

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
(GCS HOLDINGS, INC. AND SUBSIDIARY)
合併財務報表暨會計師查核報告
西元 2012 年度及 2011 年度
(股票代碼 4991)

公司地址：Cricket Square, Hutchins Drive PO Box.
2681, Grand Cayman, KY1-111, Cayman
Islands

電 話：+1-310-530-7274

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

西元 2012 年度及 2011 年度合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6	
五、	合併損益表	7	
六、	合併股東權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 38	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25	
	(五) 關係人交易	25 ~ 26	
	(六) 抵(質)押之資產	26	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27	
	(八) 重大之災害損失	27	
	(九) 重大之期後事項	27	

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 32	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31 ~ 32	
	3. 大陸投資資訊	32	
	4. 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	32	
(十二)	營運部門資訊	33 ~ 34	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	34 ~ 38	

環宇通訊半導體控股股份有限公司 公鑒：

環宇通訊半導體控股股份有限公司(GCS Holdings, Inc.)及子公司西元 2012 年 12 月 31 日及西元 2011 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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」及中華民國一般公認會計原則所編製，足以允當表達環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司西元 2012 年 12 月 31 日及西元 2011 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

環宇通訊半導體控股股份有限公司自西元 2013 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於西元 2013 年適用之「證券發行人財報告編製準則」編製環宇通訊半導體控股股份有限公司及其子公司之合併財務報表。環宇通訊半導體控股股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會西元 2010 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。



資誠

資誠聯合會計師事務所

張志安

張志安



會計師

鄭雅慧

鄭雅慧



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

金管證六字第 0960072936 號

西元 2013 年 4 月 3 日

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
合併資產負債表
西元2012年及2011年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	2012年12月31日		2011年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 181,254	26	\$ 248,925	33
1140 應收帳款淨額	四(二)	88,779	13	68,741	9
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	31,052	4	40,233	5
1164 應收退稅款	四(十一)	5,533	1	1,640	-
1178 其他應收款		16,693	2	6,002	1
1190 其他金融資產 - 流動		806	-	3,945	1
120X 存貨	四(三)	115,767	17	146,382	20
1250 預付費用		2,884	-	1,872	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)	-	-	37,100	5
11XX 流動資產合計		442,768	63	554,840	74
基金及投資					
1440 其他金融資產 - 非流動	六	6,932	1	5,493	1
14XX 基金及投資合計		6,932	1	5,493	1
固定資產					
固定資產原始成本					
1531 機器設備		574,332	82	588,768	78
1544 電腦通訊設備		5,453	1	5,074	1
1545 試驗設備		23,953	3	23,958	3
1561 辦公設備		5,688	1	5,931	1
1631 租賃改良		170,274	24	147,530	20
15XY 成本及重估增值		779,700	111	771,261	103
15X9 減：累計折舊		(667,219)	(95)	(684,155)	(91)
1670 未完工程及預付設備款		7,192	1	15,446	2
15XX 固定資產淨額		119,673	17	102,552	14
無形資產					
1750 電腦軟體成本		16,903	2	3,634	-
17XX 無形資產合計		16,903	2	3,634	-
其他資產					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十一)	119,324	17	82,815	11
1XXX 資產總計		\$ 705,600	100	\$ 749,334	100
負債及股東權益					
流動負債					
2140 應付帳款		\$ 20,144	3	\$ 20,974	3
2160 應付所得稅	四(十一)	-	-	1,228	-
2170 應付費用	四(五)	51,178	7	72,852	10
2260 預收款項		1,385	-	3,198	-
21XX 流動負債合計		72,707	10	98,252	13
2XXX 負債總計		72,707	10	98,252	13
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(七)	364,906	52	364,906	49
資本公積					
3211 普通股溢價	四(八)	143,814	20	143,814	19
3271 員工認股權		52,360	7	45,234	6
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四(九)	6,821	1	-	-
3350 未分配盈餘		73,950	11	79,274	11
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		(8,958)	(1)	17,854	2
3XXX 股東權益總計		632,893	90	651,082	87
重大承諾及或有事項					
負債及股東權益總計					
	七	\$ 705,600	100	\$ 749,334	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張志安、鄭雅慧會計師西元2013年4月3日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：安寶信 (Brian Ann)

會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

合併損益表

西元2012年及2011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	2012 年 度			2011 年 度										
		金 額	%		金 額	%									
營業收入															
4110	銷貨收入	五	\$ 826,604	102	\$ 945,604	103									
4170	銷貨退回		(6,505)	(1)	(8,095)	(1)									
4190	銷貨折讓		(4,949)	(1)	(20,080)	(2)									
4100	銷貨收入淨額		815,150	100	917,429	100									
營業成本															
5110	銷貨成本	四(三)(十三)	(580,991)	(71)	(583,500)	(64)									
5910	營業毛利		234,159	29	333,929	36									
營業費用															
6100	推銷費用	四(十三)	(18,561)	(2)	(18,571)	(2)									
6200	管理及總務費用		(108,573)	(14)	(127,519)	(14)									
6300	研究發展費用		(105,461)	(13)	(111,445)	(12)									
6000	營業費用合計		(232,595)	(29)	(257,535)	(28)									
6900	營業淨利		1,564	-	76,394	8									
營業外收入及利益															
7110	利息收入		122	-	168	-									
7130	處分固定資產利益		584	-	-	-									
7480	什項收入		1,296	-	53	-									
7100	營業外收入及利益合計		2,002	-	221	-									
營業外費用及損失															
7510	利息費用		-	-	(120)	-									
7560	兌換損失		(4)	-	-	-									
7500	營業外費用及損失合計		(4)	-	(120)	-									
7900	繼續營業單位稅前淨利		3,562	-	76,495	8									
8110	所得稅利益(費用)	四(十一)	5,233	1	(8,744)	(1)									
8900	繼續營業單位淨利		8,795	1	67,751	7									
9600XX	合併總損益		\$ 8,795	1	\$ 67,751	7									
歸屬於：															
9601	合併淨損益		\$ 8,795	1	\$ 67,751	7									
<table style="width:100%; border:none;"> <tr> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%; text-align:center;">稅 前</td> <td style="width:10%; text-align:center;">稅 後</td> <td style="width:10%; text-align:center;">稅 前</td> <td style="width:10%; text-align:center;">稅 後</td> <td style="width:10%;"></td> </tr> </table>											稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後									
基本每股盈餘															
9750	基本每股盈餘淨額	四(十二)	\$ 0.10	\$ 0.24	\$ 2.31	\$ 2.05									
稀釋每股盈餘															
9850	稀釋每股盈餘淨額	四(十二)	\$ 0.09	\$ 0.23	\$ 2.22	\$ 1.97									

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張志安、鄭雅慧會計師西元2013年4月3日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：安寶信 (Brian Ann)

會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 西元 2012 年及 2011 年 11 月 30 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<u>2011 年 度</u>						
2011 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,946	\$ 28,359	\$ -	\$ 11,522	(\$ 4,255)	\$ 342,572
現金增資	57,200	139,013	-	-	-	196,213
員工認股權行使	760	1,823	-	-	-	2,583
員工認股權酬勞成本	-	19,853	-	-	-	19,853
累積換算調整數	-	-	-	-	22,109	22,109
2011 年度合併淨利	-	-	-	67,752	-	67,752
2011 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 364,906</u>	<u>\$ 189,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,274</u>	<u>\$ 17,854</u>	<u>\$ 651,082</u>
<u>2012 年 度</u>						
2012 年 1 月 1 日餘額	\$ 364,906	\$ 189,048	\$ -	\$ 79,274	\$ 17,854	\$ 651,082
2011 年度盈餘指撥及分派(註)						
提列盈餘公積	-	-	6,821	(6,821)	-	-
現金股利	-	-	-	(7,298)	-	(7,298)
員工認股權酬勞成本	-	7,126	-	-	-	7,126
累積換算調整數	-	-	-	-	(26,812)	(26,812)
2012 年度合併淨利	-	-	-	8,795	-	8,795
2012 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 364,906</u>	<u>\$ 196,174</u>	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 73,950</u>	<u>(\$ 8,958)</u>	<u>\$ 632,893</u>

註：西元 2011 年度之員工紅利 349 仟元及董監酬勞 140 仟元，已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張志安、鄭雅慧會計師西元 2013 年 4 月 3 日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：安寶信 (Brian Ann)

會計主管：馬克 拉吉歐
(Mark L. Raggio)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

西元2012年及2011年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	2012	年	度	2011	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		8,795	\$		67,751
調整項目						
備抵呆帳本期(迴轉數)提列數	(		1,296)			2,585
折舊費用			19,913			9,538
各項攤提			2,197			1,335
存貨跌價及呆滯損失			3,527			5,757
員工認股權酬勞成本			7,126			19,853
處分固定資產利益	(		584)			-
資產及負債科目之變動						
應收帳款	(		14,047)			10,365
應收退稅款	(		3,893)	(		1,640)
其他應收款	(		10,691)			318
預付費用	(		1,012)	(		286)
存貨			21,155	(		70,528)
遞延所得稅資產			591	(		15,057)
應付帳款			29			8,796
應付所得稅	(		1,228)	(		5,274)
應付費用	(		21,674)			29,297
預收款項	(		1,813)	(		1,179)
營業活動之淨現金流入			7,095			61,631
投資活動之現金流量						
其他金融資產-流動減少(增加)			3,139	(		1,429)
其他金融資產-非流動增加	(		1,439)	(		710)
購置固定資產	(		42,077)	(		75,236)
處分固定資產價款			578			-
購置無形資產	(		15,576)	(		3,350)
投資活動之淨現金流出	(		55,375)	(		80,725)
融資活動之現金流量						
現金增資			-			196,213
員工認股權行使			-			2,583
發放現金股利	(		7,298)			-
融資活動之淨現金(流出)流入	(		7,298)			198,796
匯率影響數	(		12,093)			11,585
本期現金及約當現金(減少)增加	(		67,671)			191,287
期初現金及約當現金餘額			248,925			57,638
期末現金及約當現金餘額	\$		181,254	\$		248,925
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		-	\$		119
本期支付所得稅	\$		-	\$		14,527

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張志安、鄭雅慧會計師西元2013年4月3日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：安寶信 (Brian Ann)

會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革及業務範圍

環宇通訊半導體控股股份有限公司(GCS Holdings, Inc.(以下簡稱「本公司」))於西元 2010 年 11 月 30 日設立於英屬開曼群島，主要係作為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。本公司於西元 2010 年 12 月 28 日增資發行新股，依換股比例 1:5，取得美國環宇通訊半導體股份有限公司所發行之全部普通股。重組後本公司成為美國環宇通訊半導體股份有限公司(Global Communication Semiconductor, Inc.)之控股公司。美國環宇通訊半導體股份有限公司並於西元 2011 年 1 月變更為美國環宇通訊半導體有限公司(Global Communication Semiconductor, LLC)。

本公司及子公司主要營業項目為提供砷化鎵技術及晶圓代工之服務。截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 129 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者全數納入合併財務報表編製個體，於每半年度編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制能力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 併入合併財務報表之子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2012年12月31日	2011年12月31日	
本公司	美國環宇通訊半 導體有限公司	砷化鎵晶圓製 造代工服務	100%	100%	註

註：本公司係於西元 2010 年 11 月 30 日成立，並於西元 2010 年 12 月 28 日採增資換股方式持有美國環宇通訊半導體股份有限公司 100% 股權。美國環宇通訊半導體股份有限公司於西元 2011 年 1 月變更為美國環宇通訊半導體有限公司 (Global Communication Semiconductor, LLC)。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

本公司之子公司美國環宇通訊半導體有限公司其會計期間原非屬曆年制，惟編製此合併財務報表時已依本公司之會計期間予以編製，另該子公司已於西元 2012 年變更其會計期間為曆年制。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

本公司之子公司美國環宇通訊半導體有限公司於西元 2011 年度增資美金 2,400 仟元。

(二) 本公司及子公司外幣財務報表換算基礎

本公司及子公司之財務報表原係按美元為功能性貨幣之基礎編製，本公司及子公司之合併財務報表於轉換為新台幣時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，美金對新台幣之匯率於西元 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日分別為 US\$1=NT\$29.04 及 US\$1=NT\$30.28；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，西元 2012 年度及 2011 年

度美金對新台幣之加權平均匯率分別為 US\$1=NT\$29.57 及 US\$1=NT\$29.39；股利按宣告日之匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司之會計紀錄以美金為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

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

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

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按先進先出法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，期末存貨除就存貨庫齡並判斷其呆滯狀況提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低法評價，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(八) 固定資產

1. 固定資產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. 固定資產之折舊係採用直線法，按下列估計經濟耐用年限提列：機器設備及研發設備：7年；電腦通訊設備：5年；辦公設備：7~10年；租賃改良：6年。固定資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，則就其殘值重新估計可使用年數繼續提列折舊。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(九) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為3~7年。

(十) 非金融資產減損

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

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定提撥辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之金額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依西元 2007 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。

(十五) 收入成本

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

(十六) 會計估計

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

(十七) 營運部門

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

本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自西元 2011 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則

變動並不影響西元 2011 年度之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自西元 2011 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響西元 2011 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>2012年12月31日</u>	<u>2011年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 58	\$ 61
活期存款及支票存款	135,948	157,850
約當現金-貨幣市場基金	<u>45,248</u>	<u>91,014</u>
	<u>\$ 181,254</u>	<u>\$ 248,925</u>

(二) 應收帳款

	<u>2012年12月31日</u>	<u>2011年12月31日</u>
應收帳款	\$ 91,068	\$ 72,454
減：備抵呆帳	(1,490)	(2,881)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(799)</u>	<u>(832)</u>
	<u>\$ 88,779</u>	<u>\$ 68,741</u>

(三) 存 貨

2012 年 12 月 31 日			
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 82,255	(\$ 14,809)	\$ 67,446
在製品	57,096	(8,775)	48,321
合計	<u>\$ 139,351</u>	<u>(\$ 23,584)</u>	<u>\$ 115,767</u>

2011 年 12 月 31 日			
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 101,376	(\$ 16,241)	\$ 85,135
在製品	70,072	(8,825)	61,247
合計	<u>\$ 171,448</u>	<u>(\$ 25,066)</u>	<u>\$ 146,382</u>

當期認列之存貨相關費損：

	2012年度	2011年度
已出售存貨成本	\$ 598,280	\$ 625,011
存貨跌價及呆滯損失	3,527	5,757
下腳收入	(20,810)	(46,762)
存貨盤盈	(6)	(506)
	<u>\$ 580,991</u>	<u>\$ 583,500</u>

(四) 固定資產

2012 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 574,332	(\$ 509,409)	\$ 64,923
電腦通訊設備	5,453	(3,182)	2,271
研發設備	23,953	(21,795)	2,158
辦公設備	5,688	(4,628)	1,060
租賃改良	170,274	(128,205)	42,069
未完工程及 預付設備款	7,192	-	7,192
合計	<u>\$ 786,892</u>	<u>(\$ 667,219)</u>	<u>\$ 119,673</u>

2011 年 12 月 31 日

	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 588,768	(\$ 526,425)	\$ 62,343
電腦通訊設備	5,074	(2,776)	2,298
研發設備	23,958	(22,122)	1,836
辦公設備	5,931	(4,603)	1,328
租賃改良	147,530	(128,229)	19,301
未完工程及 預付設備款	15,446	-	15,446
合計	<u>\$ 786,707</u>	<u>(\$ 684,155)</u>	<u>\$ 102,552</u>

(五) 應付費用

	2012年12月31日	2011年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 20,072	\$ 24,400
應付未休假獎金	10,438	11,994
應付員工分紅及董監酬勞	-	489
應付勞務費	2,178	7,257
其他應付費用	18,490	28,712
	<u>\$ 51,178</u>	<u>\$ 72,852</u>

(六) 退休金

本公司之子公司員工退休辦法係依美國 401K 退休儲蓄計劃之規定，所有之正式任用之員工可按法定限額自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，公司可依員工提存數在不超過各該員工薪資百分之十五之範圍內選擇是否相對提存於個人退休基金帳戶。本公司於西元 2012 年度及 2011 年度依上述退休金辦法所認列之退休金成本分別為 \$8,422 及 \$8,621。

(七) 股本

本公司於西元 2010 年 11 月 30 日成立，並於西元 2010 年 12 月 28 日採增資換股方式持有美國環宇通訊半導體股份有限公司 100% 股權，換股股數為 30,694,587 股，每股面額新台幣 10 元，實收股本為 \$306,946。本公司並於西元 2011 年度辦理現金增資發行新股 5,720,000 股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為美金 1.17 元；另本公司於西元 2011 年度因員工認股權執行而發行普通股 76,000 股。截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$364,906，分為 36,490,587 股，每股面額新台幣 10 元。

(八) 資本公積

依本公司章程規定，公司於分派股息前得由盈餘中提撥適當之資本公積，該資本公積得用於彌補累積虧損及分派盈餘。

(九) 保留盈餘

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，再依證券主管機關相關法令提列特別盈餘公積，在不違反開曼公司法之情形下，於合併歷年累積未分配盈餘及為發展目的而提撥董事會認為適宜之該會計年度剩餘之保留盈餘之特定數額作為公積後，次就其餘額分派不低於 10% 之盈餘，依下列次序及方式分派：

(1) 不高於 15%，不低於 5% 的員工紅利；

(2) 不高於 2% 的董事酬勞；及

(3) 剩餘部分作為股東股利。

本公司係處於一資本密集產業中，經營其處於穩定成長階段之業務，分派股利時，考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

前項股東之股利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，員工股票紅利分派對象得包括符合一定條件的從屬公司員工。

2. 本公司於西元 2012 年 6 月 28 日經股東會決議通過西元 2011 年度盈餘分派案如下：

	西元 2011 年	
	金額	每股股利(元)
提列盈餘公積	\$ 6,821	\$ -
現金股利	7,298	0.20
合計	<u>\$ 14,119</u>	<u>\$ 0.20</u>

西元 2012 年 6 月 28 日股東會同時決議配發西元 2011 年度董監酬勞 \$140 及員工現金紅利 \$349。上述西元 2011 年度盈餘分配情形與本公司董事會提議並無差異。

3. 本公司西元 2011 年度員工紅利估列金額為 \$140，董監酬勞估列金額為 \$349，係以截至當期止之稅後淨利，並依據管理當局擬分派之盈餘比率 10% 暨員工紅利及董監酬勞比例 5% 及 2% 估列為當期營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

4. 因本公司不擬分配西元 2012 年度盈餘，故西元 2012 年度未估列相關員工紅利及董監酬勞。上述盈餘分派，尚未經董事會及股東會決議。

5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給予數量	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股 權計劃	2011年 (註1)	2,207,498股	10年	(註2)	1.68%	4.95%

註 1：本公司於西元 2010 年 12 月 28 日進行公司組織架構重組，組織架構重組前，本公司之子公司所發行之員工認股權憑證行使時係取得子公司之股票，於組織架構重組後，員工行使認股權係轉換為本公司之股票，並依組織重組之換股比率 5：1 換發新員工認股權計 1,349,398 股，此給予數量已依換股比率調整。

註 2：部份認股權係給與時立即既得 50%，其餘 50% 於屆滿一年服務期間既得外；部分員工認股權員工在既得期間起始日起屆滿一年服務期間之日起，既得 25% 認股權，其餘 75% 之認股權在未來 36 個月之服務期間，每月依比例既得。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	2012年度		2011年度	
	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)
期初流通在外認股權	2,244,498	\$ 1.17	1,331,840	\$ 1.17
組織重組換股調整	-	-	-	-
組織重組增額給與	-	-	17,558	1.17
組織重組換股後流通 在外股數	2,244,498	1.17	1,349,398	1.17
本期給與認股權	-	-	1,114,100	1.17
本期放棄認股權	(37,000)	1.17	(143,000)	1.17
本期執行認股權	-	-	(76,000)	1.17
年底流通在外認股權	<u>2,207,498</u>	1.17	<u>2,244,498</u>	1.17
年底可執行認股權	<u>1,524,006</u>		<u>1,125,478</u>	

3. 截至西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權資訊如下：

2012年12月31日		2011年12月31日	
行使價格之 範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期間	行使價格之 範圍(美金元)	加權平均剩餘 合約期間
\$ 1.17	8.02年	\$ 1.17	9.03年

4. 本公司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權之公平價值相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (美金元)	履約價格 (美金元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公平價值 (美金元)
員工認股 權計畫	2011年1月 (組織重組 換發)	\$1.31	\$1.17	76.33%	1.48~ 6.05	-	4.83%	\$ 0.52~ 0.90
員工認股 權計畫	2011年1月	1.31	1.17	76.33%	5.75~ 6.25	-	4.83%	0.89~ 0.92
員工認股 權計畫	2011年5月	1.22	1.17	63.00%	6.08	-	2.51%	0.74
員工認股 權計畫	2011年7月	1.22	1.17	63.00%	6.08	-	1.94%	0.73
員工認股 權計畫	2011年10月	1.22	1.17	64.00%	6.08	-	1.16%	0.72

5. 本公司西元 2012 年度及西元 2011 年度認列股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2012年度	2011年度
權益交割	\$ 7,126	\$ 19,853

(十一)所得稅

1. 帳列稅前利益按法定稅率(聯邦稅率為 34%，州稅稅率為 8.84%)計算之所得稅費用與當年度應付所得稅之調節如下：

	<u>2012年度</u>	<u>2011年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 1,526	\$ 33,139
永久性差異之所得稅影響數	28,607	(12,944)
基本稅額之所得稅影響數	24	-
虧損扣抵之所得稅影響數	342	(11,032)
以前年度所得稅高估數	(5,256)	-
備抵評價之所得稅影響數	(30,476)	(419)
所得稅(利益)費用	(5,233)	8,744
匯率變動影響數	3,866	(6,287)
遞延所得稅資產/負債淨變動數	(591)	15,057
境外所得稅扣繳影響數	(3,575)	(8,669)
以前年度預付所得稅	(5,256)	(9,257)
以前年度所得稅高估數	5,256	-
應付(退)所得稅	(\$ 5,533)	(\$ 412)
應(收)付所得稅—州稅	(\$ 2,721)	\$ 1,228
應收退稅款—聯邦稅	(\$ 2,812)	(\$ 1,640)

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>2012年12月31日</u>	<u>2011年12月31日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 21,132	\$ 61,603
遞延所得稅資產備抵評價金額	(21,132)	(24,503)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,100</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 644,582	\$ 630,488
遞延所得稅負債—非流動	(24,075)	(19,385)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(501,183)	(528,288)
	<u>\$ 119,324</u>	<u>\$ 82,815</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵等而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 23,583	\$ 9,393	\$ 25,066	\$ 9,985
備抵銷貨折讓及退回	799	318	832	332
備抵呆帳	1,490	593	2,881	1,148
應付未休假獎金	10,438	4,158	11,994	4,778
應付員工分紅及董監酬勞	-	-	489	194
263A調整數	2,931	1,167	4,624	1,842
遞延收入	1,385	552	3,107	1,238
遞延州稅	14,561	4,951	14,666	4,987
虧損扣抵-美國聯邦稅	-	-	109,116	37,099
		21,132		61,603
備抵評價		(21,132)		(24,503)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 37,100</u>

	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
非流動項目：				
固定資產折舊財稅差-				
美國聯邦稅	(\$ 70,359)	(\$ 23,922)	(\$ 57,014)	(\$ 19,385)
固定資產折舊財稅差-			13,619	794
加州州稅	(2,619)	(153)		
員工認股權	3,577	1,425	3,394	1,352
虧損扣抵-美國聯邦稅	1,669,204	567,530	1,627,336	553,295
虧損扣抵-加州州稅	1,054,345	61,468	1,096,814	63,944
國外稅款扣抵		14,159		11,103
		620,507		611,103
備抵評價		(501,183)		(528,288)
		<u>\$ 119,324</u>		<u>\$ 82,815</u>

4. 截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

(1) 美國聯邦稅

發生年度 (稅務申報之年度結束日)	申報數	尚未抵減稅額	最後扣抵年度 (稅務申報之 年度結束日)
1999. 6. 30	\$ 134, 193	\$ 9, 392	2018. 12. 31
2000. 6. 30	148, 189	148, 189	2019. 12. 31
2001. 6. 30	277, 319	277, 319	2020. 12. 31
2002. 6. 30	318, 004	318, 004	2021. 12. 31
2003. 6. 30	256, 553	256, 553	2022. 12. 31
2004. 6. 30	165, 641	165, 641	2023. 12. 31
2005. 6. 30	157, 759	157, 759	2024. 12. 31
2006. 6. 30	146, 001	146, 001	2025. 12. 31
2007. 6. 30	106, 669	106, 669	2026. 12. 31
2008. 6. 30	63, 364	63, 364	2027. 12. 31
2012. 12. 31	<u>20, 313</u>	<u>20, 313</u>	2031. 12. 31
	<u>\$ 1, 794, 005</u>	<u>\$ 1, 669, 204</u>	

(2) 加州州稅

發生年度 (稅務申報之年度結束日)	申報數	尚未抵減稅額	最後扣抵年度 (稅務申報之 年度結束日)
2001. 6. 30	\$ 141, 587	\$ 141, 587	2020. 12. 31
2002. 6. 30	174, 877	174, 877	2021. 12. 31
2003. 6. 30	153, 904	153, 904	2022. 12. 31
2004. 6. 30	99, 365	99, 365	2023. 12. 31
2005. 6. 30	157, 728	157, 728	2024. 12. 31
2006. 6. 30	145, 978	145, 978	2025. 12. 31
2007. 6. 30	106, 645	106, 645	2026. 12. 31
2008. 6. 30	63, 203	63, 203	2027. 12. 31
2012. 12. 31	<u>11, 058</u>	<u>11, 058</u>	2031. 12. 31
	<u>\$ 1, 054, 345</u>	<u>\$ 1, 054, 345</u>	

(十二) 普通股每股盈餘

	2012年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 3,562	\$ 8,795	36,491	<u>\$0.10</u>	<u>\$0.24</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
一員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,153</u>		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>38,644</u>	<u>\$0.09</u>	<u>\$0.23</u>

	2011年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$ 76,495	\$ 67,751	33,114	<u>\$2.31</u>	<u>\$2.05</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
一員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,277</u>		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 76,495</u>	<u>\$ 67,751</u>	<u>34,391</u>	<u>\$2.22</u>	<u>\$1.97</u>

自西元 2008 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十三) 用人、折舊及攤銷費用明細表

用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	2012年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 208,365	\$ 90,815	\$ 299,180
保險費用	21,751	18,405	40,156
退休金費用	-	8,422	8,422
其他用人費用	-	655	655
	<u>\$ 230,116</u>	<u>\$ 118,297</u>	<u>\$ 348,413</u>
折舊費用	<u>\$ 12,073</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 19,913</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 2,197</u>
性 質 別	2011年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 223,400	\$ 93,858	\$ 317,258
保險費用	19,404	18,013	37,417
退休金費用	-	8,621	8,621
其他用人費用	28	1,955	1,983
	<u>\$ 242,832</u>	<u>\$ 122,447</u>	<u>\$ 365,279</u>
折舊費用	<u>\$ 6,576</u>	<u>\$ 2,962</u>	<u>\$ 9,538</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,335</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
RF Micro Devices, Inc.	實質關係人

(二) 與關係人間交易事項

1. 銷貨淨額

	2012年度		2011年度	
	金額	佔銷貨淨額	金額	佔銷貨淨額
		百分比		百分比
RF Micro Devices, Inc.	\$ 212,786	26%	\$ 298,237	33%

上開銷貨交易之價格係雙方協商後訂定，收款條件為 45 天，與一般客戶之收款條件相同。

2. 應收帳款

	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金額	佔應收帳款	金額	佔應收帳款
		百分比		百分比
RF Micro Devices, Inc.	\$ 31,052	26%	\$ 40,233	37%

3. 主要管理階層薪酬資訊

	2012年度	2011年度
薪資及獎金	\$ 59,492	\$ 48,298
業務執行費用	1,183	1,176
股份基礎給付費用	4,257	9,604
	\$ 64,932	\$ 59,078

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第 39 號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

截至西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	2012年12月31日	2011年12月31日	擔保用途
其他金融資產-非流動	\$ 6,932	\$ 5,493	辦公室租賃押金及公司廢水處理保證金

七、重大承諾事項及或有事項

本公司之子公司以營業租賃方式向 Hamazawa Investment Company 承租位於美國加州洛杉磯市之廠房及辦公室，租賃期間自西元 2002 年 9 月至 2022 年 4 月。截至西元 2012 年 12 月 31 日止，本公司之子公司依前述租約約定，未來年度需支付之租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
西元2013年		\$	11,033
西元2014年			12,036
西元2015年			12,036
西元2016年			12,927
西元2017年			13,373
西元2018年及以後年度			61,960
		\$	123,365

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	2012 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 331,049	\$ -	\$ 331,049
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	71,322	-	71,322
	2011 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 374,979	\$ -	\$ 374,979
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	95,054	-	95,054

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、應付帳款與應付費用。

(二) 利率風險部位資訊

本公司西元 2012 年及 2011 年 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產及金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$154,574 及\$220,362，金融負債均為\$0。

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，

使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 匯率風險

本公司及子公司從事之業務皆使用功能性貨幣，故未有受重大匯率波動影響之情形。

3. 信用風險

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

4. 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：西元 2012 年 12 月 31 日：無。

2. 為他人背書保證：西元 2012 年 12 月 31 日：無。

3. 期末持有有價證券情形：

西元 2012 年 12 月 31 日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
環宇通訊半導體控股股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 499,562	100%	\$ 499,562	

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

西元 2012 年度：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

7. 與關係人進、銷之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年 12 月 31 日：無。

9. 從事衍生性商品交易：

西元 2012 年度：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制之相關資訊：

西元 2012 年 12 月 31 日：

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
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
環宇通訊半 導體控股股 份有限公司	美國環宇通訊半 導體有限公司	美國	砷化鎵 晶圓製造 銷售	新台幣	\$403,975	新台幣	\$403,975	-	100%	新台幣	\$ 499,562	新台幣	18,196	新台幣	\$ 18,196	-

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司，依規定應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：西元 2012 年 12 月 31 日：無。

(2) 為他人背書保證：西元 2012 年 12 月 31 日：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

西元 2012 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一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年度：

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
美國環宇通訊半導體有限公司	RF Micro Devices, Inc.	實質關係人	銷貨	\$ 212,786	26%	45天	不適用	不適用	\$ 31,052	26%	-

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

西元 2012 年 12 月 31 日：無。

(9)從事衍生性商品交易：

西元 2012 年度：無。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：無。

2. 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大事項：無。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定揭露。

(一) 一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以集團整體評估，經辨認本公司及子公司僅有一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據調整後稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	西元2012年度			
	開曼群島	美洲	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ -	\$ 815,150	\$ -	\$ 815,150
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ -	\$ 815,150	\$ -	\$ 815,150
部門損益(註)	\$ 8,795	\$ 12,963	(\$ 18,196)	\$ 3,562
部門資產	\$ 634,613	\$ 597,164	(\$ 526,177)	\$ 705,600

	西元2011年度			
	開曼群島	美洲	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ -	\$ 917,429	\$ -	\$ 917,429
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ -	\$ 917,429	\$ -	\$ 917,429
部門損益(註)	\$ 67,751	\$ 80,667	(\$ 71,923)	\$ 76,495
部門資產	\$ 651,082	\$ 620,966	(\$ 522,714)	\$ 749,334

註：不包含所得稅費用

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無部門間之銷售。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，亦與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	2012年度		2011年度	
銷貨收入	\$	815,150	\$	917,429

(六) 地區別資訊

本公司西元 2012 年度及 2011 年度地區別資訊如下：

地 區	2012年度		2011年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美 國	\$ 601,137	\$ 136,576	\$ 767,873	\$106,186
加 拿 大	85,870	-	49,771	-
其 他	128,143	-	99,785	-
	<u>\$ 815,150</u>	<u>\$ 136,576</u>	<u>\$ 917,429</u>	<u>\$106,186</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司西元 2012 年度及 2011 年度之收入佔損益表收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	2012年度		2011年度	
	銷售金額	所佔比例	銷售金額	所佔比例
甲公司	\$ 212,786	26%	\$ 298,237	33%
乙公司	98,355	12%	133,666	15%
丁公司	85,110	11%	49,772	5%
丙公司	73,472	9%	107,724	12%
	<u>\$ 469,723</u>	<u>58%</u>	<u>\$ 589,399</u>	<u>65%</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

(IFRSs) 編製財務報告。

本公司依前行政院金融監督管理委員會西元 2010 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

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

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於西元 2013 年適用之「證券發

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

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 西元 2012 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,100	(\$ 37,100)	\$ -	(1)
未完工程及預付設備款	15,446	(15,446)	-	(3)
未完工程	-	12,870	12,870	(3)
遞延所得稅資產-非流動	82,815	56,485	139,300	(1)
預付設備款	-	2,576	2,576	(3)
其他	613,973	-	613,973	
資產總計	749,334	19,385	768,719	
應付費用	72,852	72,852	145,704	(2)
遞延所得稅負債-非流動	-	19,385	19,385	
其他	25,400	-	25,400	
負債總計	98,252	22,400	120,652	
保留盈餘	79,274	(3,015)	76,259	(2)
其他	571,808	-	571,808	
股東權益總計	651,082	(3,015)	648,067	

2. 西元 2012 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
未完工程及預付設備款	\$ 7,192	(\$ 7,192)	\$ -	(3)
未完工程	-	1,324	1,324	(3)
遞延所得稅資產-非流動	119,324	24,075	143,399	(1)
預付設備款	-	5,868	5,868	(3)
其他	579,084	-	579,084	
資產總計	705,600	24,075	729,675	
應付費用	51,178	4,414	55,592	(2)
遞延所得稅負債-非流動	-	24,075	24,075	
其他	21,529	-	21,529	
負債總計	72,707	28,489	101,196	
保留盈餘	73,950	(4,414)	69,536	(2)
其他	558,943	-	558,943	
股東權益總計	632,893	(4,414)	628,479	

3. 西元 2012 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 815,150	\$ -	\$ 815,150	
營業成本	(580,991)	-	(580,991)	
營業費用	(232,595)	(1,768)	(234,363)	(2)
營業淨利	1,564	(1,768)	(204)	
營業外收益及費損	1,998	-	1,998	
稅前淨利	3,562	(1,768)	1,794	
所得稅利益	5,233	-	5,233	
稅後淨利	8,795	(1,768)	7,027	

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將原分類為流動資產之遞延所得稅資產重分類為非流動項目。

依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

本公司及子公司因此調減「遞延所得稅資產-流動」至非流動資產「遞延所得稅資產」項下，並計算採用國際準則與我國現行會計準則產生差異影響遞延所得稅影響數，本公司及子公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動 \$37,100，並調減遞延所得稅資產-流動 \$37,100。

- (2) 本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依我國現行會計準則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。本公司因此於轉換日調增應付費用 \$3,015，並調減保留盈餘 \$3,015；另於西元 2012 年 12 月 31 日調增應付費用 \$4,414、調減保留盈餘 \$3,015，並調增 2012 年度營業費用 \$1,768。

- (3) 未完工程及預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應

表達於其他非流動資產項下之預付設備款。於西元 2012 年 1 月 1 日及 12 月 31 日本公司未完工程及預付設備款重分類至未完工程之金額分別為 \$12,870 及 \$1,324；分類至預付設備款之金額分別為 \$2,576 及 \$5,868。

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

租賃

本公司選擇適用國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之過渡規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

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