

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核閱報告
西元 2023 年及 2022 年第一季
(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 2023 年及 2022 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 37	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 17	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 32	
	(七) 關係人交易	32	
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	32	~ 33
(十)	其他	33	~ 36
(十一)	附註揭露事項	36	~ 37
(十二)	營運部門資訊	37	

會計師核閱報告

(23)財審報字第 23000202 號

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司公鑒：

前言

英屬開曼群島商英特磊科技股份有限公司(IntelliEPI Inc. (Cayman))及其子公司(以下簡稱「本集團」)西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達本集團西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

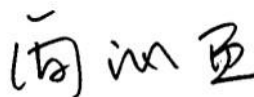
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女



會計師

簡汎亞



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

西 元 2 0 2 3 年 5 月 1 0 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 2023 年 3 月 31 日及西元 2022 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2022 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金	六(一)	\$ 132,440	7	\$ 116,296	6	\$ 240,373	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)	123,164	7	154,160	8	57,297	3
1170	應收帳款淨額	六(三)	101,532	6	135,510	7	144,649	9
1200	其他應收款		1,350	-	1,344	-	84	-
130X	存貨	六(四)	242,534	13	218,800	12	156,950	9
1410	預付款項		7,049	-	7,674	1	3,274	-
1479	其他流動資產－其他		211	-	201	-	279	-
11XX	流動資產合計		608,280	33	633,985	34	602,906	36
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,192,620	66	1,206,337	65	1,017,903	62
1755	使用權資產	六(六)	3,706	-	3,966	-	4,476	-
1780	無形資產	六(七)	219	-	290	-	329	-
1900	其他非流動資產	六(八)	15,298	1	8,251	1	28,127	2
15XX	非流動資產合計		1,211,843	67	1,218,844	66	1,050,835	64
1XXX	資產總計		\$ 1,820,123	100	\$ 1,852,829	100	\$ 1,653,741	100

(續次頁)

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 2023 年 3 月 31 日及西元 2022 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2023 年 3 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2022 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十五)	\$ 3,152	-	\$ 9,117	-	\$ 7,972	1
2170	應付帳款		48,464	3	38,104	2	37,944	2
2200	應付費用及其他應付款	六(九)	116,562	6	68,322	4	88,095	5
2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	13,638	1
2280	租賃負債－流動		841	-	834	-	788	-
21XX	流動負債合計		<u>169,019</u>	<u>9</u>	<u>116,377</u>	<u>6</u>	<u>148,437</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		6,831	1	6,692	1	8,962	1
2580	租賃負債－非流動		3,095	-	3,388	-	3,985	-
25XX	非流動負債合計		<u>9,926</u>	<u>1</u>	<u>10,080</u>	<u>1</u>	<u>12,947</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>178,945</u>	<u>10</u>	<u>126,457</u>	<u>7</u>	<u>161,384</u>	<u>10</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		367,684	20	367,684	20	365,145	22
3170	待註銷股本		(252)	-	(136)	-	(18)	-
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		646,641	36	647,230	35	634,876	38
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		106,341	6	106,341	6	97,579	6
3320	特別盈餘公積		121,993	7	121,993	6	80,201	5
3350	未分配盈餘		385,929	21	459,076	25	393,938	24
其他權益		六(十四)						
3400	其他權益		12,126	-	23,527	1	(80,053)	(5)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,640,462</u>	<u>90</u>	<u>1,725,715</u>	<u>93</u>	<u>1,491,668</u>	<u>90</u>
36XX	非控制權益		<u>716</u>	<u>-</u>	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>689</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,641,178</u>	<u>90</u>	<u>1,726,372</u>	<u>93</u>	<u>1,492,357</u>	<u>90</u>
重大之期後事項		九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,820,123</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,852,829</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,653,741</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：高永中

經理人：高永中

會計主管：王家齊

英屬開曼群島商英特森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2023年及2022年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2023 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	金 額	%	2022 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$	147,904	100	\$	219,949	100
5000 營業成本	六(四)(十五)						
	(十六)(十七)	(	111,011)	(75)	(	119,832)	(55)
5950 營業毛利淨額			36,893	25		100,117	45
營業費用	六(十六)(十七)						
6100 推銷費用		(	741)	(1)	(	1,368)	(1)
6200 管理費用		(	26,713)	(18)	(	33,392)	(15)
6300 研究發展費用		(	10,557)	(7)	(	11,607)	(5)
6450 預期信用減損損失	十(四)	(	156)	-	(	819)	-
6000 營業費用合計		(	38,167)	(26)	(	47,186)	(21)
6900 營業(損失)利益		(	1,274)	(1)		52,931	24
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二)(十八)		1,958	1		289	-
7020 其他利益及損失	六(十九)		11	-	(	97)	-
7050 財務成本	六(二十)	(	37)	-	(	44)	-
7000 營業外收入及支出合計			1,932	1		148	-
7900 稅前淨利			658	-		53,079	24
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	260)	-	(	10,984)	(5)
8200 本期淨利		\$	398	-	\$	42,095	19
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(\$	14,711)	(10)	\$	50,742	23
8500 本期綜合損益總額		(\$	14,313)	(10)	\$	92,837	42
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	339	-	\$	42,089	19
8620 非控制權益			59	-		6	-
合計		\$	398	-	\$	42,095	19
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	14,372)	(10)	\$	92,831	42
8720 非控制權益			59	-		6	-
合計		(\$	14,313)	(10)	\$	92,837	42
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.01	\$		1.16
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.01	\$		1.15

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：高永中

經理人：高永中

會計主管：王家齊

英屬開曼群島商業特種投資股份有限公司及子公司
(IntelliEPI Inc. (Cayman) and Subsidiaries)
合併權益變動表
西元2023年及2022年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依會計準則審核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股股本	待註銷股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	總計				
	\$ 365,145	\$ -	\$ 634,965	\$ 97,579	\$ 80,201	\$ 406,618	(\$ 131,894)	\$1,452,614	\$ 683	\$1,453,297		
	-	-	-	-	-	42,089	-	42,089	6	42,095		
	-	-	-	-	-	-	50,742	50,742	-	50,742		
	-	-	-	-	-	42,089	50,742	92,831	6	92,837		
六(十三)	-	-	-	-	-	(54,769)	-	(54,769)	-	(54,769)		
六(十)	-	-	(107)	-	-	-	1,099	992	-	992		
六(十一)	-	(18)	18	-	-	-	-	-	-	-		
	\$ 365,145	(\$ 18)	\$ 634,876	\$ 97,579	\$ 80,201	\$ 393,938	(\$ 80,053)	\$1,491,668	\$ 689	\$1,492,357		
	\$ 367,684	(\$ 136)	\$ 647,230	\$ 106,341	\$ 121,993	\$ 459,076	\$ 23,527	\$1,725,715	\$ 657	\$1,726,372		
	-	-	-	-	-	339	-	339	59	398		
	-	-	-	-	-	-	(14,711)	(14,711)	-	(14,711)		
	-	-	-	-	-	339	(14,711)	(14,372)	59	(14,313)		
六(十三)	-	-	-	-	-	(73,486)	-	(73,486)	-	(73,486)		
六(十)	-	-	(705)	-	-	-	3,310	2,605	-	2,605		
六(十一)	-	(116)	116	-	-	-	-	-	-	-		
	\$ 367,684	(\$ 252)	\$ 646,641	\$ 106,341	\$ 121,993	\$ 385,929	\$ 12,126	\$1,640,462	\$ 716	\$1,641,178		

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：高永中

經理人：高永中

會計主管：王家齊

 英屬開曼群島商英特嘉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2023年及2022年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	2023 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 658	\$ 53,079
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)		
	(十六)	28,763	18,507
攤銷費用	六(七)(十六)	68	86
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十七)	2,605	992
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	-	69
利息收入	六(十八)	(1,958)	(289)
利息費用	六(二十)	37	44
預期信用減損損失	十(四)	156	819
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		32,675	9,944
存貨		(25,586)	(4,688)
預付款項		552	(2,097)
其他應收款		(1,410)	40
其他流動資產		(12)	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		10,683	(9,021)
合約負債		(5,889)	(1,031)
應付費用及其他應付款		(25,710)	(7,784)
營運產生之現金流入		15,632	58,669
本期支付所得稅		(57)	(45)
支付之利息		(37)	(44)
收取之利息		1,787	212
營業活動之淨現金流入		17,325	58,792
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(37,552)	(21,245)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		31,206	(57,261)
投資活動之淨現金流出		(6,346)	(78,506)
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還		(262)	(245)
籌資活動之淨現金流出		(262)	(245)
匯率變動對現金之影響		5,427	6,521
本期現金增加(減少)數		16,144	(13,438)
期初現金餘額		116,296	253,811
期末現金餘額		\$ 132,440	\$ 240,373

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：高永中



經理人：高永中



會計主管：王家齊



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

合併財務報表附註

西元 2023 年及 2022 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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化合物半導體磊晶片，供無線通訊、資料傳輸及美國國防使用。

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 2023 年 5 月 10 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 2023 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	西元2023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

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號之修正「售後租回中之租賃負債」	西元2024年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	西元2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	西元2024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，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與西元2022年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元2022年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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)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

本合併財務報告之編製原則與 2022 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

名 稱	名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日	
本公司	Intelligent Epitaxy Technology, Inc. (簡稱IET-US)	磊晶製造及銷售	100	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	(註一)
	IntelliEPI Japan, Ltd. (簡稱IET-Japan)	半導體及相關材料銷售、技術服務等	51	51	51	
	IntelliEPI IR, Inc. (簡稱IET-IR)	半導體技術服務	40	40	40	(註二)

註一：於西元 2022 年 10 月完成解散清算。

註二：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「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)所有兌換損益按交易性質在損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。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	5~40年
機器設備	7~15年
電腦通訊設備	3年
辦公設備	5~7年
其他設備	1~5年

(十一) 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處分成本或其使用價值，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。

(十二) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十三) 員工股份基礎給付

1. 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工具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。權益工具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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之

股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

- (3)員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職、解雇、資遣及退休，尚未達既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日起即視為喪失達成既得條件資格，本公司將依法全數無償收回並辦理註銷，惟員工無須返還已取得之股利。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)收入認列

1.銷售收入

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，並於各履約義務完成時認列收入。

2.勞務收入

- (1)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於各履約義務完成時認列收入。
- (2)本集團提供特定製程技術研發改良，並提交研究發展成果，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 14	\$ 78	\$ 59
支票存款及活期存款	<u>132,426</u>	<u>116,218</u>	<u>240,314</u>
	<u>\$ 132,440</u>	<u>\$ 116,296</u>	<u>\$ 240,373</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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 123,164</u>	<u>\$ 154,160</u>	<u>\$ 57,297</u>

1. 以上是超過 3 個月之定期存款，其認列於損益之明細如下：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 82</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$123,164、\$154,160 及 \$57,297。

(三) 應收帳款

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
應收帳款	\$ 104,796	\$ 138,645	\$ 145,690
減：備抵損失	(<u>3,264</u>)	(<u>3,135</u>)	(<u>1,041</u>)
	<u>\$ 101,532</u>	<u>\$ 135,510</u>	<u>\$ 144,649</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
30天內	\$ 39,015	\$ 62,117	\$ 73,164
31-90天	35,529	68,038	42,914
91-180天	27,156	4,304	14,341
181天以上	3,096	4,186	15,271
	<u>\$ 104,796</u>	<u>\$ 138,645</u>	<u>\$ 145,690</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日之應收帳款均由合約所產生。

3. 本集團並未持有任何之擔保品。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十(四)。

(四) 存貨

	2023年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 208,952	(\$ 32,613)	\$ 176,339
在製品	21,459	(1,281)	20,178
製成品	106,013	(59,996)	46,017
	<u>\$ 336,424</u>	<u>(\$ 93,890)</u>	<u>\$ 242,534</u>

	2022年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 185,650	(\$ 31,936)	\$ 153,714
在製品	25,354	(240)	25,114
製成品	97,318	(57,346)	39,972
	<u>\$ 308,322</u>	<u>(\$ 89,522)</u>	<u>\$ 218,800</u>

	2022年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 124,126	(\$ 24,854)	\$ 99,272
在製品	12,902	(112)	12,790
製成品	91,081	(46,193)	44,888
	<u>\$ 228,109</u>	<u>(\$ 71,159)</u>	<u>\$ 156,950</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2023年1月1日至3月31日	2022年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 95,369	\$ 111,586
存貨跌價及呆滯損失	5,115	2,310
	<u>\$ 100,484</u>	<u>\$ 113,896</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	合計
<u>2023年1月1日</u>							
成本	\$ 37,997	\$ 644,183	\$ 1,122,580	\$ 3,699	\$ 8,308	\$ 297,300	\$ 2,114,067
累計折舊	-	(141,492)	(741,343)	(2,470)	(3,834)	(18,591)	(907,730)
	<u>\$ 37,997</u>	<u>\$ 502,691</u>	<u>\$ 381,237</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ 278,709</u>	<u>\$ 1,206,337</u>
<u>2023年</u>							
1月1日	\$ 37,997	\$ 502,691	\$ 381,237	\$ 1,229	\$ 4,474	\$ 278,709	\$ 1,206,337
增添	-	7,475	2,316	-	430	19,243	29,464
移轉數	-	4,438	38,476	-	-	(42,914)	-
折舊費用	-	(5,267)	(16,665)	(164)	(304)	(6,126)	(28,526)
淨兌換差額	(322)	(8,687)	(3,180)	(10)	(38)	(2,418)	(14,655)
3月31日	<u>\$ 37,675</u>	<u>\$ 500,650</u>	<u>\$ 402,184</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 246,494</u>	<u>\$ 1,192,620</u>
<u>2023年3月31日</u>							
成本	\$ 37,675	\$ 646,223	\$ 1,153,949	\$ 3,668	\$ 8,668	\$ 271,065	\$ 2,121,248
累計折舊	-	(145,573)	(751,765)	(2,613)	(4,106)	(24,571)	(928,628)
	<u>\$ 37,675</u>	<u>\$ 500,650</u>	<u>\$ 402,184</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 246,494</u>	<u>\$ 1,192,620</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>2022年1月1日</u>							
成本	\$ 34,248	\$ 582,357	\$ 927,037	\$ 2,995	\$ 7,257	\$ 160,769	\$ 1,714,663
累計折舊	-	(111,392)	(620,856)	(1,737)	(2,563)	(1,292)	(737,840)
	<u>\$ 34,248</u>	<u>\$ 470,965</u>	<u>\$ 306,181</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 159,477</u>	<u>\$ 976,823</u>
<u>2022年</u>							
1月1日	\$ 34,248	\$ 470,965	\$ 306,181	\$ 1,258	\$ 4,694	\$ 159,477	\$ 976,823
增添	-	1,334	2,164	110	-	6,285	9,893
處分	-	-	(61)	(3)	(5)	-	(69)
移轉數	-	345	32,557	-	-	(16,655)	16,247
折舊費用	-	(4,745)	(13,132)	(140)	(257)	(5)	(18,279)
淨兌換差額	1,175	15,679	11,002	42	155	5,235	33,288
3月31日	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ 483,578</u>	<u>\$ 338,711</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 154,337</u>	<u>\$ 1,017,903</u>
<u>2022年3月31日</u>							
成本	\$ 35,423	\$ 603,642	\$ 993,747	\$ 3,176	\$ 7,452	\$ 155,679	\$ 1,799,119
累計折舊	-	(120,064)	(655,036)	(1,909)	(2,865)	(1,342)	(781,216)
	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ 483,578</u>	<u>\$ 338,711</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 154,337</u>	<u>\$ 1,017,903</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 5-40 年提列折舊。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、機器設備，租賃合約之期間介於西元 2019 到 2028 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 1,158	\$ 1,278	\$ 1,638
機器設備	2,548	2,688	2,838
	<u>\$ 3,706</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 4,476</u>

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 120	\$ 120
機器設備	117	108
	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 228</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 37	\$ 44
屬短期租賃合約之費用	410	-

4. 本集團於西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$572 及\$289。

(七) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>合計</u>
2023年1月1日			
成本	\$ 3,785	\$ 61,420	\$ 65,205
累計攤銷	(3,495)	(61,420)	(64,915)
	<u>\$ 290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290</u>
2023年			
1月1日	\$ 290	\$ -	\$ 290
攤銷費用	(68)	-	(68)
淨兌換差額	(3)	-	(3)
3月31日	<u>\$ 219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>
2023年3月31日			
成本	\$ 3,753	\$ 60,900	\$ 64,653
累計攤銷	(3,534)	(60,900)	(64,434)
	<u>\$ 219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>

	電腦軟體	專門技術	合計
2022年1月1日			
成本	\$ 3,243	\$ 55,360	\$ 58,603
累計攤銷	(2,840)	(55,360)	(58,200)
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>
2022年			
1月1日	\$ 403	\$ -	\$ 403
攤銷費用	(86)	-	(86)
淨兌換差額	12	-	12
3月31日	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>
2022年3月31日			
成本	\$ 3,355	\$ 57,260	\$ 60,615
累計攤銷	(3,026)	(57,260)	(60,286)
	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>

上列無形資產於各期間內均無減損。

(八) 其他非流動資產

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
預付設備款	<u>\$ 15,298</u>	<u>\$ 8,251</u>	<u>\$ 28,127</u>

(九) 應付費用及其他應付款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2022年3月31日
應付現金股利	\$ 73,486	\$ -	\$ 54,769
應付員工酬勞	9,888	9,973	6,436
應付設備工程款	8,335	9,376	4,363
應付勞務費	5,721	6,182	4,880
應付董事酬勞	4,978	5,026	3,218
應付未休假獎金	4,643	4,394	4,547
應付不動產稅	4,466	18,015	4,431
代扣所得稅	2,133	2,087	1,625
應付獎金	-	10,226	1,761
其他	2,912	3,043	2,065
	<u>\$ 116,562</u>	<u>\$ 68,322</u>	<u>\$ 88,095</u>

(十) 股份基礎給付

1. 截至西元 2023 年 3 月 31 日止，本公司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	2013. 3. 27	84,000	10年	每月既得1/48，屆滿4年可全數既得。
限制員工權利新股	2018. 11. 7	100,000	5年	每年既得1/5，屆滿5年可全數既得。
限制員工權利新股	2019. 6. 14	300,000	5年	每年既得1/5，屆滿5年可全數既得。
限制員工權利新股	2022. 10. 11	257,500	27個月	任職屆滿3個月既得40%，屆滿15個月既得30%，屆滿27個月可全數既得。

本公司發行之限制員工權利新股，限制條件請詳附註六(十一)2.3。員工於既得期間離職、解雇、資遣及退休，尚未達既得條件之限制員工權利新股，於事實發生日起即視為喪失達成既得條件資格，本公司將依法全數無償收回並辦理註銷，惟員工無須返還已取得之股利。

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：

	2023年		2022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	-	\$ -	250	\$ 0.64
本期喪失認股權	-	-	(250)	0.64
3月31日流通在外認股權	-	-	-	-
3月31日可執行認股權	-	-	-	-

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	2023年3月31日		2022年12月31日		2022年3月31日	
		股數 (股)	履約價格 (美金)	股數 (股)	履約價格 (美金)	股數 (股)	履約價格 (美金)
2013年3月27日	2023年3月26日	-	-	-	-	-	-

4. 本公司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	2013. 3. 27	\$1.42	\$0.64	52.74%	6.25年	2%	1.048%	\$0.8373

註：因本公司給與員工認股權計畫時非屬公開發行公司，故以與本公司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. 本公司之限制員工權利新股計畫採用給與日西元 2018 年 11 月 7 日、2019 年 6 月 14 日及 2022 年 10 月 11 日本公司股票收盤價分別為 46.9 元、59.7 元及 61 元為公允價值。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
權益交割	\$ <u>2,605</u>	\$ <u>992</u>

(十一)股本

1. 西元 2023 年 3 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\$367,684，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：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
1月1日	36,768,443	36,514,543
員工限制權利新股收回股份	(<u>25,200</u>)	(<u>1,800</u>)
3月31日	<u>36,743,243</u>	<u>36,512,743</u>

2. 本公司於西元 2018 年 3 月 27 日董事會決議發行限制員工權利新股，預計發行 400 仟股，每股面額新台幣 10 元。上述發行限制員工權利新股案已於西元 2018 年 6 月 27 日召開之股東會決議通過，並於申報金融監督管理委員會後自西元 2018 年 9 月 10 日申報生效。首次新股發行基準日為西元 2018 年 11 月 7 日，發行 100 仟股。第二次新股發行基準日為西元 2019 年 5 月 8 日，發行 300 仟股。每股認購價格為新臺幣 0 元，已於西元 2019 年 7 月 12 日發行完竣。截至西元 2023 年 3 月 31 日，因員工離職及退休已辦理收回註銷之股本為\$302，其中尚未辦理註銷之股本為\$56。

3. 本公司於西元 2022 年 3 月 23 日董事會決議發行限制員工權利新股，預計發行 300 仟股，每股面額新台幣 10 元。上述發行限制員工權利新股案已於西元 2022 年 6 月 29 日召開之股東會決議通過，並於申報金融監督管理委員會後自西元 2022 年 7 月 28 日申報生效。首次新股發行基準日為西元 2022 年 10 月 11 日，發行 257,500 股。截至西元 2023 年 3 月 31 日，因員工離職已辦理收回註銷之股本為\$196，其中尚未辦理註銷之股本為\$196。

本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件受限之限制如下：

- (1) 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押或做其他方式之處分；

(2)股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行；

(3)除前述限制外，員工依發行辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同，前述權利之行使，由交付信託保管機構依信託契約規定執行。

(十二)資本公積

1. 依本公司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。

2. 資本公積明細如下：

	2023年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	員工 認股權	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$ 602,674	\$ 14,735	\$ -	\$ 29,821	\$ 647,230
收回限制員工權利新股	-	-	-	116	116
限制員工權利新股離職 率調整	-	-	-	(705)	(705)
3月31日	<u>\$ 602,674</u>	<u>\$ 14,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,232</u>	<u>\$ 646,641</u>

	2022年				
	發行溢價	庫藏股票 交易	員工 認股權	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$ 584,393	\$ 14,735	\$ 18,281	\$ 17,556	\$ 634,965
收回限制員工權利新股	-	-	-	18	18
限制員工權利新股離職 率調整	-	-	-	(107)	(107)
認列失效之員工認股權	18,281	-	(18,281)	-	-
3月31日	<u>\$ 602,674</u>	<u>\$ 14,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>\$ 634,876</u>

(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. 授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並應於事後向股東會報告。
3. 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。
4. 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。
5. 本公司分別於西元 2023 年 3 月 22 日經董事會決議通過分配予股東之股利為現金股利計\$73,486(每股 2 元)及西元 2022 年 3 月 23 日經董事會決議通過分配予股東之股利為現金股利計\$54,769(每股 1.5 元)，並於西元 2022 年 6 月 29 日報告股東會，期間因收回限制員工權利新股共計 1.8 仟股，致可參與權利分派之流通在外普通股數為 36,511 仟股，於西元 2022 年 7 月 11 日公告調整配息率為現金股利每股 1.50007396 元。
6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（十七）。

(十四) 其他權益

2023年			
	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 38,817	(\$ 15,290)	\$ 23,527
外幣換算差異數：			
- 集團	(14,711)	-	(14,711)
限制員工權利新股：			
- 酬勞成本	-	2,605	2,605
- 員工離職率調整	-	705	705
3月31日	<u>\$ 24,106</u>	<u>(\$ 11,980)</u>	<u>\$ 12,126</u>

2022年			
	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	(\$ 121,993)	(\$ 9,901)	(\$ 131,894)
外幣換算差異數：			
- 集團	50,742	-	50,742
限制員工權利新股：			
- 酬勞成本	-	1,099	1,099
3月31日	<u>(\$ 71,251)</u>	<u>(\$ 8,802)</u>	<u>(\$ 80,053)</u>

(十五) 營業收入及成本

1. 客戶合約收入之細分：

<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 137,029	\$ 7,790	\$ 144,819
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>3,085</u>	<u>3,085</u>
	<u>\$ 137,029</u>	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ 147,904</u>

<u>2022年1月1日至3月31日</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 218,409	\$ 1,540	\$ 219,949
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 218,409</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 219,949</u>

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
銷貨成本	\$ 100,484	\$ 113,896
勞務成本	<u>10,527</u>	<u>5,936</u>
	<u>\$ 111,011</u>	<u>\$ 119,832</u>

2. 合約餘額

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
合約負債	\$ <u>3,152</u>	\$ <u>9,117</u>	\$ <u>7,972</u>

本合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

期初合約負債本期認列收入：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ <u>5,996</u>	\$ <u>1,637</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	2023年1月1日至3月31日			2022年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
原料及物料成本	\$ 48,068	\$ -	\$ 48,068	\$ 61,138	\$ -	\$ 61,138
員工福利費用	20,619	19,252	39,871	30,928	23,851	54,779
不動產、廠房及 設備折舊費用	24,750	3,776	28,526	15,919	2,360	18,279
使用權資產折舊費用	117	120	237	108	120	228
無形資產攤銷費用	52	16	68	69	17	86
其他	17,405	15,003	32,408	11,670	20,838	32,508
	<u>\$111,011</u>	<u>\$ 38,167</u>	<u>\$ 149,178</u>	<u>\$119,832</u>	<u>\$ 47,186</u>	<u>\$ 167,018</u>

(十七) 員工福利費用

	2023年1月1日至3月31日			2022年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 12,881	\$ 12,161	\$ 25,042	\$ 24,528	\$ 19,144	\$ 43,672
限制員工權利新 股酬勞成本	-	2,605	2,605	-	992	992
保險費用	7,179	3,849	11,028	5,939	3,269	9,208
退休金費用	551	561	1,112	418	429	847
其他用人費用	8	76	84	43	17	60
	<u>\$ 20,619</u>	<u>\$ 19,252</u>	<u>\$ 39,871</u>	<u>\$ 30,928</u>	<u>\$ 23,851</u>	<u>\$ 54,779</u>

1. 截至西元 2023 年及 2022 年 3 月 31 日止，本集團員工人數分別為 80 人及 79 人。

2. 本公司之盈餘分派請詳附註六(十三)。

本公司之員工酬勞分配辦法，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。

3. 本公司西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$1,761；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$880，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2023 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，皆以 0% 估列。

經董事會決議之西元 2022 年度員工酬勞及董事酬勞與西元 2022 年度財務報告認列一致。

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。

(十八) 利息收入

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 964	\$ 207
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	994	82
	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 289</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	(\$ 69)
淨外幣兌換利益(損失)	11	(28)
	<u>\$ 11</u>	<u>(\$ 97)</u>

(二十) 財務成本

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 44</u>

(二十一) 所得稅

所得稅費用組成部分：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 64	\$ 9,282
以前年度所得稅低估	57	44
當期所得稅總額	<u>121</u>	<u>9,326</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	139	1,658
遞延所得稅總額	<u>139</u>	<u>1,658</u>
所得稅費用	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 10,984</u>

(二十二) 每股盈餘

2023年1月1日至3月31日			
	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	\$ 339	36,471	\$ 0.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 339	36,471	
具稀釋作用之潛在普通股影響			
限制員工權利新股	-	144	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 339	36,615	\$ 0.01
2022年1月1日至3月31日			
	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	\$ 42,089	36,287	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 42,089	36,287	
具稀釋作用之潛在普通股影響			
員工酬勞	-	22	
限制員工權利新股	-	134	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 42,089	36,443	\$ 1.15

1. 加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
2. 限制員工權利新股，計算基本每股盈餘時，係於員工既得該股票時，始將該股數計入普通股加權平均流通在外股數。於計算稀釋每股盈餘時，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取支付之投資活動：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 29,464	\$ 9,893
加：期初應付設備款	9,376	2,111
減：期末應付設備款	(8,335)	(4,363)
減：期初預付設備款	(8,251)	(14,523)
加：期末預付設備款	15,298	28,127
本期支付現金	<u>\$ 37,552</u>	<u>\$ 21,245</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
應付現金股利	<u>\$ 73,486</u>	<u>\$ 54,769</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	<u>2023年1月1日至3月31日</u>	<u>2022年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 9,400	\$ 9,875
股份基礎給付	447	405
	<u>\$ 9,847</u>	<u>\$ 10,280</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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>2023年3月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 資本管理

本集團無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報表附註十。

(二) 金融工具之公允價值資訊

本集團無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報表附註十。

(三) 風險管理政策

本集團無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報表附註十。

(四) 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本集團無重大變動，請參閱西元 2022 年度合併財務報表附註十。

市場風險

1. 匯率風險

本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，此類風險本集團已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，至於各個功能性貨幣對合併報表之報表貨幣所產生之匯率風險，則由集團財務部同一管理。惟本集團之進貨及銷貨之主要營運活動，均採用本公司之功能性貨幣「美金」計價，因而評估本集團受匯率變動暴險之影響不重大。

2. 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。主要信用風險來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

(2)本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級為佳者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

(3)本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

(4)本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

(A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原

始認列後信用風險已顯著增加。

(B)當往來金融機構之獨立信評等級調降時，本集團判斷與該往來金融機構相關之金融資產信用風險已顯著增加。

- (5)本集團針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失，其餘客戶本集團按產業類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- (6)本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- (7)本集團納入半導體產業報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊，依個別及依準備矩陣建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日之備抵損失如下：

	未逾期	逾期90天	逾期180天	逾期181天以上	合計
<u>2023年3月31日</u>					
預期損失	0.0072%	0.0239%	4.4685%	100%	
帳面價值總額	\$ 67,681	\$ 29,412	\$ 4,659	\$ 3,044	\$ 104,796
備抵損失	\$ 5	\$ 7	\$ 208	\$ 3,044	\$ 3,264
	未逾期	逾期90天	逾期180天	逾期181天以上	合計
<u>2022年12月31日</u>					
預期損失	0.0067%	0.0222%	4.2779%	100%	
帳面價值總額	\$ 84,757	\$ 49,702	\$ 1,115	\$ 3,071	\$ 138,645
備抵損失	\$ 5	\$ 11	\$ 48	\$ 3,071	\$ 3,135
	未逾期	逾期90天	逾期180天	逾期181天以上	合計
<u>2022年3月31日</u>					
預期損失	0.0072%	0.0239%	4.6234%	100%	
帳面價值總額	\$ 117,102	\$ 25,915	\$ 1,727	\$ 946	\$ 145,690
備抵損失	\$ 9	\$ 6	\$ 80	\$ 946	\$ 1,041

- (8)本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	2023年
	應收帳款
1月1日	\$ 3,135
提列減損損失	156
匯率影響數	(27)
3月31日	\$ 3,264

	2022年
	應收帳款
1月1日	\$ 196
提列減損損失	819
匯率影響數	26
3月31日	<u>\$ 1,041</u>

本集團納入半導體產業報告對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日應收帳款之違約機率估計信用損失。

- (9) 本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產為超過三個月之定期存款，該往來之金融機構信用品質良好，評估備抵預期信用損失之影響不重大。

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。

除租賃負債外，集團截至西元 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日持有之非衍生金融負債皆無附息，還款期間皆為 1 年內，合約到期金額皆與帳面金額相同。下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，截至西元 2023 年 3 月 31 日，集團尚有足夠資金得以支應營運需要。

2023年3月31日

非衍生金融負債：	3個月以內	3至6個月內	6至9個月內	9個月至 一年內	一年以上	合計
租賃負債	\$ 506	\$ 300	\$ 301	\$ 301	\$ 3,332	\$ 4,740
應付帳款	48,464	-	-	-	-	48,464
應付費用及 其他應付款	11,838	14,960	73,487	16,277	-	116,562

2022年12月31日

非衍生金融負債：	3個月以內	3至6個月內	6至9個月內	9個月至 一年內	一年以上	合計
租賃負債	\$ 507	\$ 300	\$ 301	\$ 302	\$ 3,656	\$ 5,066
應付帳款	38,104	-	-	-	-	38,104
應付費用及 其他應付款	32,948	10,237	4,986	20,151	-	68,322

2022年3月31日

非衍生金融負債：	3個月以內	3至6個月內	6至9個月內	9個月至 一年內	一年以上	合計
租賃負債	\$ 495	\$ 291	\$ 291	\$ 291	\$ 4,356	\$ 5,724
應付帳款	37,944	-	-	-	-	37,944
應付費用及 其他應付款	9,066	7,254	54,769	17,006	-	88,095

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 2023 年度第一季：無。

2. 為他人背書保證：

西元 2023 年度第一季：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 2023 年 3 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 2023 年度第一季：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 2023 年度第一季：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 2023 年度第一季：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 2023 年度第一季：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 2023 年 3 月 31 日：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：

西元 2023 年度第一季：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) 主要股東資訊

股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料：請詳附表三。

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。

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2023年1月1日至3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.	1	應付帳款	\$ 4,697	無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理	0.26%
1	Intelligent Epitaxy Technology Inc.	IntelliEPI Cayman	2	其他應付款	\$ 104,754	無同類型交易可資比較，係按約定交易價格及條件辦理	5.76%

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。

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 本期損益	本期認列之 投資損益	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	100.00	\$ 1,600,514	\$ 3,719	\$ 3,719	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	545	121	62	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	37,023	(1,841)	(1,841)	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

主要股東資訊

西元2023年1月1日至3月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
勝創科技股份有限公司	3,142,000	8.55%