 可轉換公司債轉換成股本及 發行溢價 | \$ - | \$ 2,306 |
| 盈餘轉增資 | \$ - | \$ 17,198 |

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

| | <u>2017年度</u> | <u>2016年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 42,023 | \$ 53,545 |
| 股份基礎給付 | 457 | 96 |
| | <u>\$ 42,480</u> | <u>\$ 53,641</u> |

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

| | <u>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 11,267 | \$ 437,101 |

本集團於西元 2016 年簽立廠房興建合約，並依工程進度支付價款。

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：

| | <u>2017年12月31日</u> | <u>2016年12月31日</u> |
|------------|--------------------|--------------------|
| 1年以內 | \$ 4,600 | \$ 5,071 |
| 超過1年但不超過5年 | 4,517 | 6,466 |
| | <u>\$ 9,117</u> | <u>\$ 11,537</u> |

九、重大之期後事項

本公司於西元 2018 年 3 月 27 日經董事會通過西元 2017 年盈餘分配案，請詳附註六(十二)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) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、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、庫藏股購買專戶款)、應付帳款、應付公司債及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳參閱附註十(五)。

(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. 信用風險

- (1) 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。
- (2) 於西元 2017 年度及 2016 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。
- (3) 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，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。

2. 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。

(五) 金融工具公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及負債之公允價值資訊請詳附註十(二)。
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 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日已無持有以公允價值衡量之金融工具。
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。
 - (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，適當地根據目前市場狀況調整。

5. 下表列示西元 2017 年度及 2016 年度第三等級之變動：

| | <u>2017年</u> | <u>2016年</u> |
|----------------|----------------|----------------|
| | <u>衍生性金融工具</u> | <u>衍生性金融工具</u> |
| 1月1日 | \$ - | \$ 1,246 |
| 認列於當期損益之(利益)損失 | - | (150) |
| 本期轉換 | - | (1,096) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

6. 西元 2017 年度及 2016 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。

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 2017 年度：無。

2. 為他人背書保證：

西元 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 年 12 月 31 日：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：

西元 2017 年度：無。

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

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(十三)。

(五) 地區別資訊

本集團西元 2017 年度及 2016 年度地區別資訊如下：

| | 2017年度 | | 2016年度 | |
|----|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 美國 | \$ 642,793 | \$ 1,088,017 | \$ 688,737 | \$ 1,012,751 |
| 德國 | 121,364 | - | 101,445 | - |
| 日本 | 57,846 | - | 43,892 | - |
| 其他 | 57,461 | 1,472 | 51,281 | 1,923 |
| 合計 | <u>\$ 879,464</u> | <u>\$ 1,089,489</u> | <u>\$ 885,355</u> | <u>\$ 1,014,674</u> |

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2017 年度及 2016 年度重要客戶資訊如下：

| | 2017年度 | | 2016年度 | |
|-----|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 收入 | 佔收入比例 | 收入 | 佔收入比例 |
| 客戶甲 | \$ 174,895 | 20% | \$ 189,496 | 21% |
| 客戶乙 | 136,436 | 16% | 98,852 | 11% |
| 客戶丙 | 120,665 | 14% | 101,445 | 11% |
| 客戶丁 | 108,642 | 12% | 90,315 | 10% |
| 客戶戊 | 37,091 | 4% | 97,770 | 11% |
| | <u>\$ 577,729</u> | | <u>\$ 577,878</u> | |

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司
 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2017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) | 科目 | 交易往來情形 | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) |
|------------|-------------------------------------|------------------------|-------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | | 金額(註4) | 交易條件 | |
| 1 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI IR, Inc. | 2 | 勞務收入 | \$ 11,960 | 無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理 | 1.36% |
| 1 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI IR, Inc. | 2 | 勞務成本 | \$ 5,424 | 無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理 | 0.62% |
| 1 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI IR, Inc. | 2 | 應付帳款 | \$ 902 | 無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理 | 0.06% |
| 1 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI Japan, Ltd. | 2 | 佣金費用 | \$ 1,773 | 無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理 | 0.20% |
| 1 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI IR, Inc. | 2 | 應收帳款 | \$ 3,507 | 無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理 | 0.23% |

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上開揭露標準金額，係以新台幣一百萬元為揭露標準。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司
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2017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 | 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 | 本期認列之 | 備註 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------|------------------|------------|------------|---------------|--------|--------------|------------|------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 | 投資損益 | |
| 本公司 | Intelligent Epitaxy Technology Inc. | 美國 | 磊晶製造及銷售 | \$ 772,120 | \$ 772,120 | \$ 19,286,954 | 100.00 | \$ 1,410,690 | \$ 153,440 | \$ 153,440 | 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 | 51.00 | 393 | 189 | 96 | 孫公司 |
| Intelligent Epitaxy Technology Inc. | IntelliEPI IR, Inc. | 美國 | 半導體技術服務 | 116 | 116 | 400,000 | 40.00 | 15,981 | 4,973 | 4,973 | 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。

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

西元2017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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資帳面 | 截至本期止已 | 備註 |
|----------------|--------------------|-----------|----------|--------|---------|------|--------|----------|--------|------------|------------|--------|----|
| | | | | 灣匯出累積 | 投資金額 | | 灣匯出累積 | | | | | | |
| | | | | 投資金額 | 匯出 | 收回 | 投資金額 | | 之持股比例 | | | | |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,137 | 100.00 | (\$ 3,373) | (\$ 1,882) | \$ - | 註2 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 |
|----------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 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：

- (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
- (3) 其他方式：本公司透過子公司IET-US直接投資

註2：本期認列投資損益係按母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。