

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核閱報告
西元 2011 年上半年度
(股票代碼 4991)

公司地址：Cricket Square, Hutchins Drive
P.O. Box. 2681, Grand Cayman, KY1-1111,
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 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

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	
五、	合併損益表	6	
六、	合併股東權益變動表	7	
七、	合併現金流量表	8	
八、	合併財務報表附註	9 ~ 28	
	(一) 公司沿革	9 ~ 10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13	
	(三) 會計變動之理由及其影響	13	
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20	
	(五) 關係人交易	20 ~ 21	
	(六) 抵(質)押之資產	21	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21	
	(八) 重大之災害損失	21	
	(九) 重大之期後事項	21	

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 28	
	1. 重大交易事項相關資訊	27	
	2. 轉投資事業相關資訊	27 ~ 28	
	3. 大陸投資資訊	28	
	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	28	
(十二)	營運部門資訊	28	

會計師核閱報告

(11)財審報字第 11002062 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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註十(一)所列，環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司西元 2010 年 6 月 30 日之擬制性合併資產負債表，暨西元 2010 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之擬制性合併損益表係以環宇通訊半導體控股股份有限公司及其子公司西元 2010 年上半年度之歷史性財務資訊為編製基礎，並未經本會計師核閱，列表目的僅供參考。

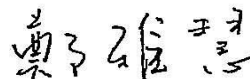
資誠聯合會計師事務所

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 2011 年 11 月 17 日

-4-

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 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		2011年6月30日						2011年6月30日			
		金	額	%				金	額	%	
<u>資 產</u>					<u>負債及股東權益</u>						
流動資產					流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	133,686	25	2140	應付帳款	\$	24,050	5		
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		81,852	15	2160	應付所得稅(附註四(十))		10,170	2		
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五(二))		38,235	7	2170	應付費用(附註四(五))		41,103	8		
1190	其他金融資產-流動		12,005	2	2210	其他應付款項		790	-		
120X	存貨(附註四(三))		98,341	19	2260	預收款項		2,072	-		
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十))		31,456	6	21XX	流動負債合計		78,185	15		
1298	其他流動資產-其他		9,925	2	2XXX	負債總計		78,185	15		
11XX	流動資產合計		405,500	76	股東權益						
基金及投資					股本						
1440	其他金融資產-非流動		5,221	1	3110	普通股股本(附註四(七))		328,356	61		
固定資產(附註四(四))					資本公積						
固定資產原始成本					3211	普通股溢價		54,363	10		
1531	機器設備		534,560	100	3271	員工認股權		34,973	7		
1544	電腦通訊設備		4,018	1	保留盈餘						
1545	研發設備		21,360	4	3350	未分配盈餘(附註四(八))		48,110	9		
1561	辦公設備		5,586	1	股東權益其他調整項目						
1631	租賃改良		131,819	24	3420	累積換算調整數		(10,113)	(2)		
15XY	成本及重估增值		697,343	130	3XXX	股東權益總計		455,689	85		
15X9	減：累計折舊	(	661,434)	(124)	重大承諾及或有事項(附註七)					
1670	未完工程及預付設備款		14,311	3	重大之期後事項(附註九)						
15XX	固定資產淨額		50,220	9	負債及股東權益總計				\$	533,874	100
無形資產											
1750	電腦軟體成本		954	-							
17XX	無形資產合計		954	-							
其他資產											
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十))		71,979	14							
1XXX	資產總計	\$	533,874	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 2011 年 11 月 17 日核閱報告。

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6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	金	額	%	
營業收入				
4110 銷貨收入	\$	475,626	104	
4170 銷貨退回	(	6,251)	(1)
4190 銷貨折讓	(	11,253)	(3)
4000 營業收入合計		458,122	100	
營業成本				
5110 銷貨成本	(	293,197)	(64)
5910 營業毛利		164,925	36	
營業費用				
6100 推銷費用	(	9,692)	(2)
6200 管理及總務費用	(	59,436)	(13)
6300 研究發展費用	(	54,519)	(12)
6000 營業費用合計	(	123,647)	(27)
6900 營業淨利		41,278	9	
營業外收入及利益				
7110 利息收入		79	-	
7480 什項收入		29	-	
7100 營業外收入及利益合計		108	-	
7900 繼續營業單位稅前淨利		41,386	9	
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	4,798)	(1)
9600XX 合併總損益	\$	36,588	8	
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$	36,588	8	
	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十一))				
9750 本期淨利	\$	1.31	\$	1.16
稀釋每股盈餘(附註四(十一))				
9850 本期淨利	\$	1.30	\$	1.15

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2011年11月17日核閱報告。

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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

2011 年 上 半 年 度	普 通 股 股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
2011年1月1日餘額	\$ 306,946	\$ 28,359	\$ 11,522	(\$ 4,255)	\$ 342,572
現金增資	21,410	51,385	-	-	72,795
2011年上半年度合併淨利	-	-	36,588	-	36,588
員工認股權酬勞成本	-	9,592	-	-	9,592
累積換算調整數	-	-	-	(5,858)	(5,858)
2011年6月30日餘額	<u>\$ 328,356</u>	<u>\$ 89,336</u>	<u>\$ 48,110</u>	<u>(\$ 10,113)</u>	<u>\$ 455,689</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2011年11月17日核閱報告。

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 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

2011 年 上 半 年 度

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	36,588
調整項目		
備抵呆帳迴轉數	(	35)
存貨跌價及呆滯損失		1,788
折舊費用		3,840
各項攤提		681
員工認股權費用		9,592
資產及負債科目之變動		
應收帳款	(	4,094)
存貨	(	22,377)
遞延所得稅資產	(	14)
其他流動資產-其他	(	8,361)
應付帳款		12,039
應付所得稅		3,757
應付費用	(	1,855)
預收款項	(	2,245)
營業活動之淨現金流入		<u>29,304</u>

投資活動之現金流量

其他金融資產-流動	(	4,120)
其他金融資產-非流動	(	504)
購置固定資產	(	20,094)
購置無形資產	(	148)
投資活動之淨現金流出	(	<u>24,866)</u>

融資活動之現金流量

現金增資		72,795
融資活動之淨現金流入		<u>72,795</u>
匯率影響數	(	1,185)
本期現金及約當現金增加		76,048
期初現金及約當現金餘額		57,638
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>133,686</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$	-
本期支付所得稅	\$	-
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$	20,884
加：期初應付設備款		-
減：期末應付設備款	(	790)
本期支付現金	\$	<u>20,094</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 2011 年 11 月 17 日核閱報告。

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 6 月 30 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.)(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))之控股公司。

美國環宇通訊半導體股份有限公司於西元 2010 年 10 月 4 日將當時所發行流通在外的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服務之公司。截至西元 2011 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 144 人。

(二)併入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持出資額百分比</u> <u>2011 年 6 月 30 日</u>
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%

(三)未列入本期合併財務報表之子公司

無。

(四)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，惟編製此合併財務報表時已依本公司之會計期間予以編製。

(五)國外子公司營業之特殊風險

無。

(六)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。

(七) 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 年上半年度增資美金 2,400 仟元。

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，於每季編製合併財務報表。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。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。

(二) 本公司外幣財務報表換算基礎

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；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；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(自西元 2011 年 1 月 1 日起適用)

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) 應收帳款、備抵呆帳(自西元 2010 年 12 月 31 日前適用)

1. 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

2. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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年。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 營運部門

1. 本公司及子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。
2. 本公司及子公司依中華民國財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」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損失，此項會計原則變動對西元 2011 年上半年度淨利及每股盈餘並無影響。

(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 年上半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

	2011 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 58
活期存款及支票存款	32,784
約當現金-貨幣市場基金	100,844
	<u>\$ 133,686</u>

(二) 應收帳款

	2011 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 91,710
減：備抵呆帳	(173)
備抵銷貨退回折讓	(9,685)
	<u>\$ 81,852</u>

(三) 存 貨

	2011 年 6 月 30 日		
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 53,987	(\$ 12,352)	\$ 41,635
在製品	64,312	(7,606)	56,706
合計	<u>\$ 118,299</u>	<u>(\$ 19,958)</u>	<u>\$ 98,341</u>

當期認列之存貨相關費損

	2011年上半年度
已出售存貨成本	\$ 291,409
存貨跌價及呆滯損失	1,788
	<u>\$ 293,197</u>

(四) 固定資產

	2011 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 534,560	(\$ 513,420)	\$ 21,140
電腦通訊設備	4,018	(2,485)	1,533
研發設備	21,360	(20,837)	523
辦公設備	5,586	(4,271)	1,315
租賃改良	131,819	(120,421)	11,398
未完工程及 預付設備款	14,311	-	14,311
合計	<u>\$ 711,654</u>	<u>(\$ 661,434)</u>	<u>\$ 50,220</u>

(五) 應付費用

	2011 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 27,217
應付員工分紅及董監酬勞	1,268
其他應付費用	12,618
	<u>\$ 41,103</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 2011 年上半年度依上述退休金辦法所認列之退休金成本為 \$4,105。

(七)股本

本公司於西元 2010 年 11 月 30 日成立，另於西元 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。並於西元 2011 年 1 月 31 日經董事會決議辦理現金增資 6,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格為美金 1.17 元。本公司於西元 2011 年 4 月 14 日已完成第一階段現金增資，發行股數 2,141,000 股，增資後本公司實收資本額為\$328,356，分為 32,835,587 股，每股面額新台幣 10 元。

(八)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. 本公司於西元 2010 年 11 月 30 日成立，截至目前為止，尚未決議盈餘分派。
3. 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 年上半年度估列金額如下：

	<u>2011年上半年度</u>
員工分紅	\$ 915
董監酬勞	366
	<u>\$ 1,281</u>

(九) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至西元 2011 年 6 月 30 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) (組織重組換發)	1,349,398股	10年	註2	0.00%	4.95%

員工認股權計劃 2011年 1,070,300股 10年 註2 0.62% 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，上述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年上半年度	
	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	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
調整後期初流通在外認股權	1,349,398	1.17
本期給與認股權(註)	1,085,300	1.17
本期放棄認股權	(15,000)	1.17
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	2,419,698	1.17
期末可執行認股權	780,549	

註：其中包含給予對象為本公司董事 Norm Hilgendorf 所實質代表之公司 RF Micro Devices, Inc. 之認股權 8,000 股。

3. 西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司無員工執行認股權之情形。

4. 截至西元 2011 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權資訊如下：

2011年6月30日	
行使價格之範圍(美金元)	加權平均剩餘合約期間
\$ 1.17	9.5年

5. 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選擇權之公平價值，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 (組織重 組換發)	2011年1月	\$1.31	\$1.17	76.33%	1.48~ 6.05年	-	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年	-	4.83%	0.89~ 0.92
員工認股 權計畫	2011年5月	1.31	1.17	76.33%	6.25年	-	4.83%	0.92

6. 本公司西元 2011 年上半年度認列股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2011年上半年度
權益交割	\$ 9,592

(十) 所得稅

1.

	2011年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 17,889
永久性差異之所得稅影響數	(5,349)
基本稅額之所得稅影響數	-
虧損扣抵之所得稅影響數	(4,111)
備抵評價之所得稅影響數	(3,631)
所得稅費用	4,798
匯率變動影響數	(137)
遞延所得稅資產/負債淨變動數	14
扣繳稅款	(1,007)
以前年度應付所得稅	6,502
應付所得稅	\$ 10,170

2. 永久性差異主要係因認列員工認股權費用及依稅法規定之調整。

3. 遞延所得稅資產與負債：

	2011年6月30日
遞延所得稅資產—流動	\$ 53,617
遞延所得稅資產備抵評價金額	(22,161)
	\$ 31,456
遞延所得稅資產—非流動	\$ 587,026
遞延所得稅資產備抵評價金額	(515,047)
	\$ 71,979

4. 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6月30日	
	金額	所得稅 影響數
流動項目：		
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 19,958	\$ 7,943
備抵銷貨折讓及退回	9,685	3,857
備抵呆帳	173	58
應付休假獎金	10,776	4,288
應付員工分紅及董監酬勞	1,268	518
263A調整數	3,106	1,265
遞延收入	2,072	835
遞延州稅	10,003	3,396
虧損扣抵-美國聯邦稅	92,486	31,457
		53,617
備抵評價		(22,161)
		<u>\$ 31,456</u>

	2011年6月30日	
	金額	所得稅 影響數
非流動項目：		
固定資產-折舊財稅差	\$ 3,022	\$ 1,957
員工認股權	2,220	892
虧損扣抵-美國聯邦稅	1,531,297	520,631
虧損扣抵-加州州稅	1,042,480	60,812
國外稅款扣抵		2,734
		587,026
備抵評價		(515,047)
		<u>\$ 71,979</u>

5. 截至西元 2011 年 6 月 30 日止，本公司之子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	\$ 132, 992	\$ 1, 503	2018. 6. 30
2000. 6. 30	146, 862	146, 862	2019. 6. 30
2001. 6. 30	274, 836	274, 836	2020. 6. 30
2002. 6. 30	315, 157	315, 157	2021. 6. 30
2003. 6. 30	254, 256	254, 256	2022. 6. 30
2004. 6. 30	164, 158	164, 158	2023. 6. 30
2005. 6. 30	156, 346	156, 346	2024. 6. 30
2006. 6. 30	144, 694	144, 694	2025. 6. 30
2007. 6. 30	105, 714	105, 714	2026. 6. 30
2008. 6. 30	60, 257	60, 257	2027. 6. 30
	<u>\$ 1, 755, 272</u>	<u>\$ 1, 623, 783</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	\$ 152, 491	\$ 152, 491	2020. 6. 30
2002. 6. 30	173, 311	173, 311	2021. 6. 30
2003. 6. 30	152, 526	152, 526	2022. 6. 30
2004. 6. 30	98, 475	98, 475	2023. 6. 30
2005. 6. 30	156, 345	156, 345	2024. 6. 30
2006. 6. 30	144, 671	144, 671	2025. 6. 30
2007. 6. 30	105, 691	105, 691	2026. 6. 30
2008. 6. 30	58, 970	58, 970	2027. 6. 30
	<u>\$ 1, 042, 480</u>	<u>\$ 1, 042, 480</u>	

(十一) 普通股每股盈餘

	2011年上半年度				
	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					
繼續營業單位					
合併淨利	\$ 41,386	\$ 36,588	31,617	\$1.31	\$1.16
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	-	-	66		
員工認股權	-	-	259		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期合併淨利 加潛在普通股之 影響	\$ 41,386	\$ 36,588	31,942	\$1.30	\$1.15

(十二) 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年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 110,301	\$ 39,772	\$ 150,073
保險費用	9,195	4,401	13,596
退休金費用	-	4,105	4,105
其他用人費用	25	502	527
	\$ 119,521	\$ 48,780	\$ 168,301
折舊費用	\$ 2,603	\$ 1,237	\$ 3,840
攤銷費用	\$ 681	\$ -	\$ 681

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
RF Micro Devices, Inc.	實質關係人

(二) 與關係人間交易事項

1. 銷貨淨額

	2011年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額百分比
RF Micro Devices, Inc.	\$ 139,353	30%

上開銷貨交易之價格係雙方協商後訂定，收款條件為月結 30 天，與一般客戶之收款條件相同。

2. 應收帳款

	2011年6月30日	
	金額	佔應收帳款百分比
RF Micro Devices, Inc.	\$ 38,235	30%

六、抵(質)押之資產

截至西元 2011 年 6 月 30 日止，本公司之子公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	2011年6月30日	擔保用途
其他金融資產-非流動	\$ 5,221	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 6 月 30 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：

期 間	金 額
2011年7月 ~ 2012年6月	\$ 10,271
2012年7月 ~ 2013年6月	10,603
2013年7月 ~ 2014年6月	11,597
2014年7月 ~ 2015年6月	11,928
2015年7月 ~ 2016年4月	9,940
	\$ 54,339

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司董事會於西元 2011 年 1 月 31 日決議增資發行新股 6,000,000 股，每股發行價格為美金 1.17 元，預計募集金額為美金 7,020,000 元。本公司於 2011 年 6 月 30 日前，已完成第一階段之增資，該增資說明請參閱附註四(七)。截至目前為止，已完成第二階段增資發行新股 2,261,000 股，收取股款美金 2,654,370 元，而第三階段增資尚未辦理完竣。

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 年上半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 年上半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，於編製西元 2010 年上半年度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 6 月 30 日為 US\$1=NT\$32.20；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 年上半年度為 US\$1=NT\$31.90；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 年上半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 6 月 30 日
(未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		2010年6月30日				2010年6月30日			
資 產		金	額	%			金	額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100	現金及約當現金	\$	62,171	17	2140	應付帳款	\$	8,602	2
1140	應收帳款淨額		90,689	25	2160	應付所得稅		7,572	2
1150	應收帳款-關係人淨額		22,648	6	2170	應付費用		37,674	11
1190	其他金融資產-流動		6,274	2	2260	預收款項		4,227	1
120X	存貨		66,442	19	21XX	流動負債合計		58,075	16
1286	遞延所得稅資產-流動		35,194	10	2XXX	負債總計		58,075	16
1298	其他流動資產-其他		1,022	-	股東權益				
11XX	流動資產合計		284,440	79	股本				
基金及投資					3110	普通股股本		306,892	85
1440	其他金融資產-非流動		10,050	3	資本公積				
14XX	基金及投資合計		10,050	3	3211	普通股溢價		1,743,557	482
固定資產					3271	員工認股權		20,290	6
固定資產原始成本					保留盈餘				
1531	機器設備		628,216	174	3350	待彌補虧損	(	1,763,670)	(488)
1544	電腦通訊設備		12,373	3	股東權益其他調整項目				
1545	研發設備		23,898	7	3420	累積換算調整數	(	3,827)	(1)
1561	辦公設備		6,616	2	3XXX	股東權益總計		303,242	84
1631	租賃改良		135,772	37					
15XY	成本及重估增值		806,875	223					
15X9	減：累計折舊	(	796,189)	(220)					
1670	未完工程及預付設備款		6,826	2					
15XX	固定資產淨額		17,512	5					
無形資產									
1750	電腦軟體成本		1,176	-					
17XX	無形資產合計		1,176	-					
其他資產									
1860	遞延所得稅資產-非流動		48,139	13					
1XXX	資產總計	\$	361,317	100	負債及股東權益總計		\$	361,317	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6月30日
(未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	金	額	%	
營業收入				
4110 銷貨收入	\$	430,351	101	
4170 銷貨退回	(	5,339)	(1)
4190 銷貨折讓	(	794)	-
4100 銷貨收入淨額		424,218	100	
營業成本				
5110 銷貨成本	(	286,858)	(68)
5910 營業毛利		137,360	32	
營業費用				
6100 推銷費用	(	10,609)	(2)
6200 管理及總務費用	(	47,387)	(11)
6300 研究發展費用	(	45,107)	(11)
6000 營業費用合計	(	103,103)	(24)
6900 營業淨利		34,257	8	
營業外收入及利益				
7110 利息收入		130	-	
7130 處分固定資產利益		394	-	
7100 營業外收入及利益合計		524	-	
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(	325)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	325)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		34,456	8	
8110 所得稅利益		20,097	5	
9600XX 合併總損益	\$	54,553	13	
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$	54,553	13	
	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>後</u>
基本每股盈餘				
9750 基本每股盈餘淨額	\$	1.12	\$	1.78

(二) 金融商品之公平價值

	2011年6月30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	\$ 270,999	\$ -	\$ 270,999
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	76,113	-	76,113
衍生性金融商品：無			

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 6 月 30 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；具利率變動現金流量風險之金融資產及金融負債均為 \$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. 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。

3. 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。

4. 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：西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。
2. 為他人背書保證：西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：西元 2011 年 6 月 30 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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 6 月 30 日：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 6 月 30 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	單位：新台幣仟元/美金仟元 本期認列 之投資(損)益		備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率		帳面金額	之投資(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	美國加州	砷化鎵晶圓 製造銷售	\$ 375,706 (USD 12,794)	\$ 306,946 (USD 10,394)	-	100%	\$ 460,413 (USD 15,803)	\$ 38,738 (USD 1,333)	\$ 38,738 (USD 1,333)	註

註：環宇通訊半導體控股股份有限公司係於西元 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。

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 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。
- (2) 為他人背書保證：西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。
- (3) 期末持有有價證券情形：西元 2011 年 6 月 30 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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 1 月 1 日至 6 月 30 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		應收(付)票據/帳款			
			進(銷)貨金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	票據帳款比率	備註		
美國環宇通訊半導體有限公司	RF Micro Devices, Inc.	實質關係人	銷貨	\$ 139,353	30%	按月結30天 內收款	-	-	應收帳款	\$ 38,235	30%	

(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 6 月 30 日：無此情形。

(9)從事衍生性商品交易：西元 2011 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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

(一)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)本公司營運決策者係依照中華民國一般公認會計原則編製之財務報表評估營運部門之表達。

