

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 2011 年度及 2010 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 2011 年度及 2010 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、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6	
六、	合併損益表	7	
七、	合併股東權益變動表	8	
八、	合併現金流量表	9	
九、	合併財務報表附註	10 ~ 35	
	(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	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23	
	(五) 關係人交易	23	
	(六) 抵(質)押之資產	23	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23 ~ 24	
	(八) 重大之災害損失	24	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	24	
(十)	其他	24	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 32
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	~ 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	~ 35

環宇通訊半導體控股股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司西元 2011 年度(2011 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日止)，依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：環宇通訊半導體控股股份有限公司

負責人：黃大倫 (Darren Huang)

西元 2012 年 3 月 28 日

會計師查核報告

(12)財審報字第 11003525 號

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 2011 年 12 月 31 日及 2010 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2010 年 11 月 30 日(設立日)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管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，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 2011 年 12 月 31 日及西元 2010 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及西元 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安

會計師

鄭雅慧

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 2 0 1 2 年 3 月 2 8 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 2011 年及 2010 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 248,925	33	\$ 57,638	14
1140 應收帳款淨額	四(二)	68,741	9	83,529	21
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	40,233	5	34,041	8
1164 應收退稅款		1,640	-	-	-
1178 其他應收款		6,002	1	6,320	2
1190 其他金融資產 - 流動		3,945	1	2,516	1
120X 存貨	四(三)	146,382	20	78,814	19
1250 預付費用		1,872	-	1,586	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十)	37,100	5	50,598	12
11XX 流動資產合計		<u>554,840</u>	<u>74</u>	<u>315,042</u>	<u>77</u>
基金及投資					
1440 其他金融資產 - 非流動		5,493	1	4,783	1
14XX 基金及投資合計		<u>5,493</u>	<u>1</u>	<u>4,783</u>	<u>1</u>
固定資產					
四(四)					
固定資產原始成本					
1531 機器設備		588,768	78	532,176	131
1544 電腦通訊設備		5,074	1	3,235	1
1545 試驗設備		23,958	3	21,657	5
1561 辦公設備		5,931	1	4,229	1
1631 租賃改良		147,530	20	122,370	30
15XY 成本及重估增值		771,261	103	683,667	168
15X9 減：累計折舊		(684,155)	(91)	(661,778)	(162)
1670 未完工程及預付設備款		15,446	2	11,709	3
15XX 固定資產淨額		<u>102,552</u>	<u>14</u>	<u>33,598</u>	<u>9</u>
無形資產					
1750 電腦軟體成本		3,634	-	1,501	-
17XX 無形資產合計		<u>3,634</u>	<u>-</u>	<u>1,501</u>	<u>-</u>
其他資產					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十)	82,815	11	54,260	13
1XXX 資產總計		<u>\$ 749,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 409,184</u>	<u>100</u>
負債及股東權益					
流動負債					
2140 應付帳款		\$ 20,974	3	\$ 12,178	3
2160 應付所得稅	四(十)	1,228	-	6,502	1
2170 應付費用	四(五)	72,852	10	43,555	11
2260 預收款項		3,198	-	4,377	1
21XX 流動負債合計		<u>98,252</u>	<u>13</u>	<u>66,612</u>	<u>16</u>
2XXX 負債總計		<u>98,252</u>	<u>13</u>	<u>66,612</u>	<u>16</u>
股東權益					
股本					
3110 普通股股本	四(七)	364,906	49	306,946	75
資本公積					
3211 普通股溢價		143,814	19	2,978	1
3271 員工認股權	四(九)	45,234	6	25,381	6
保留盈餘					
3350 未分配盈餘	四(九)	79,274	11	11,522	3
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		17,854	2	(4,255)	(1)
3XXX 股東權益總計		<u>651,082</u>	<u>87</u>	<u>342,572</u>	<u>84</u>
重大承諾及或有事項					
重大之期後事項					
七 九					
負債及股東權益總計		<u>\$ 749,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 409,184</u>	<u>100</u>

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 2012 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：杰利 柯蒂斯 (Jerry Curtis)

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 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 2010 年 11 月 30 日(設立日)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	2011 年 度			2010 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業收入							
4110	銷貨收入	五	\$ 945,604	103	\$ 23,393	100	
4170	銷貨退回		(8,095)	(1)	-	-	
4190	銷貨折讓		(20,080)	(2)	-	-	
4100	銷貨收入淨額		917,429	100	23,393	100	
4000	營業收入合計		917,429	100	23,393	100	
營業成本							
5110	銷貨成本		(583,500)	(64)	(14,771)	(63)	
5910	營業毛利		333,929	36	8,622	37	
營業費用							
6100	推銷費用		(18,571)	(2)	(106)	-	
6200	管理及總務費用		(127,519)	(14)	(594)	(3)	
6300	研究發展費用		(111,445)	(12)	(517)	(2)	
6000	營業費用合計		(257,535)	(28)	(1,217)	(5)	
6900	營業淨利		76,394	8	7,405	32	
營業外收入及利益							
7110	利息收入		168	-	1	-	
7480	什項收入		53	-	-	-	
7100	營業外收入及利益合計		221	-	1	-	
營業外費用及損失							
7510	利息費用		(120)	-	-	-	
7500	營業外費用及損失合計		(120)	-	-	-	
7900	繼續營業單位稅前淨利		76,495	8	7,406	32	
8110	所得稅(費用)利益	四(十)	(8,744)	(1)	4,116	17	
8900	繼續營業單位淨利		67,751	7	11,522	49	
9600XX	合併總損益		\$ 67,751	7	\$ 11,522	49	
歸屬於：							
9601	合併淨損益		\$ 67,751	7	\$ 11,522	49	
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘淨額	四(十一)	\$ 2.31	\$ 2.05	\$ 0.24	\$ 0.38	
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘淨額		\$ 2.22	\$ 1.97	\$ 0.24	\$ 0.38	

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 2012 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：杰利 柯蒂斯 (Jerry Curtis)

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 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	未分配盈餘	累積換算調整數	合計
<u>2010 年</u>					
2010 年 11 月 30 日(設立日)餘額					
組織重組發行新股取得子公司股權	\$ 306,946	\$ 28,359	\$ -	\$ -	\$ 335,305
累積換算調整數	-	-	-	(4,255)	(4,255)
2010 年 11 月 30 日至 12 月 31 日合併淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,522</u>	<u>-</u>	<u>11,522</u>
2010 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 306,946</u>	<u>\$ 28,359</u>	<u>\$ 11,522</u>	<u>(\$ 4,255)</u>	<u>\$ 342,572</u>
<u>2011 年</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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,752</u>	<u>-</u>	<u>67,752</u>
2011 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 364,906</u>	<u>\$ 189,048</u>	<u>\$ 79,274</u>	<u>\$ 17,854</u>	<u>\$ 651,082</u>

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 2012 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：杰利 柯蒂斯 (Jerry Curtis)

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 2011 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	2011 年 度	2010 年 11 月 30 日 (設立日)至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 67,751	\$ 11,522
調整項目		
呆帳費用	2,585	-
折舊費用	9,538	103
各項攤提	1,335	10
存貨跌價及呆滯損失	5,757	-
員工認股權費用	19,853	-
資產及負債科目之變動		
應收帳款	10,365	(14,484)
應收退稅款	(1,640)	-
其他應收款	318	-
預付費用	(286)	-
存貨	(70,528)	14,771
遞延所得稅資產	(15,057)	(4,863)
應付帳款	8,796	-
應付所得稅	(5,274)	-
應付費用	29,297	(853)
預收款項	(1,179)	-
營業活動之淨現金流入	61,631	6,206
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增加	(1,429)	-
其他金融資產-非流動增加	(710)	-
購置固定資產	(75,236)	-
購置無形資產	(3,350)	-
合併換股取得現金及約當現金	-	49,394
投資活動之淨現金(流出)流入	(80,725)	49,394
融資活動之現金流量		
現金增資	196,213	-
員工認股權行使	2,583	-
融資活動之淨現金流入	198,796	-
匯率影響數	11,585	2,038
本期現金及約當現金增加	191,287	57,638
期初現金及約當現金餘額	57,638	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 248,925	\$ 57,638
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	\$ -	\$ -
合併轉入之現金及約當現金		
合併發行新股	\$ -	\$ 306,946
因合併而產生之溢價資本公積	-	28,359
合併轉入現金及約當現金以外淨資產	-	(285,911)
合併轉入之現金及約當現金	\$ -	\$ 49,394

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 2012 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)

經理人：杰利 柯蒂斯 (Jerry Curtis) 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 2011 年及 2010 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，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)

美國環宇通訊半導體股份有限公司於西元 2010 年 10 月 4 日將當時所發行之流通在外之普通股及特別股，全數依約定之換股比例分別轉換為新普通股。

本公司成立於西元 2010 年 11 月 30 日，並於西元 2010 年 12 月 28 日，增資發行新股，透過股份交換之方式，以本公司股份與美國環宇通訊半導體股份有限公司股份依換股比例 1:5，取得美國環宇通訊半導體股份有限公司於 2010 年 10 月 4 日所發行之全部普通股以持有其 100%股權。

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 2011 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 143 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將全數納入合併財務報表編製個體。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。爰此，本公司自西元 2010 年 12 月 28 日合併換股基準日取得子公司之控制能力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. 併入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2011年12月31日	2010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. 未列入本期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

本公司之子公司其會計期間非屬曆年制，惟編製此合併財報時已依本公司之會計期間予以編製。

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. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無。

(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 2011 年 12 月 31 日及 2010 年 12 月 31 日分別為 US\$1=NT\$30.28 及 US\$1=NT\$29.18；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 2011 年度及 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日期間美金對新台幣之加權平均匯率分別為 US\$1=NT\$29.39 及 US\$1=NT\$29.91；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至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至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四十一號「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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。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>2011年12月31日</u>	<u>2010年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 61	\$ 58
活期存款及支票存款	157,850	13,732
約當現金— 貨幣市場基金	<u>91,014</u>	<u>43,848</u>
	<u>\$ 248,925</u>	<u>\$ 57,638</u>

(二) 應收帳款

	<u>2011年12月31日</u>	<u>2010年12月31日</u>
應收帳款	\$ 72,454	\$ 93,819
減：備抵呆帳	(2,881)	(210)
備抵銷貨退回折讓	<u>(832)</u>	<u>(10,080)</u>
	<u>\$ 68,741</u>	<u>\$ 83,529</u>

(三) 存 貨

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	(\$ 8,825)	\$ 92,551
在製品	70,072	(16,241)	53,831
合計	\$ 171,448	(\$ 25,066)	\$ 146,382

2010 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	\$ 52,778	(\$ 14,741)	\$ 38,037
在製品	44,476	(3,699)	40,777
合計	\$ 97,254	(\$ 18,440)	\$ 78,814

當期認列之存貨相關費損：

	2011年度	2010年11月30日 (設立日)至12月31日
已出售存貨成本	\$ 625,011	\$ 14,771
存貨跌價及呆滯損失	5,757	-
下腳收入	(46,762)	-
存貨盤盈(虧)	(506)	-
	\$ 583,500	\$ 14,771

(四) 固定資產

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	\$ 786,707	(\$ 684,155)	\$ 102,552

2010 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 532,176	(\$ 513,302)	\$ 18,874
電腦通訊設備	3,235	(2,323)	912
研發設備	21,657	(21,006)	651
辦公設備	4,229	(4,226)	3
租賃改良	122,370	(120,921)	1,449
未完工程及 預付設備款	11,709	-	11,709
合計	<u>\$ 695,376</u>	<u>(\$ 661,778)</u>	<u>\$ 33,598</u>

(五) 應付費用

	2011年12月31日	2010年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,400	\$ 15,830
應付未休假獎金	11,994	9,090
應付員工分紅	489	-
應付勞務費	7,257	5,261
其他應付費用	28,712	13,374
	<u>\$ 72,852</u>	<u>\$ 43,555</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。本公司之子公司自西元 2010 年 8 月起相對提存。本公司於西元 2010 年 12 月 28 日(合併日)至 2010 年 12 月 31 日依上述退休金辦法所認列之退休金成本為 59 仟元，西元 2011 年度依上述退休金辦法所認列之退休金成本為 8,621 仟元。

(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 年度經董事會決議辦理現金增資，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為美金 1.17 元發行新股 5,720,000 股；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 2011 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

本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，得由董事會提議經股東會決議依章程規定撥充資本或分配。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司於西元 2011 年 8 月 25 日訂定之公司章程，董事會可基於公司章程規定及股東會決議，由公司之盈餘中，包括已實現及未實現盈餘，發放股利給股東。
2. 本公司估列員工紅利及董監酬勞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。西元 2011 年度估列金額如下：

	<u>2011年度</u>	
員工分紅	\$	349
董監酬勞		140
	\$	<u>489</u>

(十) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至西元 2011 年 12 月 31 日止，本公司股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給予數量</u>	<u>合約</u> <u>期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>本期實際</u> <u>離職率</u>	<u>估計未來</u> <u>離職率</u>
員工認股權計劃	2011 年	2,320,498	10 年	(註 2)	6.37%	4.95%

(註 1)

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：

	2011年度		2010年11月30日(設立日)至 2010年12月31日	
	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	1,331,840	\$ 1.17	6,659,200	\$ 0.18
組織重組換股調整	-	-	(5,327,360)	-
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	1,349,398	1.17	1,331,840	1.17
本期給與認股權	1,114,100	1.17	-	-
本期放棄認股權	(143,000)	1.17	-	-
本期執行認股權	(76,000)	1.17	-	-
年底流通在外認股權	2,244,498	1.17	1,331,840	1.17
年底可執行認股權	1,125,478		1,158,395	

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

100年12月31日		2010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	9.03年	\$ 1.17	4.13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 2011 年度及西元 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日

認列股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>2011年度</u>	<u>2010年度</u>
權益交割	\$ 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>2011年度</u>	<u>2010年11月30日 (設立日)至12月31日</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 33,139	\$ 3,173
永久性差異之所得稅影響數	(12,944)	630
基本稅額之所得稅影響數	-	51
虧損扣抵之所得稅影響數	(11,032)	(3,384)
備抵評價之所得稅影響數	(419)	(4,586)
所得稅費用(利益)	8,744	(4,116)
匯率變動影響數	(6,287)	42
遞延所得稅資產/負債淨變動數	15,057	4,863
境外所得稅扣繳影響數	(8,669)	-
預付所得稅	(9,257)	(892)
以前年度應付所得稅	-	6,605
應付所得稅(應收退稅款)	(\$ 412)	\$ 6,502
應付所得稅—州稅	\$ 1,228	\$ 6,502
應收退稅款—聯邦稅	(\$ 1,640)	\$ -

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>2011年12月31日</u>	<u>2010年12月31日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 61,603	\$ 73,271
遞延所得稅資產備抵評價金額	(24,503)	(22,673)
	<u>\$ 37,100</u>	<u>\$ 50,598</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 630,488	\$ 584,797
遞延所得稅負債—非流動	(19,385)	-
遞延所得稅資產備抵評價金額	(528,288)	(530,537)
	<u>\$ 82,815</u>	<u>\$ 54,260</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額

如下：

	2011年12月31日		2010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	\$ 25,066	\$ 9,985	\$ 18,440	\$ 7,353
備抵銷貨退回	832	332	10,080	4,027
備抵呆帳	2,881	1,148	210	88
應付未休假給付	11,994	4,778	9,090	3,618
應付員工紅利及董監酬勞	489	194	-	-
263A調整數	4,624	1,842	2,934	1,167
遞延收入	3,107	1,238	4,464	1,780
遞延州稅	14,666	4,987	14,211	4,669
虧損扣抵- 美國聯邦稅	109,116	<u>37,099</u>	148,818	<u>50,569</u>
		61,603		73,271
備抵評價		(<u>24,503</u>)		(<u>22,673</u>)
		<u>\$ 37,100</u>		<u>\$ 50,598</u>
	2011年12月31日		2010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	(\$ 57,014)	(\$ 19,385)	\$ 17,804	\$ 6,053
固定資產折舊財稅差-	13,619	794	17,804	1,038
加州州稅				
員工認股權	3,394	1,352	1,796	730
虧損扣抵- 美國聯邦稅	1,627,336	553,295	1,509,669	513,218
虧損扣抵- 加州州稅	1,096,814	63,944	1,056,969	61,657
國外稅款扣抵		<u>11,103</u>		<u>2,101</u>
		611,103		584,797
備抵評價		(<u>528,288</u>)		(<u>530,537</u>)
		<u>\$ 82,815</u>		<u>\$ 54,260</u>

4. 截至西元 2011 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/核定數	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	\$ 139, 923	\$ 29, 620	2018. 6. 30
2000. 6. 30	154, 517	154, 517	2019. 6. 30
2001. 6. 30	289, 161	289, 161	2020. 6. 30
2002. 6. 30	331, 583	331, 583	2021. 6. 30
2003. 6. 30	267, 507	267, 507	2022. 6. 30
2004. 6. 30	172, 713	172, 713	2023. 6. 30
2005. 6. 30	164, 495	164, 495	2024. 6. 30
2006. 6. 30	152, 235	152, 235	2025. 6. 30
2007. 6. 30	111, 223	111, 223	2026. 6. 30
2008. 6. 30	63, 398	63, 398	2027. 6. 30
	<u>\$ 1, 846, 755</u>	<u>\$ 1, 736, 452</u>	

(2) 加州州稅

發生年度 (稅務申報之年度結束日)	申報數/核定數	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	\$ 160, 440	\$ 160, 440	2020. 6. 30
2002. 6. 30	182, 344	182, 344	2021. 6. 30
2003. 6. 30	160, 475	160, 475	2022. 6. 30
2004. 6. 30	103, 607	103, 607	2023. 6. 30
2005. 6. 30	164, 494	164, 494	2024. 6. 30
2006. 6. 30	152, 211	152, 211	2025. 6. 30
2007. 6. 30	111, 199	111, 199	2026. 6. 30
2008. 6. 30	32, 951	32, 951	2027. 6. 30
2009. 6. 30	29, 093	29, 093	2028. 6. 30
	<u>\$ 1, 096, 814</u>	<u>\$ 1, 096, 814</u>	

(十二) 普通股每股盈餘

	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	-	-	1,277		
稀釋每股盈餘					
合併總損益加普通 之影響	<u>\$ 76,495</u>	<u>\$ 67,751</u>	<u>\$ 34,391</u>	<u>\$2.22</u>	<u>\$1.97</u>
	2010年11月30日(設立日)至12月31日				
	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	\$ 7,406	\$ 11,522	30,695	<u>\$0.24</u>	<u>\$0.38</u>

(十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用明細表

用人、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

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>
	2010年11月30日(設立日)至12月31日		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,551	\$ 575	\$ 2,126
保險費用	152	65	217
退休金費用	-	59	59
	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,402</u>
折舊費用	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 103</u>
攤銷費用	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</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

	<u>2011年度</u>		<u>2010年11月30日至 (設立日)至12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔銷貨淨額 百分比</u>
RF Micro Devices, Inc.	<u>\$ 298,237</u>	<u>33%</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>21%</u>

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

	<u>2011年12月31日</u>		<u>2010年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應收帳款 百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔應收帳款 百分比</u>
RF Micro Devices, Inc.	<u>\$ 40,233</u>	<u>37%</u>	<u>\$ 34,041</u>	<u>29%</u>

六、抵(質)押之資產

截至西元2011年及2010年12月31日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>2011年12月31日</u>	<u>2010年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
其他金融資產-非流動	<u>\$ 5,493</u>	<u>\$ 4,783</u>	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2016年4月。截至西元2011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>年 度</u>	<u>金 額</u>
西元2012年	\$ 11, 155
西元2013年	11, 504
西元2014年	12, 550
西元2015年	12, 550
西元2016年及以後	4, 183
	<u><u>\$ 51, 942</u></u>

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司依「外國發行人募集與發行有價證券處理準則」向中華民國行政院金融監督委員會申報首次公開發行普通股暨員工認股權乙案，已於西元 2012 年 1 月 17 日申報生效。

十、其他

(一)本公司及子公司擬制性合併財務報表

本公司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而編製本公司及子公司西元 2010 年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於西元 1997 年 8 月 15 日即取得合併子公司。西元 2010 年度擬制性合併財務報表係將本公司直接或間接持有表決權股份比例超過 50% 以上之被投資公司或符合有控制能力之被投資公司為擬制性合併財務報表編製個體。

本公司與子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製擬制性合併財務報表時予以沖銷。

本公司於西元 2010 年 12 月 28 日以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，於編製擬制性合併財務報表時係假設本公司自始成立，並於同日依期後實際換股比率發行普通股，以換股方式取得美國環宇通訊半導體股份有限公司流通在外普通股。

本公司之財務報表原係按美元為功能性貨幣之基礎編製，本公司之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 2010 年 12 月 31 日為 US\$1=NT\$29.18；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，美金對新台幣之年度加權平均匯率於西元 2010 年度為 US\$1=NT\$31.52；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。

本公司依據上列擬制性財務報表編製原則，編製西元 2010 年度擬制性合併資產負債表及損益表如下：

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

擬制性合併資產負債表

西元 2010 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	2010 年 12 月 31 日				負債及股東權益	2010 年 12 月 31 日		
	金	額	%			金	額	%
流動資產					流動負債			
1100 現金及約當現金	\$	57,638	14	2140	應付帳款	\$	12,178	3
1140 應收帳款淨額		83,529	20	2160	應付所得稅		6,502	2
1150 應收帳款-關係人淨額		34,041	8	2170	應付費用		43,555	11
1190 其他金融資產-流動		8,836	2	2260	預收款項		4,377	1
120X 存貨		78,814	20	2270	一年內到期之長期借款		-	-
1286 遞延所得稅資產-流動		50,598	12	21XX	流動負債合計		66,612	17
1298 其他流動資產-其他		1,586	1					
11XX 流動資產合計		315,042	77	2XXX	負債總額		66,612	17
基金及投資					股東權益			
1440 其他金融資產-非流動		4,783	1		股本			
14XX 基金及投資合計		4,783	1		普通股股本		306,946	75
固定資產				3110	資本公積			
固定資產原始成本					普通股溢價		1,743,557	423
1531 機器設備		532,176	138	3211	員工認股權		25,381	6
1544 電腦通訊設備		3,235	1	3271	保留盈餘			
1545 研發設備		21,657	6		待彌補虧損	(1,700,397)	(413)
1561 辦公設備		4,229	1	3350	股東權益其他調整項目			
1631 租賃改良		122,370	32		累積換算調整數	(32,915)	(8)
15XY 成本及重估增值		683,667	178	3420	股東權益總額		342,572	83
15X9 減：累計折舊	(661,778)	(172)	3XXX				
1670 未完工程及預付設備款		11,709	3					
15XX 固定資產淨額		33,598	9					
無形資產								
1750 電腦軟體成本		1,501	-					
17XX 無形資產合計		1,501	-					
其他資產								
18XX 遞延所得稅資產-非流動		54,260	13					
1XXX 資產總額	\$	409,184	100		負債及股東權益總計	\$	409,184	100

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

擬制性合併損益表

西元 2010 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)

		2010 年 度	
		金 額	%
營業收入			
4110	銷貨收入	\$ 881,345	102
4170	銷貨退回	(14,960)	(2)
4190	銷貨折讓	(1,889)	-
4000	營業收入合計	864,496	100
營業成本			
5110	銷貨成本	(566,875)	(66)
5910	營業毛利	297,621	34
營業費用			
6100	推銷費用	(21,553)	(2)
6200	管理及總務費用合計	(105,350)	(12)
6300	研究發展費用合計	(98,179)	(11)
6000	營業費用合計	(225,082)	(25)
6900	營業淨利	72,539	9
營業外收入及利益			
7110	利息收入	259	-
7130	處分固定資產利益	389	-
7480	什項收入	2,868	-
7100	營業外收入及利益合計	3,516	-
營業外費用及損失			
7510	利息費用	(321)	-
7500	營業外費用及損失合計	(321)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	75,734	9
8110	所得稅利益	42,092	5
9600	合併總損益	\$ 117,826	14
歸屬於：			
9601	合併淨損益	\$ 117,826	14
		稅 前	稅 後
基本每股盈餘			
9750	本期淨利	\$ 2.47	\$ 3.84

(二) 金融商品之公平價值

	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		\$ 374,9
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	95,054	-	95,054
	2010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	\$ 188,829		\$ 188,8
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	62,235	-	62,235

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、應付款項與應付所得稅。

(三) 利率風險部位資訊

本公司西元 2011 年及 2010 年 12 月 31 日具利率變動之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\$220,362及\$57,063，金融負債均為\$0。

(四) 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。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考

量慮經濟環境、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。

(五) 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。

5. 利率變動之公平價值風險

本公司借入之款項屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：
西元 2011 年 12 月 31 日：無此情形。
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 2011 年度：無此情形。
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 2011 年度：無此情形。
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 2011 年度：無此情形。
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 2011 年度：無此情形。
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 2011 年 12 月 31 日：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：
西元 2011 年度：無此情形。

(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 2011 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		本期認列之投資		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	淨利(損)	幣別	(損)益	
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	\$335,305	0	100	新台幣	\$ 502,260	新台幣	\$ 71,923	新台幣	\$ 71,923	-

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：無此情形。

(2) 為他人背書保證：無此情形。

(3) 期末持有有價證券情形：

西元 2011 年 12 月 31 日：無此情形。

(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 2011 年度：無此情形。

(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 2011 年度：無此情形。

(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 2011 年度：無此情形。

(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 2011 年度：無此情形。

(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 2011 年 12 月 31 日：

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		匯 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.	聯屬公司	銷貨	\$ 298,237	33%	45天	不適用	不適用	\$ 40,233	37%	-

(9)從事衍生性商品交易：

西元 2011 年度：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸之公司之基本資料：無此情形。

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

(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

無此情形。

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

單一應報導部門者適用

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

	西元2010年11月30日(設立日)至12月31日			
	開曼群島	美洲	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ -	\$ 23,393	\$ -	\$ 23,393
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ -	\$ 23,393	\$ -	\$ 23,393
部門損益(註)	\$ -	\$ 7,406	\$ -	\$ 7,406
部門資產	\$ 342,572	\$ 409,184	(\$ 342,572)	\$ 409,184

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：

	<u>2011年度</u>	<u>2010年11月30日至12月31日</u>
銷貨收入	\$ 917,429	\$ 23,393

(六) 地區別資訊

本公司西元 2011 年度及 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日地區別資訊如下：

地	區	<u>2011年度</u>	<u>2010年11月30日 (設立日)至12月31日</u>
美	國	\$ 740,175	\$ 23,393
台	灣	\$ 50,370	-
加	拿	49,771	-
其	他	77,113	-
		<u>\$ 917,429</u>	<u>\$ 23,393</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司西元 2011 年度及 2010 年 11 月 30 日(設立日)至 12 月 31 日之收入占損益表收入金額 10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	<u>2011年度</u>		<u>2010年11月30日(設立日)至12月31日</u>	
	<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>
甲公司	\$ 298,237	33%	\$ 4,987	21%

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院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。

本公司依金管會西元 2010 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，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IFRS 1「首次採用國際會計準則」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IFRS 1「首次採用國際會計準則」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	刻正辦理中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
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	刻正辦理中

(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

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於西元 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國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「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如下：

租賃

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。