

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體  
控股股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
西元 2017 年及 2016 年第一季  
(股票代碼 4991)

公司地址：89 Nexus Way, Camana Bay, Grand  
Cayman KY1-9007

電 話：+1-310-530-7274

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司  
西元 2017 年及 2016 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
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9
八、	合併財務報表附註		10 ~ 45
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 36
	(七) 關係人交易		36
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	45	



資誠

會計師核閱報告

(17)財審報字第17000134號

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司 公鑒：

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及其子公司西元2017年及2016年3月31日之合併資產負債表，西元2017年及2016年1月1日至3月31日之合併綜合損益表，合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

李典易

謝智政

謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020028992號

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0990042599號

西 元 2 0 1 7 年 5 月 4 日



英屬蓋曼群島商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 2017 年 3 月 31 日及西元 2016 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
(西元 2017 年及 2016 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	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2016 年 3 月 31 日	
			金	額	金	額	金	額
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,259,062	44	\$ 1,381,894	48	\$ 1,258,482	46
1170	應收帳款淨額	六(三)	228,471	8	197,245	7	234,699	9
1200	其他應收款		19,164	1	19,869	1	13,753	-
130X	存貨	六(四)	333,501	12	348,402	12	348,075	13
1410	預付款項		2,692	-	6,210	-	10,360	-
11XX	流動資產合計		<u>1,842,890</u>	<u>65</u>	<u>1,953,620</u>	<u>68</u>	<u>1,865,369</u>	<u>68</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	64,906	2	31,605	1	73,031	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	451,655	16	487,303	17	485,269	18
1780	無形資產		11,939	1	14,671	1	17,957	1
1840	遞延所得稅資產		200,149	7	212,819	7	199,975	7
1900	其他非流動資產	八	257,709	9	186,789	6	90,879	3
15XX	非流動資產合計		<u>986,358</u>	<u>35</u>	<u>933,187</u>	<u>32</u>	<u>867,111</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,829,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,886,807</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,732,480</u>	<u>100</u>

(續次頁)

英屬蓋曼群島商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 2017 年 3 月 31 日及西元 2016 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(西元 2017 年及 2016 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	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2016 年 3 月 31 日		
		金	%	金	%	金	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$ 20,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(七)	11,508	-	69,504	2	151,615	5
2170	應付帳款		15,454	1	4,979	-	59,853	2
2200	其他應付款	六(十)	138,305	5	159,919	6	130,598	5
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	24,531	1	15,266	1	7,866	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)(九)	350,405	12	346,029	12	19,443	1
2399	其他流動負債—其他	六(十一)	27,721	1	33,300	1	15,331	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>587,924</u>	<u>21</u>	<u>628,997</u>	<u>22</u>	<u>384,706</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(八)	-	-	-	-	373,575	14
2540	長期借款	六(九)	92,113	3	103,126	4	119,711	4
2570	遞延所得稅負債		80,361	3	70,547	2	69,682	3
2600	其他非流動負債	六(十一)	11,340	-	15,032	-	23,731	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>183,814</u>	<u>6</u>	<u>188,705</u>	<u>6</u>	<u>586,699</u>	<u>22</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>771,738</u>	<u>27</u>	<u>817,702</u>	<u>28</u>	<u>971,405</u>	<u>36</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	744,027	26	744,023	26	596,168	22
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	650,104	23	644,626	23	568,019	21
<b>保留盈餘</b>								
3320	特別盈餘公積	六(十六)	6,821	-	6,821	-	6,821	-
3350	未分配盈餘		717,194	26	618,930	21	490,457	18
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十七)	30,234	1	132,620	5	99,610	3
3500	庫藏股票	六(十四)	(90,870)	(3)	(77,915)	(3)	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,057,510</u>	<u>73</u>	<u>2,069,105</u>	<u>72</u>	<u>1,761,075</u>	<u>64</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,057,510</u>	<u>73</u>	<u>2,069,105</u>	<u>72</u>	<u>1,761,075</u>	<u>64</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
九								
<b>重大之期後事項</b>								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,829,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,886,807</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,732,480</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：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)





英屬蓋曼群島商環宇通訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
西元2017年及2016年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未經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	2017年1月1日至3月31日			2016年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 411,692	100	\$ 463,785	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一)	( 224,380)	( 55)	( 229,932)	( 49)		
5900 營業毛利		187,312	45	233,853	51		
營業費用	六(二十一)(二十二)						
6100 推銷費用		( 13,145)	( 3)	( 10,870)	( 2)		
6200 管理費用		( 57,245)	( 14)	( 81,536)	( 18)		
6300 研究發展費用		( 41,509)	( 10)	( 50,051)	( 11)		
6000 營業費用合計		( 111,899)	( 27)	( 142,457)	( 31)		
6900 營業利益		75,413	18	91,396	20		
營業外收入及支出							
7010 其他收入		966	-	523	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	35,171	9	( 63,293)	( 14)		
7050 財務成本	六(二十)	( 6,921)	( 2)	( 9,376)	( 2)		
7000 營業外收入及支出合計		29,216	7	( 72,146)	( 16)		
7900 稅前淨利		104,629	25	19,250	4		
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 6,365)	( 1)	( 2,353)	-		
8200 本期淨利		\$ 98,264	24	\$ 16,897	4		
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	六(十七)	(\$ 123,198)	( 30)	(\$ 26,070)	( 6)		
後續可能重分類至損益之項目							
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十七)	33,781	8	21,554	5		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十三)	( 13,455)	( 3)	( 8,586)	( 2)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 102,872)	( 25)	(\$ 13,102)	( 3)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 4,608)	( 1)	\$ 3,795	1		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 98,264	24	\$ 16,897	4		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 4,608)	( 1)	\$ 3,795	1		
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.35		\$ 0.24			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.83		\$ 0.23			

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：黃大倫 (Darren Huang)

黃大倫

經理人：安寶信 (Brian Ann)

安寶信

會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)

Mark L. Raggio





英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體股份有限公司及子公司

合併現金流量表  
西元2017年及2016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	2017年1月1日 至3月31日	2016年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 104,629	\$ 19,250
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(二十一) 15,827	14,944
攤銷費用	六(二十一) 1,949	2,241
利息費用	六(二十) 6,921	9,376
利息收入	( 965 )	( 523 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 5,959	6,616
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利 益)損失	六(十九) ( 59,450 )	56,070
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	( 44,045 )	( 34,692 )
其他應收款	( 490 )	1,257
存貨	( 5,962 )	( 23,421 )
預付款項	3,249	( 5,499 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	11,038	19,844
其他應付款	( 8,855 )	7,637
其他流動負債	( 3,800 )	( 430 )
營運產生之現金流入	26,005	72,670
收取之利息	965	523
支付之利息	( 1,373 )	( 1,886 )
所得稅退稅款收現	3,943	-
營業活動之淨現金流入	29,540	71,307
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) ( 67,921 )	( 35,539 )
取得無形資產	-	( 20 )
其他非流動資產增加	( 31,090 )	( 795 )
存出保證金減少	-	4,971
投資活動之淨現金流出	( 99,011 )	( 31,383 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款舉借數	20,000	-
長期借款償還數	( 4,800 )	( 4,884 )
員工執行認股權	9	2,791
買回庫藏股	( 12,955 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,254	( 2,093 )
匯率影響數	( 55,615 )	( 16,862 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 122,832 )	20,969
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,381,894	1,237,513
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,259,062	\$ 1,258,482

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：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)



英屬蓋曼群島商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 2017 年及 2016 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

英屬蓋曼群島商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。本公司股票業奉金融監督管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於西元 2014 年 9 月 15 日正式掛牌買賣。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為化合物半導體晶圓製造代工、相關智慧財產權授權，以及先進光電產品之研究、開發、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2017 年 5 月 4 日提報董事會後發布。

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第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	西元2014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經營結果並無重大影響。

(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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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

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經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟1：辨認客戶合約。
- 步驟2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 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』之釐清闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 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 2016 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 2016 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債外，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

- (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。

#### 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		
			2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
本公司	美國環宇通訊 半導體有限公司	化合物半導體晶圓製造 代工、相關智慧財產權授 權，以及先進光電產品之研 究、開發、製造及銷售	100	100	100
本公司	環翔科技 有限公司	產品設計及研究發展 服務業	100	100	100

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。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

### (四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 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及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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於次一財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

西元 2017 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$200,149。

### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依銷售訂單價格為估計基礎，故可能產生重大變動。

西元 2017 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$333,501。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 111	\$ 115	\$ 114
支票存款及活期存款	1,258,951	1,180,266	1,049,890
約當現金－貨幣市場基金	-	201,513	208,478
合計	<u>\$ 1,259,062</u>	<u>\$ 1,381,894</u>	<u>\$ 1,258,482</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。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## (二) 備供出售金融資產

西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日備供出售金融資產明細如下：

項目	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 7,583	\$ 8,063	\$ 8,046
興櫃公司股票	-	-	42,298
小計	7,583	8,063	50,344
評價調整	57,323	23,542	22,687
合計	<u>\$ 64,906</u>	<u>\$ 31,605</u>	<u>\$ 73,031</u>

本集團於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$33,781 及 \$21,554。

## (三) 應收帳款

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
應收帳款	\$ 229,960	\$ 219,659	\$ 238,272
減：備抵呆帳	-	( 20,910)	-
備抵銷售退回及折讓	( 1,489)	( 1,504)	( 3,573)
	<u>\$ 228,471</u>	<u>\$ 197,245</u>	<u>\$ 234,699</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：

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
群組1	\$ 102,825	\$ 92,546	\$ 101,824
群組2	78,498	66,851	78,822
群組3	9,980	5,910	6,713
	<u>\$ 191,303</u>	<u>\$ 165,307</u>	<u>\$ 187,359</u>

群組 1：對其年度銷售金額達美金兩百五十萬元者。

群組 2：對其年度銷售金額達美金十萬元，但未達美金兩百五十萬元者。

群組 3：對其年度銷售金額小於美金十萬元者。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
30天內	\$ 32,012	\$ 29,498	\$ 46,315
31-60天	1,729	1,193	861
61-90天	3,427	1,247	164
	<u>\$ 37,168</u>	<u>\$ 31,938</u>	<u>\$ 47,340</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款分別為 \$0、\$20,910 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	2017年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 20,910	\$ -	\$ 20,910
因無法收回而沖銷之款項	(20,910)	-	(20,910)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

西元 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	2017年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 129,157	(\$ 23,018)	\$ 106,139
在製品	239,053	(51,923)	187,130
製成品	50,268	(10,036)	40,232
合計	<u>\$ 418,478</u>	<u>(\$ 84,977)</u>	<u>\$ 333,501</u>

	2016年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 134,925	(\$ 24,733)	\$ 110,192
在製品	234,570	(42,685)	191,885
製成品	57,321	(10,996)	46,325
合計	<u>\$ 426,816</u>	<u>(\$ 78,414)</u>	<u>\$ 348,402</u>

	2016年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 129,975	(\$ 18,701)	\$ 111,274
在製品	191,264	(23,932)	167,332
製成品	74,657	(5,188)	69,469
合計	<u>\$ 395,896</u>	<u>(\$ 47,821)</u>	<u>\$ 348,075</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>2017年1月1日至3月31日</u>	<u>2016年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 221,999	\$ 283,688
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,513 (	42,196)
下腳收入	( 9,132)	( 11,560)
	<u>\$ 224,380</u>	<u>\$ 229,932</u>

西元 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因前期已提列跌價損失準備之存貨部分已出售，故產生回升利益。

(以下空白)



(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	研發設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	合計
2017年1月1日									
成本	\$148,511	\$ 99,008	\$780,103	\$ 11,852	\$ 57,524	\$ 5,346	\$ 45,325	\$218,033	\$1,365,702
累計折舊	-	(4,008)	(620,858)	(7,356)	(29,790)	(3,468)	(18,736)	(194,183)	(878,399)
	<u>\$148,511</u>	<u>\$ 95,000</u>	<u>\$159,245</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 27,734</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 26,589</u>	<u>\$ 23,850</u>	<u>\$ 487,303</u>
2017年									
1月1日	\$148,511	\$ 95,000	\$159,245	\$ 4,496	\$ 27,734	\$ 1,878	\$ 26,589	\$ 23,850	\$ 487,303
增添	-	-	5,178	20	3,313	-	-	-	8,511
折舊費用	-	(682)	(8,891)	(369)	(1,268)	(116)	(1,561)	(2,940)	(15,827)
淨兌換差額	(8,841)	(5,639)	(9,364)	(223)	(1,281)	(95)	(1,545)	(1,344)	(28,332)
3月31日	<u>\$139,670</u>	<u>\$ 88,679</u>	<u>\$146,168</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 28,498</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 23,483</u>	<u>\$ 19,566</u>	<u>\$ 451,655</u>
2017年3月31日									
成本	\$139,670	\$ 93,113	\$738,745	\$ 11,195	\$ 57,839	\$ 4,979	\$ 42,627	\$205,087	\$1,293,255
累計折舊	-	(4,434)	(592,577)	(7,271)	(29,341)	(3,312)	(19,144)	(185,521)	(841,600)
	<u>\$139,670</u>	<u>\$ 88,679</u>	<u>\$146,168</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 28,498</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 23,483</u>	<u>\$ 19,566</u>	<u>\$ 451,655</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	合計
2016年1月1日									
成本	\$151,159	\$ 100,773	\$726,535	\$ 10,134	\$ 43,678	\$ 5,484	\$46,133	\$221,910	\$1,305,806
累計折舊	-	( 1,200)	( 600,091)	( 6,217)	( 25,961)	( 3,085)	( 12,480)	( 183,138)	( 832,172)
	<u>\$151,159</u>	<u>\$ 99,573</u>	<u>\$126,444</u>	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 17,717</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$33,653</u>	<u>\$ 38,772</u>	<u>\$ 473,634</u>
2016年									
1月1日	\$151,159	\$ 99,573	\$126,444	\$ 3,917	\$ 17,717	\$ 2,399	\$33,653	\$ 38,772	\$ 473,634
增添	-	-	29,231	1,161	5,794	-	-	-	36,186
折舊費用	-	( 727)	( 7,486)	( 356)	( 898)	( 125)	( 1,663)	( 3,689)	( 14,944)
淨兌換差額	( 2,947)	( 1,920)	( 3,085)	( 86)	( 282)	( 37)	( 608)	( 642)	( 9,607)
3月31日	<u>\$148,212</u>	<u>\$ 96,926</u>	<u>\$145,104</u>	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$31,382</u>	<u>\$ 34,441</u>	<u>\$ 485,269</u>
2016年3月31日									
成本	\$148,212	\$ 98,808	\$740,767	\$ 10,836	\$ 48,670	\$ 5,336	\$45,234	\$217,595	\$1,315,458
累計折舊	-	( 1,882)	( 595,663)	( 6,200)	( 26,339)	( 3,099)	( 13,852)	( 183,154)	( 830,189)
	<u>\$148,212</u>	<u>\$ 96,926</u>	<u>\$145,104</u>	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$31,382</u>	<u>\$ 34,441</u>	<u>\$ 485,269</u>

1. 西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆未有利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 短期借款

借款性質	西元2017年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,000	浮動利率	定期存款(註)

西元 2016 年 12 月 31 日及西元 2016 年 3 月 31 日：無。

註：有關短期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
可轉換公司債之賣回權、買回權及轉換權	\$ 60,321	\$ 60,321	\$ 66,652
評價調整	(48,813)	9,183	84,963
合計	\$ 11,508	\$ 69,504	\$ 151,615

本集團於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之評價(利益)損失分別為 \$59,450 及 (\$56,070)。

(八) 應付公司債

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
可轉換公司債			
第一次有擔保轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
第二次無擔保轉換公司債	300,000	300,000	300,000
	600,000	600,000	600,000
減：已執行轉換權之金額	(243,500)	(243,500)	(171,200)
減：應付公司債折價	(25,240)	(30,625)	(55,225)
總計	331,260	325,875	373,575
減：債券持有人可執行賣回權 (表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)	(331,260)	(325,875)	-
	\$ -	\$ -	\$ 373,575

註：債券持有人得於發行日滿2年之日，要求本公司依債券面額加計利息補償金贖回故表列「一年或一營業週期內到期長期負債」。

1. 本公司於西元 2015 年 5 月 13 日發行中華民國境內第一次有擔保轉換公司債，其發行條件之內容說明如下：

- (1)發行金額：發行總額為新台幣 300,000 仟元。
  - (2)發行價格：依票面金額之 100%發行，每張金額為新台幣 100 仟元。
  - (3)發行期間：3 年，自西元 2015 年 5 月 13 日開始至西元 2018 年 5 月 13 日到期。
  - (4)債券票面利率：票面年利率 0%。
  - (5)還本日期及方式：除到期轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依面額贖回。
  - (6)轉換期間：除提前將本債券贖回或停止轉換期間外，債權持有人於西元 2015 年 6 月 14 日至西元 2018 年 5 月 13 日止，依相關法令及受託契約之規定，得隨時請求轉換為本公司發行之普通股票。
  - (7)轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 79.3 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份變動或發放現金股利或其他形式之現金時轉換價格應依發行條款規定之計算方式調整，並於除權息基準日調整。本公司債發行後因上述原因而調整轉換價格至每股新台幣 53.6 元。
  - (8)轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
  - (9)本公司買回權：本債券發行滿一個月之翌日(西元 2015 年 6 月 14 日)起至發行期間屆滿前四十日(西元 2018 年 4 月 3 日)止，若遇本公司之普通股於櫃買中心之連續三十個營業日中超過當時轉換價格之 130%時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得依本債券面額贖回全部債券。
  - (10)債券持有人賣回權：債券持有人得於發行日滿 2 年之日，要求本公司依債券面額加計利息補償金(為債券面額之 102.516%(實質收益率 1.25%))贖回。本公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權及賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 7.2%。
  - (11)截至西元 2017 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$87,800 已轉換為普通股 1,385,917 股。
  - (12)有關可轉換公司債擔保品帳面價值，請參閱附註八。
2. 本公司於西元 2015 年 5 月 14 日發行中華民國境內第二次無擔保轉換公司債，其發行條件之內容說明如下：
- (1)發行金額：發行總額為新台幣 300,000 仟元。
  - (2)發行價格：依票面金額之 100%發行，每張金額為新台幣 100 仟元。
  - (3)發行期間：3 年，自西元 2015 年 5 月 14 日開始至西元 2018 年 5 月 14 日到期。

- (4)債券票面利率：票面年利率 0%。
- (5)還本日期及方式：除到期轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依面額贖回。
- (6)轉換期間：除提前將本債券贖回或停止轉換期間外，債權持有人於西元 2015 年 6 月 15 日至西元 2018 年 5 月 14 日止，依相關法令及受託契約之規定，得隨時請求轉換為本公司發行之普通股票。
- (7)轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 81.2 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份變動或發放現金股利或其他形式之現金時轉換價格應依發行條款規定之計算方式調整，並於除權息基準日調整。本公司債發行後因上述原因而調整轉換價格至每股新台幣 54.9 元。
- (8)轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
- (9)本公司買回權：本債券發行滿一個月之翌日(西元 2015 年 6 月 15 日)起至發行期間屆滿前四十日(西元 2018 年 4 月 4 日)止，若遇本公司之普通股於櫃買中心之連續三十個營業日中超過當時轉換價格之 130%時，或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得依本債券面額贖回全部債券。
- (10)債券持有人賣回權：債券持有人得於發行日滿 2 年之日，要求本公司依債券面額加計利息補償金(為債券面額之 103.023%(實質收益率 1.5%))贖回。本公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權及賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 5.66%。
- (11)截至西元 2017 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$155,700 已轉換為普通股 2,326,963 股。

(九)長期借款

長期借款	還款期間		擔保品	2017年3月31日		2016年12月31日	
	及還款方式	利率					
長期銀行借款							
擔保借款 (註1)	註2	4%	土地及房屋及 建築 (註3)	\$ 111,258	\$ 123,280		
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 19,145)	( 20,154)		
				<u>\$ 92,113</u>	<u>\$ 103,126</u>		



長期借款	還款期間 及還款方式	利率	擔保品	2016年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款 (註1)	註2	4%	土地及房屋及建築 (註3)	\$ 139,154
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 19,443)
				<u>\$ 119,711</u>

註 1: 依借款授信合約規定於合約存續期間內，本集團在年度終了時須遵循特定之財務比率，如償還保障比率之要求，截至西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日止，本集團尚無違反該項限制之情事。

註 2: 自西元 2015 年 8 月 6 日至 2022 年 8 月 6 日，並按月付息及償還本金。

註 3: 有關長期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

#### (十) 其他應付款

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
應付員工紅利及董事酬勞	\$ 30,771	\$ 21,914	\$ 22,885
應付薪資及獎金	24,631	36,603	22,920
應付未休假給付	20,784	21,207	17,987
應付設備款	18,656	29,272	3,432
應付雜項購置	3,453	3,455	3,183
應付勞務費	3,221	3,967	28,632
應付水電費	1,956	1,926	1,818
應付租金	102	99	70
其他	34,731	41,476	29,671
	<u>\$ 138,305</u>	<u>\$ 159,919</u>	<u>\$ 130,598</u>

#### (十一) 應付租賃款

本集團以融資租賃承租機器設備資產，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時可以明顯較低之優惠承購價格買入該機器設備資產。本集團於西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

2017年3月31日			
流動	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
不超過一年 (帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 11,714	(\$ 691)	\$ 11,023
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	11,673	( 333)	11,340
	<u>\$ 23,387</u>	<u>(\$ 1,024)</u>	<u>\$ 22,363</u>
2016年12月31日			
流動	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
不超過一年 (帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 12,456	(\$ 852)	\$ 11,604
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	15,525	( 493)	15,032
	<u>\$ 27,981</u>	<u>(\$ 1,345)</u>	<u>\$ 26,636</u>
2016年3月31日			
流動	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
不超過一年 (帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 12,431	(\$ 1,197)	\$ 11,234
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	24,817	( 1,086)	23,731
	<u>\$ 37,248</u>	<u>(\$ 2,283)</u>	<u>\$ 34,965</u>

## (十二) 退休金

1. 本集團之美國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，美國子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。
2. 本集團之台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於台灣籍之員工。台灣子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 本集團於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上述退休金辦法所認列之退休金成本分別為 \$4,708 及 \$4,167。

### (十三) 股份基礎給付

1. 截至西元 2017 年及 2016 年 3 月 31 日止，本集團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	2011年1月至10月	2,463,498股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2013年4月	1,538,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2013年8月	7,830股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2013年10月	538,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2014年2月	60,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2014年11月	75,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2015年1月	30,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2015年2月	652,200股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2015年7月	40,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2016年3月	5,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2016年8月	895,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2016年11月	34,000股	10年	(註2)
員工認股權計畫	2017年2月	15,000股	10年	(註2)
限制員工權利新股計畫(註4)	2015年7月	297,300股	2年	(註3)
限制員工權利新股計畫(註4)	2015年11月	22,000股	2年	(註3)
限制員工權利新股計畫(註4)	2016年1月	93,700股	2年	(註3)
限制員工權利新股計畫(註4)	2016年3月	8,000股	2年	(註3)

註1：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。

註2：部份認股權係給與日後屆滿兩年服務期間立即既得 50%，其餘 50% 於屆滿兩年服務期間後的 24 個月內的每月末日，可就剩餘 50% 的員工認股權憑證部分，依比例行使認股權利。

註3：部份限制員工權利新股係於給與日後屆滿一年服務期間立即既得 50%，其餘 50% 於屆滿兩年服務期間後既得。

註4：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於未達成既得條件前非因職業災害離職或死亡，本公司將無償收回其股票並辦理註銷，惟員工無須返還已取得之股利。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

2017年1月1日至3月31日			
	認股權 數量	幣別/單位	加權平均 履約價格
期初流通在外認股權	2,178,139	新台幣元	\$ 44.84
本期給與認股權	15,000	新台幣元	57.10
本期執行認股權	( 414)	新台幣元	17.63
本期放棄認股權	( 8,000)	新台幣元	65.73
期末流通在外認股權	<u>2,184,725</u>	新台幣元	44.85
期末可執行認股權	<u>868,797</u>	新台幣元	25.30

2016年1月1日至3月31日			
	認股權 數量	幣別/單位	加權平均 履約價格
期初流通在外認股權	2,089,902	新台幣元	\$ 29.47
本期給與認股權	5,000	新台幣元	86.20
本期執行認股權	( 134,963)	新台幣元	20.75
本期放棄認股權	( 27,421)	新台幣元	24.79
期末流通在外認股權	<u>1,932,518</u>	新台幣元	30.31
期末可執行認股權	<u>808,866</u>	新台幣元	17.23

3. 西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 56.17 元及 80.73 元。

4. 截至西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日止，本公司流通在外之員工認股權資訊如下：

2017年3月31日				
給與日	到期日	股數	幣別/單位	履約價格
2013年4月	2023年4月	317,397	新台幣元	\$ 11.35
2013年8月	2023年8月	1,957	新台幣元	17.37
2013年10月	2023年10月	188,671	新台幣元	17.63
2014年2月	2024年2月	22,500	新台幣元	19.20
2014年11月	2024年11月	62,000	新台幣元	32.65
2015年1月	2025年1月	30,000	新台幣元	42.09
2015年2月	2025年2月	621,200	新台幣元	41.21
2016年3月	2026年3月	5,000	新台幣元	71.01
2016年8月	2026年8月	887,000	新台幣元	65.73
2016年11月	2026年11月	34,000	新台幣元	64.40
2017年2月	2027年2月	15,000	新台幣元	57.10
		<u>2,184,725</u>		

2016年12月31日				
給與日	到期日	股數	幣別/單位	履約價格
2013年4月	2023年4月	317,397	新台幣元	\$ 11.35
2013年8月	2023年8月	1,957	新台幣元	17.37
2013年10月	2023年10月	189,085	新台幣元	17.63
2014年2月	2024年2月	22,500	新台幣元	19.20
2014年11月	2024年11月	62,000	新台幣元	32.65
2015年1月	2025年1月	30,000	新台幣元	42.09
2015年2月	2025年2月	621,200	新台幣元	41.21
2016年3月	2026年3月	5,000	新台幣元	71.01
2016年8月	2026年8月	895,000	新台幣元	65.73
2016年11月	2026年11月	34,000	新台幣元	64.40
		<u>2,178,139</u>		

2016年3月31日				
給與日	到期日	股數	幣別/單位	履約價格
2011年1月至10月	2021年1月至10月	27,675	美金元	\$ 1.17
2013年4月	2023年4月	685,037	新台幣元	13.78
2013年8月	2023年8月	3,830	新台幣元	21.09
2013年10月	2023年10月	371,776	新台幣元	21.40
2014年2月	2024年2月	60,000	新台幣元	23.31
2014年11月	2024年11月	67,000	新台幣元	39.64
2015年1月	2025年1月	30,000	新台幣元	51.10
2015年2月	2025年2月	642,200	新台幣元	50.03
2015年7月	2025年7月	40,000	新台幣元	47.15
2016年3月	2026年3月	5,000	新台幣元	86.20
		<u>1,932,518</u>		

5. 本集團發行之限制員工權利新股之詳細資料如下：

限制員工權利新股	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
	股數	股數
期初流通在外	244,850	316,300
本期給與(註)	-	101,700
本期既得	(43,850)	-
期末流通在外	<u>201,000</u>	<u>418,000</u>

註：本期給與之限制員工權利新股係以給與日之股票收盤價格做為公允價值之衡量。



6. 本公司分別使用 Black-Scholes 選擇權評價模式以及流動性折價模型估計給與日之認股選擇權及限制員工權利新股之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	幣別/ 單位	股價	履約價格	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利率	無風險 利率	公允 價值
員工認股權 計畫	2011年1月	美金元	\$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	美金元	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	美金元	1.22	1.17	63.00%	6.08	-	2.51%	0.74
員工認股權 計畫	2011年7月	美金元	1.22	1.17	63.00%	6.08	-	1.94%	0.73
員工認股權 計畫	2011年10月	美金元	1.22	1.17	64.00%	6.08	-	1.16%	0.72
員工認股權 計畫	2013年4月	新台幣元	18.28	18.10	51.47%	6.26	1.16%	1.07%	8.18
員工認股權 計畫	2013年8月	新台幣元	27.40	27.71	51.47%	6.26	1.16%	1.47%	12.29
員工認股權 計畫	2013年10月	新台幣元	27.94	28.11	51.47%	6.26	1.16%	1.44%	12.55
員工認股權 計畫	2014年2月	新台幣元	35.97	30.62	51.47%	6.26	1.16%	1.20%	17.48
員工認股權 計畫	2014年11月	新台幣元	50.22	48.25	47.00%	6.26	1.10%	1.75%	28.00
員工認股權 計畫	2015年1月	新台幣元	55.20	62.20	44.96%	6.26	1.10%	1.67%	28.31
員工認股權 計畫	2015年2月	新台幣元	60.62	60.90	40.89%	6.26	1.00%	1.67%	31.54
員工認股權 計畫	2015年7月	新台幣元	82.15	57.40	50.88%	6.26	1.00%	1.27%	54.67
員工認股權 計畫	2016年3月	新台幣元	87.87	86.20	55.74%	6.26	1.00%	0.94%	53.71
員工認股權 計畫	2016年8月	新台幣元	84.91	79.80	39.67%	6.26	1.00%	0.91%	45.91
員工認股權 計畫	2016年11月	新台幣元	68.36	64.40	48.92%	6.26	1.00%	0.82%	40.15
員工認股權 計畫	2017年2月	新台幣元	57.98	57.10	34.41%	6.26	1.00%	1.19%	29.14
限制員工權 利新股計畫	2013年8月	新台幣元	27.55	-	43.40%	1.00	1.16%	0.82%	22.82
限制員工權 利新股計畫	2013年8月	新台幣元	27.55	-	47.49%	2.00	1.16%	0.99%	20.41
限制員工權 利新股計畫	2013年10 月	新台幣元	28.10	-	43.40%	1.00	1.16%	0.78%	23.27
限制員工權 利新股計畫	2013年10 月	新台幣元	28.10	-	47.49%	2.00	1.16%	0.95%	20.81

7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 5,959	\$ 6,616

(十四) 股本

1. 截至西元 2017 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$744,027，分為 74,402,680 股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： 單位：股

	2017年	2016年
1月1日	74,402,266	57,799,943
員工執行認股權	414	134,963
公司債轉換	-	1,580,180
限制員工權利新股發放	-	101,700
3月31日	74,402,680	59,616,786

2. 本公司於西元 2016 年 6 月 3 日經股東會決議，以西元 2015 年度盈餘提撥股東紅利 \$130,050 轉增資發行新股 13,004,988 股，並經西元 2016 年 8 月 1 日董事會決議，以西元 2016 年 9 月 26 日為增資基準日，該增資案業已辦理完竣。
3. 本公司於西元 2015 年 5 月 15 日經股東會決議通過限制員工權利新股計畫，預計發行股數總額為 600,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 6,000 仟元，每股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前，除限制股份轉讓權利及股東會出席及投票權利外，餘與其他已發行普通股相同。該限制員工權利新股已於西元 2015 年 7 月 13 日報經主管機關申報生效，並分別於西元 2015 年 7 月 27 日、2015 年 11 月 5 日、2016 年 1 月 14 日及 2016 年 3 月 2 日經董事會決議發放 297,300 股、22,000 股、93,700 股及 8,000 股。截至西元 2017 年 3 月 31 日因員工離職已辦理收回之股本計 19,000 股，此部分業已辦理註銷完畢。

4. 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3月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予本集團之員工	1,377,000	\$ 90,870
2016年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予本集團之員工	1,127,000	\$ 77,915
西元 2016 年 3 月 31 日：無。			

- (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，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十五)資本公積

本公司之資本公積，得由董事會提議經股東會決議彌補累積虧損及分派盈餘。

	2017年				
	發行溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	其他	總計
1月1日	\$541,476	\$ 46,850	\$ 26,588	\$29,712	\$644,626
股份基礎給付酬勞成本	-	5,473	-	-	5,473
員工執行認股權	16	( 11)	-	-	5
取消之員工認股權	-	( 52)	-	52	-
3月31日	<u>\$541,492</u>	<u>\$ 52,260</u>	<u>\$ 26,588</u>	<u>\$29,764</u>	<u>\$650,104</u>
	2016年				
	發行溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	其他	總計
1月1日	\$368,914	\$ 50,655	\$ 21,309	\$27,810	\$468,688
限制員工權利新股發放	-	-	6,221	-	6,221
股份基礎給付酬勞成本	-	3,171	-	-	3,171
員工執行認股權	4,208	( 2,767)	-	-	1,441
公司債轉換	88,498	-	-	-	88,498
取消之員工認股權	-	( 289)	-	289	-
3月31日	<u>\$461,620</u>	<u>\$ 50,770</u>	<u>\$ 27,530</u>	<u>\$28,099</u>	<u>\$568,019</u>

#### (十六)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，再依證券主管機關相關法令提列特別盈餘公積，在不違反蓋曼公司法之情形下，於合併歷年累積未分配盈餘及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的特定數額作為公積後，本公司應於股東同意下，將不少於10%的剩餘利潤做為股東股利。
2. 本公司股利政策如下：因本公司係處於一資本密集產業中，經營期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%。

3. 本公司於西元 2017 年 2 月 23 日經董事會決議之西元 2016 年度盈餘分派案及於西元 2016 年 6 月 3 日經股東會決議之西元 2015 年度盈餘分派案分別如下：

	2016年度		2015年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 73,275	\$ 1.00	\$ 14,450	\$ 0.25
股票股利	-	-	130,050	2.25
合計	<u>\$ 73,275</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 144,500</u>	<u>\$ 2.50</u>

董事會於西元 2017 年 2 月 23 日通過之盈餘分派案，尚待股東會決議。

4. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十七) 其他權益項目

	2017年			
	員工未賺得 備供出售金融資產			總計
	外幣換算	酬勞	未實現損益	
1月1日	\$ 122,002	(\$ 3,548)	\$ 14,166	\$132,620
外幣換算差異數	( 123,198)	-	-	( 123,198)
股份基礎給付酬勞成本	-	486	-	486
金融工具公允價值 變動數				
-評價調整	-	-	33,781	33,781
-評價調整之稅額	-	-	( 13,455)	( 13,455)
3月31日	<u>(\$ 1,196)</u>	<u>(\$ 3,062)</u>	<u>\$ 34,492</u>	<u>\$ 30,234</u>

	2016年			
	員工未賺得 備供出售金融資產			總計
	外幣換算	酬勞	未實現損益	
1月1日	\$ 128,882	(\$ 13,069)	\$ 682	\$116,495
外幣換算差異數	( 26,070)	-	-	( 26,070)
限制員工權利新股發放	-	( 7,228)	-	( 7,228)
股份基礎給付酬勞成本	-	3,445	-	3,445
金融工具公允價值 變動數				
-評價調整	-	-	21,554	21,554
-評價調整之稅額	-	-	( 8,586)	( 8,586)
3月31日	<u>\$ 102,812</u>	<u>(\$ 16,852)</u>	<u>\$ 13,650</u>	<u>\$ 99,610</u>

(十八) 營業收入

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 401,667	\$ 456,223
勞務收入	3,886	-
權利金收入	6,139	7,562
合計	<u>\$ 411,692</u>	<u>\$ 463,785</u>

(十九) 其他利益及損失

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨利益(損失)	\$ 59,450	(\$ 56,070)
淨外幣兌換損失	( 24,279)	( 7,223)
合計	<u>\$ 35,171</u>	<u>(\$ 63,293)</u>

(二十) 財務成本

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 5,443	\$ 7,490
其他利息費用	1,478	1,886
財務成本	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 9,376</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 160,330	\$ 155,952
不動產、廠房及設備折舊費用	15,827	14,944
無形資產攤銷費用(帳列 營業成本及營業費用)	1,949	2,241
	<u>\$ 178,106</u>	<u>\$ 173,137</u>

(二十二) 員工福利費用

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 136,842	\$ 131,846
股份基礎給付	5,959	6,616
保險費用	12,560	12,950
退休金費用	4,708	4,167
其他用人費用	261	373
	<u>\$ 160,330</u>	<u>\$ 155,952</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不高於 15%且不低於 5%，董事酬勞不高於 2%。

2. 本公司西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$5,231 及 \$1,037，董事酬勞估列金額分別為 \$2,093 及 \$415，前述金額帳列銷貨成本及薪資費用科目。西元 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之稅前淨利，分別以 5% 及 2% 估列。經董事會決議之西元 2016 年度員工酬勞及董事酬勞與西元 2016 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞之差異數，已調整於西元 2017 年度之損益。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

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(利益)與當年度應付所得稅之調節如下：

	<u>2017年1月1日至3月31日</u>	<u>2016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	\$ 6,665	\$ 2,353
基本稅額之所得稅影響數	313	-
以前年度所得稅高估數	( 613)	-
所得稅費用	<u>\$ 6,365</u>	<u>\$ 2,353</u>

#### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	<u>2017年1月1日至3月31日</u>	<u>2016年1月1日至3月31日</u>
備供出售金融資產		
未實現評價損益	(\$ 13,455)	(\$ 8,586)

#### (二十四) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

普通股每股盈餘計算明細如下：

	2017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)
<b>基本每股盈餘</b>			
本期淨利	\$ 98,264	73,005	\$ 1.35
<b>稀釋每股盈餘</b>			
本期淨利	\$ 98,264	73,005	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	( 31,650)	6,587	
員工分紅	-	440	
員工認股權	-	500	
限制員工權利新股	-	139	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 66,614	80,671	\$ 0.83
	2016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)
<b>基本每股盈餘</b>			
本期淨利	\$ 16,897	69,930	\$ 0.24
<b>稀釋每股盈餘(註)</b>			
本期淨利	\$ 16,897	69,930	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	312	
員工認股權	-	1,611	
限制員工權利新股	-	253	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,897	\$ 72,106	\$ 0.23

註：中華民國境內轉換公司債因具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。



## (二十五) 營業租賃

本集團之美國子公司美國環宇通訊半導體有限公司以營業租賃方式向 JMI Management, LLC 承租位於美國加州洛杉磯市之辦公室，租賃期間自西元 2015 年 4 月 1 日至西元 2020 年 5 月 31 日止。

本集團之台灣子公司環翔科技有限公司以營業租賃方式承租位於新北市之辦公室，租賃期間分別為西元 2017 年 3 月 16 日至西元 2019 年 3 月 15 日止和西元 2015 年 3 月 16 日至西元 2017 年 3 月 15 日止。

本集團依前述租約約定，不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
不超過1年	\$ 1,970	\$ 1,333	\$ 1,621
超過1年但不超過5年	3,249	2,807	4,249
	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 5,870</u>

## (二十六) 現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,511	\$ 36,186
加：期末預付設備款	165,073	21,306
減：期初預付設備款	( 120,552)	( 33,017)
減：期末應付租賃款	( 22,363)	( 34,965)
加：期初應付租賃款	26,636	38,453
減：期末應付設備款	( 18,656)	( 3,432)
加：期初應付設備款	29,272	11,008
本期支付現金	<u>\$ 67,921</u>	<u>\$ 35,539</u>

### 2. 不影響現金流量之籌資活動：

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,300</u>

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

	2017年1月1日至3月31日	2016年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 24,768	\$ 27,852
退職後福利	930	1,025
股份基礎給付	3,020	2,338
總計	<u>\$ 28,718</u>	<u>\$ 31,215</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日	
土地	\$ 139,670	\$ 148,511	\$ 148,212	長期借款
房屋及建築	88,679	95,000	96,926	長期借款
定期存款(表列 「其他非流 動資產」)	90,990	64,500	64,370	短期借款、可轉換 公司債擔保
其他非流動 資產	1,213	1,290	3,989	辦公室租賃押金及 公司廢水處理保證金

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃說明請詳附註六(二十五)。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	2017年3月31日	2016年12月31日	2016年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 98,540</u>	<u>\$ 98,483</u>	<u>\$ 28,221</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團須維持適足之資本，以順應產業趨勢加速開發產品，拓展產品線，並使銷售達規模經濟。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源，以支應未來一年內營運計畫所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款)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附註十二(三)：

	2017年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 331,260	\$ -	\$ 331,260	\$ -
		2016年12月31日		
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 325,875	\$ -	\$ 325,875	\$ -
		2016年3月31日		
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 373,575	\$ -	\$ 373,575	\$ -

- (2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，以二元樹可轉債評價模型估計其公允價值。

### 2. 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。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本集團從事之主要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。

### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國外上市之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$6,491。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於西元 2017 年及 2016 年 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於西元 2017 年及 2016 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少或增加 \$42 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2) 信用風險

- A. 本集團信用風險係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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，係以國內外知名之銀行及金融機構為交易對象。
- B. 於西元 2017 年及 2016 年 3 月 31 日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。
- C. 本集團未逾期且未減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(三)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(三)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產主要為應收帳款，請詳附註六(三)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 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，此等預測考量集團之債務融資計畫、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將作適當之運用及投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至約定到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

2017年3月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 20,000	\$ -
應付帳款	15,454	-
其他應付款	138,305	-
其他流動負債	11,714	-
其他非流動負債	-	11,673
應付公司債(含一年內到期)	331,260	-
長期借款(含一年內到期)	23,305	100,576

非衍生金融負債：

2016年12月31日	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 4,979	\$ -
其他應付款	159,919	-
其他流動負債	12,456	-
其他非流動負債	-	15,525
應付公司債(含一年內到期)	325,875	-
長期借款(含一年內到期)	24,780	113,138

非衍生金融負債：

2016年3月31日	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 59,853	\$ -
其他應付款	130,598	-
其他流動負債	12,431	-
其他非流動負債	-	24,817
應付公司債(含一年內到期)	-	373,573
長期借款(含一年內到期)	24,730	131,458

衍生金融負債：

2017年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 11,508	\$ -

衍生金融負債：

2016年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 69,504	\$ -

衍生金融負債：

2016年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 151,615	\$ -

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
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。

3. 西元 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

重複性公允價值	2017年3月31日		
	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 64,906	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 11,508

  

重複性公允價值	2016年12月31日		
	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 31,605	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 69,504

2016年3月31日

重複性公允價值	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 73,031	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 151,615

本公司於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無非重複性公允價值衡量之金融資產及負債之情形。

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) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票
	收盤價	成交均價

(2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級金融工具之變動：

	2017年1月1日至3月31日	
	透過損益按公允價值衡量之 金融負債	
期初餘額	\$	69,504
匯率變動影響數		1,454
認列於當期損益之利益	(	59,450)
期末餘額	\$	11,508
	2016年1月1日至3月31日	
	透過損益按公允價值衡量之 金融負債	
期初餘額	\$	120,164
本期轉換	(	22,999)
匯率變動影響數	(	1,620)
認列於當期損益之損失		56,070
期末餘額	\$	151,615

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

	<u>2017年3月31日</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與公允價值關係</u>
可轉換公司債轉換、贖回與賣回權	\$ 11,508	二元樹評價模式	股價波動度	32.98%	股價波動越高、公允價值越高
	<u>2016年12月31日</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與公允價值關係</u>
可轉換公司債轉換、贖回與賣回權	\$ 69,504	二元樹評價模式	股價波動度	34.99%	股價波動越高、公允價值越高
	<u>2016年3月31日</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與公允價值關係</u>
可轉換公司債轉換、贖回與賣回權	\$ 151,615	二元樹評價模式	股價波動度	58.56%	股價波動越高、公允價值越高

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若股價增加 7%時，將導致稅前淨利減少 8,550 仟元，股價降低 7%時，將導致稅前淨利增加 6,795 仟元；若股價增加 10%時，將導致稅前淨利減少 12,840 仟元，股價降低 10%時，將導致稅前淨利增加 9,008 仟元。



### 十三、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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：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：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：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：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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(六)及(七)之說明。
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：請詳附表九。

#### (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(不含大陸被投資公司)：請詳附表十。

#### (三)大陸投資資訊

大陸被投資公司資訊：無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司主要營運決策者董事會於執行績效評估與資源分配時係以集團整體評估績效及資源分配，經辨認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

西元 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	開曼群島	美國	台灣	調整及沖銷	合併
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 411,692	\$ -	\$ -	\$ 411,692
內部部門收入	-	-	7,460	(7,460)	-
部門收入	\$ -	\$ 411,692	\$ 7,460	(\$ 7,460)	\$ 411,692
部門損益(註)	\$ 99,140	\$ 83,486	\$ 1,979	(\$ 79,976)	\$ 104,629
部門資產	\$ 2,424,611	\$ 2,280,320	\$ 49,667	(\$ 1,925,350)	\$ 2,829,248

西元 2016 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	開曼群島	美國	台灣	調整及沖銷	合併
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 463,785	\$ -	\$ -	\$ 463,785
內部部門收入	-	-	10,788	(10,788)	-
部門收入	\$ -	\$ 463,785	\$ 10,788	(\$ 10,788)	\$ 463,785
部門損益(註)	\$ 18,871	\$ 115,763	\$ 4,093	(\$ 119,477)	\$ 19,250
部門資產	\$ 2,501,366	\$ 2,028,840	\$ 54,218	(\$ 1,851,944)	\$ 2,732,480

註：不包含所得稅費用。

##### (三)部門損益之調節資訊

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，亦與本公司財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式。

英屬蓋曼群島高瓴宇通訊半導體控股股份有限公司

資金貸與他人

西元2017年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	英屬蓋曼群島高瓴宇通訊半導體控股 股份有限公司	環環科技有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 205,751	\$ 823,004	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
  - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：資金貸與性質填寫方法如下：
- (1). 有業務往來者請填1。
  - (2). 有短期融通必要者請填2。

註3：本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值的百分之四十。與本公司有業務往來的公司，個別貸與之金額不得超過雙方於資金貸與前十二個月期間內業務往來之總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間銷售或進貨金額孰高者），且不得超過本公司淨值的百分之十。有短期融通資金必要之公司，個別貸與之金額不得超過本公司淨值的百分之十，且本公司資金貸與個別對象不得超過借款入淨值百分之三十，但資金貸與本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之子公司者，不在此限。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司  
為他人背書保證

西元2017年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證 備註
		關係 (註2)	公司名稱										
0	英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體有限公司	2	環宇科技有限公司	\$ 823,004	\$ 31,345	\$ 30,330	\$ 20,000	\$ 30,330	1.47%	\$ 823,004	Y	N	N
1	美國環宇通訊半導體有限公司	4	英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體股份有限公司	823,004	188,070	181,980	-	-	8.84%	823,004	N	Y	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司背書保證作業辦法規定：對外背書保證總額以本公司淨值40%為限，對單一企業背書保證金額原以本公司淨值10%為限，對直接及間接持有本公司表決權股份百分之百之公司背書保證總額度為不得超過本公司淨值百分之四十。本公司及子公司整體得為背書保證之總額度已不超過本公司淨值百分之五十為限。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司  
 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3月31日

附表三

單位：新台幣千元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股數	期末		
					帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司	Akoustis Technologies, Inc.	無	備供出售 金融資產	166,667	\$ 64,906	1.22%	\$ 64,906
							備註 (註4) 無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。  
 註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。  
 註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司  
 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3月31日

附表九

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 (註2)	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
1	環翔科技有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	3	服務收入	\$ 7,460	按一般交易條件辦理	1.81%
1	環翔科技有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	3	應收款-關係人	7,175	按一般交易條件辦理	0.25%

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

英屬蓋亞群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

西元2017年1月1日至3月31日

附表十

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
			本期末	去年年底						
英屬蓋亞群島商環宇通訊半導體有限公司 繼控股股份有限公司	美國	化合物半導體晶圓製造代工、相關智慧財產權授權，以及先進光電產品之研究、開發、製造及銷售	\$ 403,975	\$ 403,975	-	100%	\$ 1,750,214	\$ 76,845	\$ 76,845	
英屬蓋亞群島商環宇通訊半導體有限公司 繼控股股份有限公司	台灣	產品設計及研發服務業	12,000	12,000	1,200,000	100%	25,373	1,642	1,642	

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孫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。

