

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 2013 年及 2012 年第二季

(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2013年及2012年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
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、	合併財務報告附註	10 ~ 44
	(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 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	營運部門資訊	37	
(十五)	首次採用 IFRSs	38 ~ 44	

會計師核閱報告

(13)財審報字第 13000515 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 Holding, Inc.)及其子公司西元 2013 年 6 月 30 日及西元 2012 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨西元 2013 年及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。上開合併財務報告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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而需作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安

會計師

鄭雅慧

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號  
金管證六字第 0960072936 號

西 元 2 0 1 3 年 8 月 2 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 2013 年 6 月 30 日及西元 2012 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日  
 (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	2013 年 6 月 30 日		2012 年 12 月 31 日		2012 年 6 月 30 日		2012 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 189,942	23	\$ 181,254	25	\$ 195,447	27	\$ 248,925	32
1170 應收帳款淨額	六(二)	135,689	16	88,779	12	91,777	13	68,741	9
1180 應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	26,381	3	31,052	4	35,283	5	40,233	5
1200 其他應收款		14,267	2	16,693	2	11,144	1	6,002	1
1220 當期所得稅資產	六(十六)	7,704	1	5,533	1	-	-	1,640	-
130X 存貨	六(三)	136,977	16	115,767	16	95,471	13	146,382	19
1410 預付款項		3,663	-	2,884	1	2,557	-	1,872	-
1470 其他流動資產		3,895	1	806	-	10,835	1	3,945	1
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>518,518</u>	<u>62</u>	<u>442,768</u>	<u>61</u>	<u>442,514</u>	<u>60</u>	<u>517,740</u>	<u>67</u>
<b>非流動資產</b>									
1600 不動產、廠房及設備	六(四)	121,304	14	113,805	15	122,169	17	99,976	13
1780 無形資產		15,193	2	16,903	2	3,208	-	3,634	1
1840 遞延所得稅資產	六(十六)	150,228	18	143,399	20	142,666	20	139,300	18
1900 其他非流動資產	八	31,842	4	12,800	2	21,343	3	8,069	1
15XX <b>非流動資產合計</b>		<u>318,567</u>	<u>38</u>	<u>286,907</u>	<u>39</u>	<u>289,386</u>	<u>40</u>	<u>250,979</u>	<u>33</u>
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 837,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 729,675</u>	<u>100</u>	<u>\$ 731,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 768,719</u>	<u>100</u>
負債及權益									
<b>流動負債</b>									
2170 應付帳款		\$ 33,067	4	\$ 20,144	3	\$ 16,614	2	\$ 20,974	3
2200 其他應付款	六(五)	73,718	9	55,592	8	57,399	8	75,867	10
2230 當期所得稅負債	六(十六)	391	-	-	-	1,224	-	1,228	-
2300 其他流動負債	六(六)	2,537	-	1,385	-	4,475	1	3,198	-
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>109,713</u>	<u>13</u>	<u>77,121</u>	<u>11</u>	<u>79,712</u>	<u>11</u>	<u>101,267</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>									
2570 遞延所得稅負債	六(十六)	26,960	3	24,075	3	20,723	3	19,385	3
2600 其他非流動負債	六(六)	9,004	1	-	-	-	-	-	-
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>35,964</u>	<u>4</u>	<u>24,075</u>	<u>3</u>	<u>20,723</u>	<u>3</u>	<u>19,385</u>	<u>3</u>
2XXX <b>負債總計</b>		<u>145,677</u>	<u>17</u>	<u>101,196</u>	<u>14</u>	<u>100,435</u>	<u>14</u>	<u>120,652</u>	<u>16</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									

(續 次 頁)

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 2013 年 6 月 30 日及西元 2012 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日  
 (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	2013 年 6 月 30 日		2012 年 12 月 31 日		2012 年 6 月 30 日		2012 年 1 月 1 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>股本</b>	六(九)								
3110 普通股股本		\$ 364,906	44	\$ 364,906	50	\$ 364,906	50	\$ 364,906	47
<b>資本公積</b>	六(八)(十)								
3200 資本公積		197,694	23	196,174	27	192,622	26	189,048	25
<b>保留盈餘</b>	六(十一)								
3320 特別盈餘公積		6,821	1	6,821	1	-	-	-	-
3350 未分配盈餘		109,701	13	69,536	9	64,703	9	76,259	10
<b>其他權益</b>	六(十二)								
3400 其他權益		12,286	2	(8,958)	(1)	9,234	1	17,854	2
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>691,408</u>	<u>83</u>	<u>628,479</u>	<u>86</u>	<u>631,465</u>	<u>86</u>	<u>648,067</u>	<u>84</u>
3XXX <b>權益總計</b>		<u>691,408</u>	<u>83</u>	<u>628,479</u>	<u>86</u>	<u>631,465</u>	<u>86</u>	<u>648,067</u>	<u>84</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>	九								
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 837,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 729,675</u>	<u>100</u>	<u>\$ 731,900</u>	<u>100</u>	<u>\$ 768,719</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告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)

## 環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

(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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	2013年1月1日		2012年1月1日	
		至6月30日	%	至6月30日	%
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 476,017	100	\$ 407,382	100
5000 營業成本	六(三)(十四)	( 293,578)	( 62)	( 297,843)	( 73)
5900 營業毛利		182,439	38	109,539	27
營業費用	六(十四)(十五)				
6100 推銷費用		( 10,203)	( 2)	( 10,107)	( 3)
6200 管理費用		( 71,191)	( 15)	( 61,609)	( 15)
6300 研究發展費用		( 60,483)	( 13)	( 50,736)	( 12)
6000 營業費用合計		( 141,877)	( 30)	( 122,452)	( 30)
6900 營業利益(損失)		40,562	8	( 12,913)	( 3)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		38	-	1,371	-
7020 其他利益及損失		( 9)	( -)	( 2)	( -)
7050 財務成本		( 39)	( -)	( -)	( -)
7000 營業外收入及支出合計		( 10)	( -)	1,369	( -)
7900 稅前淨利(淨損)		40,552	8	( 11,544)	( 3)
7950 所得稅費用	六(十六)	( 387)	( -)	( 12)	( -)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 40,165	8	\$ ( 11,556)	( 3)
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十二)	\$ 21,244	5	\$ 8,620	( 2)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 61,409	13	\$ 20,176	( 5)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 40,165	8	\$ ( 11,556)	( 3)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 61,409	13	\$ 20,176	( 5)
基本每股盈餘(虧損)					
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(十七)	\$ 1.10		\$ 0.32	
稀釋每股盈餘(虧損)					
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(十七)	\$ 1.10		\$ 0.32	

後附合併財務報告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)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 西元2013年及2012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

	歸屬於母公 司業主之 權益					國外營運機構財務 報表換算之兌換 差	權益總額
	普通股股本	資本公積	盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘		
<u>2012年1至6月</u>							
2012年1月1日餘額	\$ 364,906	\$ 189,048	\$ -	\$ 76,259	\$ 17,854	\$ 648,067	
股份基礎給付酬勞成本	-	3,574	-	-	-	3,574	
本期損益	-	-	-	(11,556)	-	(11,556)	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	(8,620)	(8,620)	
2012年6月30日餘額	<u>\$ 364,906</u>	<u>\$ 192,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,703</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 631,465</u>	
<u>2013年1至6月</u>							
2013年1月1日餘額	\$ 364,906	\$ 196,174	\$ 6,821	\$ 69,536	(\$ 8,958)	\$ 628,479	
股份基礎給付酬勞成本	-	1,520	-	-	-	1,520	
本期損益	-	-	-	40,165	-	40,165	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	21,244	21,244	
2013年6月30日餘額	<u>\$ 364,906</u>	<u>\$ 197,694</u>	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 109,701</u>	<u>\$ 12,286</u>	<u>\$ 691,408</u>	

後附合併財務報告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)



## 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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	2013年1月1日 至6月30日	2012年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 40,552	(\$ 11,544)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	9,303	-
壞帳轉回利益	-	(1,300)
折舊費用	11,750	8,784
攤銷費用	2,396	527
利息費用	39	-
利息收入	(38)	(71)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(12)
股份基礎給付酬勞成本	1,520	3,574
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	(47,685)	(18,216)
其他應收款	2,426	(5,142)
存貨	(17,382)	48,957
預付款項	(779)	(685)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	12,257	(4,016)
其他應付款	18,126	(21,634)
其他流動負債	(916)	1,277
營運產生之現金流入	31,569	499
收取之利息	38	71
支付之利息	(39)	-
營業活動之淨現金流入	31,568	570
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	(4,546)	(30,481)
處分不動產、廠房及設備	-	287
取得無形資產	(154)	(153)
其他非流動資產增加	(18,618)	(11,563)
存出保證金增加	(3,089)	(6,890)
投資活動之淨現金流出	(26,407)	(48,800)
匯率影響數	3,527	(5,248)
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,688	(53,478)
期初現金及約當現金餘額	181,254	248,925
期末現金及約當現金餘額	\$ 189,942	\$ 195,447
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 15,619	\$ 32,944
加:期初應付設備款	-	-
減:期末應付設備款	(11,073)	(2,463)
本期支付現金	\$ 4,546	\$ 30,481

後附合併財務報告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)

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
(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

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。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供砷化鎵技術及晶圓代工之服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2013年8月2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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於西元2009年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為西元2015年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於西元2013年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估對集團可能無重大影響。

(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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	西元2010年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	西元2011年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	西元2015年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	西元2011年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	西元2011年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	西元2012年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	西元2013年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	西元2013年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	西元2013年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	西元2013年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	西元2012年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	西元2013年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	西元2013年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	西元2014年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至西元2015年1月1日。	西元2015年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	西元2013年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	西元2013年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	西元2013年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	西元2014年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	西元2014年1月1日

衍生工具之債務變更及避  
險會計之繼續(修正國際會  
計準則第39號)

衍生工具之原始交易雙方同意由一  
個或多個結算者作為雙方的新交易  
對象，且符合某些條件時無須停止  
適用避險會計。

西元2014年1月1日

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製西元2012年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。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			所持股權百分比		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	2013年6月30日	2012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	

投資公司			所持股權百分比		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	2012年6月30日	2012年1月1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	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

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

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美元」，惟本公司因財務報告申報之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取金融資產合約之現金流量時。
2. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。



4. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依先進先出法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，機器設備及研發設備：7年；電腦通訊設備：5年；辦公設備：7-10年；租賃改良：6年。

(十二) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認為當期損益。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~7年攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

##### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係按國際財務報導準則第2號「股份基

礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。

#### (二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十三)收入認列

### 1. 銷貨收入

本集團提供砷化鎵技術及晶圓代工之服務。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### 2. 勞務收入

提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

## (二十四)營運部門

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

## 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。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足額之課稅所得供可減除暫時性差異使用時予以認列。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、稅務規劃等假設。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 2013 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$150,228。

## 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未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

西元 2013 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$136,977。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	2013年6月30日	2012年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 58
支票存款及活期存款	150,625	135,948
約當現金－貨幣市場基金	39,257	45,248
合計	<u>\$ 189,942</u>	<u>\$ 181,254</u>
	2012年6月30日	2012年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 61
支票存款及活期存款	148,857	157,850
約當現金－貨幣市場基金	46,530	91,014
合計	<u>\$ 195,447</u>	<u>\$ 248,925</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	2013年6月30日	2012年12月31日
應收帳款	\$ 149,848	\$ 91,068
減：備抵呆帳	( 10,947)	( 1,490)
備抵銷貨退回及折讓	( 3,212)	( 799)
	<u>\$ 135,689</u>	<u>\$ 88,779</u>

	<u>2012年6月30日</u>	<u>2012年1月1日</u>
應收帳款	\$ 94,132	\$ 72,454
減：備抵呆帳	( 1,533)	( 2,881)
備抵銷貨退回及折讓	( 822)	( 832)
	<u>\$ 91,777</u>	<u>\$ 68,741</u>

1. 西元 2013 年 6 月 30 日、2012 年 12 月 31 日、2012 年 6 月 30 日及 2012 年 1 月 1 日本集團應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好，應收帳款金額分別為 \$98,000、\$66,168、\$70,684 及 \$45,770。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
30天內	\$ 21,822	\$ 16,381
31-60天	5,252	6,207
61-90天	9,937	-
90天以上	678	23
	<u>\$ 37,689</u>	<u>\$ 22,611</u>

	<u>2012年6月30日</u>	<u>2012年1月1日</u>
30天內	\$ 16,282	\$ 18,953
31-60天	3,462	1,489
61-90天	1,314	2,529
90天以上	35	-
	<u>\$ 21,093</u>	<u>\$ 22,971</u>

3. 個別評估已減損金融資產之變動分析：

(1) 於西元 2013 年 6 月 30 日、2012 年 12 月 31 日、2012 年 6 月 30 日及 2012 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$10,947、\$1,490、\$1,533 及 \$2,881。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>2013年1月1日至6月30日</u>	<u>2012年1月1日至6月30日</u>
1月1日	\$ 1,490	\$ 2,881
本期提列減損損失	9,303	( 1,300)
匯率影響數	154	( 48)
6月30日	<u>\$ 10,947</u>	<u>\$ 1,533</u>

4. 本集團之應收帳款於西元 2013 年 6 月 30 日、2012 年 12 月 31 日、2012 年 6 月 30 日及 2012 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

2013年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 79,629	(\$ 14,100)	\$ 65,529
在製品	67,273	( 4,426)	62,847
製成品	8,601	-	8,601
合計	<u>\$ 155,503</u>	<u>(\$ 18,526)</u>	<u>\$ 136,977</u>

  

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

  

2012年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 73,488	(\$ 20,027)	\$ 53,461
在製品	49,418	( 7,408)	42,010
合計	<u>\$ 122,906</u>	<u>(\$ 27,435)</u>	<u>\$ 95,471</u>

  

2012年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 101,376	(\$ 16,241)	\$ 85,135
在製品	70,072	( 8,825)	61,247
合計	<u>\$ 171,448</u>	<u>(\$ 25,066)</u>	<u>\$ 146,382</u>

當期認列之存貨相關費損：

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 319,282	\$ 306,058
存貨跌價及呆滯損失	5,772	2,680
下腳收入	( 31,468)	( 10,895)
存貨盤盈虧	( 8)	-
	<u>\$ 293,578</u>	<u>\$ 297,843</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	其他	合計
2013年1月1日						
成本	\$ 574,332	\$ 5,453	\$ 23,953	\$ 5,688	\$ 171,598	\$ 781,024
累計折舊	( 509,409)	( 3,182)	( 21,795)	( 4,628)	( 128,205)	( 667,219)
	<u>\$ 64,923</u>	<u>\$ 2,271</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 43,393</u>	<u>\$ 113,805</u>
2013年						
1月1日	\$ 64,923	\$ 2,271	\$ 2,158	\$ 1,060	\$ 43,393	\$ 113,805
增添	2,096	513	-	-	13,010	15,619
折舊費用	( 6,380)	( 403)	( 249)	( 109)	( 4,609)	( 11,750)
淨兌換差額	2,076	72	68	33	1,381	3,630
6月30日	<u>\$ 62,715</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 53,175</u>	<u>\$ 121,304</u>
2013年6月30日						
成本	\$ 595,381	\$ 6,147	\$ 24,744	\$ 5,876	\$ 190,280	\$ 822,428
累計折舊	( 532,666)	( 3,694)	( 22,767)	( 4,892)	( 137,105)	( 701,124)
	<u>\$ 62,715</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 53,175</u>	<u>\$ 121,304</u>
2012年1月1日						
成本	\$ 588,768	\$ 5,074	\$ 23,958	\$ 5,931	\$ 160,400	\$ 784,131
累計折舊	( 526,425)	( 2,776)	( 22,122)	( 4,603)	( 128,229)	( 684,155)
	<u>\$ 62,343</u>	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 32,171</u>	<u>\$ 99,976</u>
2012年						
1月1日	\$ 62,343	\$ 2,298	\$ 1,836	\$ 1,328	\$ 32,171	\$ 99,976
增添	1,271	189	239	-	31,245	32,944
移轉	4,975	426	510	-	( 5,998)	( 87)
折舊費用	( 5,563)	( 308)	( 279)	( 109)	( 2,525)	( 8,784)
淨兌換差額	( 1,358)	( 32)	( 26)	( 18)	( 446)	( 1,880)
6月30日	<u>\$ 61,668</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 54,447</u>	<u>\$ 122,169</u>
2012年6月30日						
成本	\$ 586,496	\$ 5,623	\$ 24,390	\$ 5,853	\$ 183,528	\$ 805,890
累計折舊	( 524,828)	( 3,050)	( 22,110)	( 4,652)	( 129,081)	( 683,721)
	<u>\$ 61,668</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 54,447</u>	<u>\$ 122,169</u>



## (五)其他應付款

	2013年6月30日	2012年12月31日
應付薪資	\$ 22,774	\$ 20,072
應付未休假獎金	11,612	10,438
應付租金	5,651	4,414
應付雜項購置	7,313	3,263
應付水電費	2,032	1,177
應付勞務費	3,276	4,631
其他	21,060	11,597
	<u>\$ 73,718</u>	<u>\$ 55,592</u>
	2012年6月30日	2012年1月1日
應付薪資	\$ 16,869	\$ 24,400
應付員工紅利及董監酬勞	482	489
應付未休假獎金	11,157	11,994
應付租金	3,042	3,015
應付雜項購置	3,721	3,878
應付水電費	1,827	1,441
應付勞務費	7,063	15,710
其他	13,238	14,940
	<u>\$ 57,399</u>	<u>\$ 75,867</u>

## (六)應付租賃款

本集團於西元 2013 年 5 月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 2013 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	2013年6月30日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
流動			
不超過一年 (帳列「其他流動負債」)	\$ 2,500	(\$ 431)	\$ 2,069
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	9,790	( 786)	9,004
	<u>\$ 12,290</u>	<u>(\$ 1,217)</u>	<u>\$ 11,073</u>

## (七)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起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 2013 年及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上述退休金辦法所認列之退休金成本分別為 \$4,241 及 \$4,519。

(八) 股份基礎給付

1. 西元 2013 年及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司股份基礎給付協議如下：

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1月 至10月	2,207,498股	10年	(註1)	32.88%	4.95%
員工認股 權計劃	2013年4月	1,533,000股	10年	(註2)	0.00%	4.95%

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。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

2013年1月1日至6月30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	2,207,498	美金元	\$ 1.17
本期給與認股權	1,533,000	新台幣元	18.10
本期放棄認股權	(1,774,528)	美金元	1.17
期末流通在外認股權	1,965,970	美金元/新台幣元	1.17/18.10
期末可執行認股權	432,970		
2012年1月1日至6月30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	2,244,498	美金元	\$ 1.17
本期放棄認股權	(37,000)	美金元	1.17
期末流通在外認股權	2,207,498	美金元	1.17
期末可執行認股權	1,524,006		

3. 本公司流通在外之員工認股權資訊如下：

期間	行使價格之範圍	幣別/單位	加權平均剩餘合約期間
西元2013年 6月30日	\$1.17/18.10	美金元/新台幣元	7.52年/9.80年
西元2012年12月31日	\$1.17	美金元	8.02年
西元2012年 6月30日	\$1.17	美金元	8.53年
西元2012年 1月 1日	\$1.17	美金元	9.03年

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (美金元)	幣別/ 單位	履約價格	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	公允價值
員工認股 權計畫	2011年1月	\$ 1.31	美金元	\$ 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	美金元	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	美金元	1.17	63.00%	6.08	-	2.51%	0.74
員工認股 權計畫	2011年7月	1.22	美金元	1.17	63.00%	6.08	-	1.94%	0.73
員工認股 權計畫	2011年10月	1.22	美金元	1.17	64.00%	6.08	-	1.16%	0.72
員工認股 權計畫	2013年4月	18.10	新台幣元	18.10	82.97%	6.3	-	1.11%	13.86

5. 本公司西元 2013 年及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,520	\$ 3,574

(九)股本

1. 西元 2013 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額為\$364,906，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下： 單位：股

	102年	101年
1月1日	36,490,587	36,490,587
6月30日	36,490,587	36,490,587

2. 本公司於西元 2013 年 6 月 28 日股東會決議發行限制員工權利新股 1,824,529 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 18,245,290 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

前除限制股份之轉讓權利外，包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，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 2013 年 7 月 24 日報經主管機關申報生效。

(十) 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。

102年			
	發行溢價	員工認股權	總計
1月1日	\$ 143,814	\$ 52,360	\$ 196,174
股份基礎給付酬勞成本	-	1,520	1,520
6月30日	\$ 143,814	\$ 53,880	\$ 197,694
101年			
	發行溢價	員工認股權	總計
1月1日	\$ 143,814	\$ 45,234	\$ 189,048
股份基礎給付酬勞成本	-	3,574	3,574
6月30日	\$ 143,814	\$ 48,808	\$ 192,622

(十一) 保留盈餘

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
1月1日	\$ 76,357	\$ 76,259
本期(損)益	40,165	(11,556)
6月30日	\$ 116,522	\$ 64,703

1. 本集團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，在不違反開曼公司法之情形下，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之特定數額作為公積後，次就其餘額分派不低於 10% 之盈餘，依下列次序及方式由董事會擬具分派案提股東會決議之：

- (1) 不高於 15%，不低於 5% 的員工紅利；
- (2) 不高於 2% 的董事酬勞；及
- (3) 剩餘部分作為股東股利。

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

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

3. 本公司不擬分配西元 2012 年度盈餘，故西元 2012 年度未估列相關員工

紅利及董監酬勞。上述決議案經董事會及股東會通過。

4. 本公司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2013年1月1日至6月30日之稅後淨利依上述計算之員工紅利及董監酬勞金額微小，故未予估列。
5. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至臺灣證交所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十二) 其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
1月1日	(\$ 8,958)	\$ 17,854
外幣換算差異數	21,244	( 8,620)
6月30日	<u>\$ 12,286</u>	<u>\$ 9,234</u>

(十三) 營業收入

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 463,557	\$ 369,074
勞務收入	12,460	38,308
合計	<u>\$ 476,017</u>	<u>\$ 407,382</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 201,090	\$ 169,086
不動產、廠房及 設備折舊費用	11,750	8,784
無形資產攤銷費用	2,396	527
	<u>\$ 215,236</u>	<u>\$ 178,397</u>

(十五) 員工福利費用

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 179,133	\$ 143,547
保險費用	17,495	20,159
退休金費用	4,241	4,519
其他用人費用	221	861
	<u>\$ 201,090</u>	<u>\$ 169,086</u>

(十六) 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%)計算之所得稅費用組成如下：

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
基本稅額之所得稅影響數	\$ 387	\$ 12
所得稅費用	\$ 387	\$ 12

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明

	2013年1月1日至6月30日	2012年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,101	\$ -
永久性差異之所得稅影響數	10,491	-
虧損扣抵之所得稅影響數	(26,592)	-
基本稅額之所得稅影響數	387	12
所得稅費用	\$ 387	\$ 12

(十七) 每股盈餘

	2013年1月1日至6月30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>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 40,165	36,491	\$ 1.10
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 40,165	36,491	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權	-	110	
屬於母公司業主之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 40,165	36,601	\$ 1.10
	2012年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (元)
<b>基本每股虧損</b>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	(\$ 11,556)	36,491	(\$ 0.32)

(十八)營業租賃

本公司之子公司美國環宇通訊半導體有限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，租賃期間原自西元 2002 年 9 月至 2016 年 4 月止，雙方於西元 2013 年 1 月 1 日修改合約，延長租賃期間至西元 2022 年 4 月止。本公司之子公司依前述租約約定，不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
西元2013年	\$ 6,617	\$ 12,435
西元2014年	13,233	12,435
西元2015年	13,233	12,435
西元2016年	13,233	12,435
西元2017及以後年度	70,576	66,320
	<u>\$ 116,892</u>	<u>\$ 116,060</u>

  

	<u>2012年6月30日</u>	<u>2012年1月1日</u>
西元2012年	\$ 5,571	\$ 11,291
西元2013年	11,142	11,291
西元2014年	11,142	11,291
西元2015年	11,142	11,291
西元2016年	3,713	3,762
	<u>\$ 42,710</u>	<u>\$ 48,926</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>2013年1月1日至6月30日</u>	<u>2012年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 97,300</u>	<u>\$ 109,746</u>

銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，關係人收款條件為月結 45 天，與一般客戶之收款條件相同。

2. 應收帳款

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>
應收關係人款項：		
-其他關係人	<u>\$ 26,381</u>	<u>\$ 31,052</u>

  

	<u>2012年6月30日</u>	<u>2012年1月1日</u>
應收關係人款項：		
-其他關係人	<u>\$ 35,283</u>	<u>\$ 40,233</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項為銷售日後月結45天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2013年1月1日至6月30日</u>		<u>2012年1月1日至6月30日</u>	
薪資及其他短期員工福利	\$	31,873	\$	35,745
退職後福利		3,702		3,196
其他長期福利		1,048		959
股份基礎給付費用		915		2,205
總計	\$	<u>37,538</u>	\$	<u>42,105</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>2013年6月30日</u>	<u>2012年12月31日</u>	
其他非流動資產	\$ 7,174	\$ 6,932	辦公室租賃押金及公司廢水處理保證金

  

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>2012年6月30日</u>	<u>2012年1月1日</u>	
其他非流動資產	\$ 7,132	\$ 5,493	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(十八)。

(二) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>2013年6月30日</u>		<u>2012年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$	24,839	\$	2,370
無形資產		-		1,483
總計	\$	<u>24,839</u>	\$	<u>3,853</u>

  

	<u>2012年6月30日</u>		<u>2012年1月1日</u>	
不動產、廠房及設備	\$	-	\$	17,116
無形資產		5,246		-
總計	\$	<u>5,246</u>	\$	<u>17,116</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。

本集團於西元 2013 年之策略維持與西元 2012 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 20% 以下。於西元 2013 年 6 月 30 日、2012 年 12 月 31 日、2012 年 6 月 30 日及 2012 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	2013年6月30日	2012年12月31日
負債總額	\$ 145,677	\$ 101,196
資產總額	\$ 837,085	\$ 729,675
負債資本比率	17%	14%
	2012年6月30日	2012年1月1日
負債總額	\$ 100,435	\$ 120,652
資產總額	\$ 731,900	\$ 768,719
負債資本比率	14%	16%

### (二)金融工具

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、應付帳款、其他應付款及應付租賃款(表列其他流動負債及其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 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(包括匯率風險、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

本集團從事之業務皆使用功能性貨幣，故未有受重大匯率波動影之情形。

### 價格風險

本集團無持有權益工具之價格風險之暴險，亦無商品價格風險之暴險。

### 利率風險

本集團未持有按浮動利率發行之借款，故未有受重大利率波動之情形。

### (3) 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 2013 年及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- 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(二)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(二)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(二)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，按相關到期日子以分組，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；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：

2013年6月30日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付帳款	\$ 33,067	\$ -
其他應付款	73,718	-
其他流動負債	2,069	-
其他非流動負債	-	9,004

非衍生金融負債：

2012年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付帳款	\$ 20,144	\$ -
其他應付款	55,592	-

非衍生金融負債：

2012年6月30日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付帳款	\$ 16,614	\$ -
其他應付款	57,399	-

非衍生金融負債：

2012年1月1日

	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
應付帳款	\$ 20,974	\$ -
其他應付款	75,867	-

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	市 價	備 註
環宇通訊半導體控股股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	\$ 556,952	100%	\$ 556,952	

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(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：

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				被投資公司 本期損益	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
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	砷化鎘晶圓製造銷售	\$ 403,975	\$ 403,975	-	100	\$ 556,952	\$ 44,931	\$ 44,931	-

(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 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	開曼群島	美國	調整及沖銷	合併
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 476,017	\$ -	\$ 476,017
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ -	\$ 476,017	\$ -	\$ 476,017
部門損益(註)	\$ 40,165	\$ 45,318	(\$ 44,931)	\$ 40,552
部門資產	\$ 691,574	\$ 731,495	(\$ 585,984)	\$ 837,085

西元 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	開曼群島	美國	調整及沖銷	合併
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 407,382	\$ -	\$ 407,382
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ -	\$ 407,382	\$ -	\$ 407,382
部門損益(註)	(\$ 11,489)	(\$ 6,593)	\$ 6,538	(\$ 11,544)
部門資產	\$ 635,582	\$ 610,046	(\$ 513,728)	\$ 731,900

註：不包含所得稅費用。

##### (三)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。

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 租賃

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

### (二) 本集團除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 會計估計

於西元 2012 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 西元 2012 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 248,925	\$ -	\$ 248,925	
應收帳款淨額	68,741	-	68,741	
應收帳款－關係人淨額	40,233	-	40,233	
其他應收款	6,002	-	6,002	
當期所得稅資產	1,640	-	1,640	
存貨	146,382	-	146,382	
預付款項	1,872	-	1,872	
遞延所得稅資產－流動	37,100	( 37,100)	-	(1)
其他流動資產	3,945	-	3,945	
流動資產合計	<u>554,840</u>	<u>( 37,100)</u>	<u>517,740</u>	
<b>非流動資產</b>				
不動產、廠房及設備	102,552	( 2,576)	99,976	(2)
無形資產	3,634	-	3,634	
遞延所得稅資產－非流動	82,815	56,485	139,300	(1)
其他非流動資產	5,493	2,576	8,069	(2)
非流動資產合計	<u>194,494</u>	<u>56,485</u>	<u>250,979</u>	
資產總計	<u>\$ 749,334</u>	<u>\$ 19,385</u>	<u>\$ 768,719</u>	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 20,974	\$ -	\$ 20,974	
其他應付款	72,852	3,015	75,867	(3)
當期所得稅負債	1,228	-	1,228	
其他流動負債	3,198	-	3,198	
流動負債合計	<u>98,252</u>	<u>3,015</u>	<u>101,267</u>	
<b>非流動負債</b>				
遞延所得稅負債	-	19,385	19,385	
非流動負債合計	-	19,385	19,385	
負債總計	<u>98,252</u>	<u>22,400</u>	<u>120,652</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	364,906	-	364,906	
資本公積	189,048	-	189,048	
保留盈餘				
未分配盈餘	79,274	( 3,015)	76,259	(3)
累積換算調整數	17,854	-	17,854	
權益總計	<u>651,082</u>	<u>( 3,015)</u>	<u>648,067</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 749,334</u>	<u>\$ 19,385</u>	<u>\$ 768,719</u>	

## 2. 西元 2012 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 181,254	\$ -	\$ 181,254	
應收帳款淨額	88,779	-	88,779	
應收帳款－關係人淨額	31,052	-	31,052	
其他應收款	16,693	-	16,693	
當期所得稅資產	5,533	-	5,533	
存貨	115,767	-	115,767	
預付款項	2,884	-	2,884	
其他流動資產	806	-	806	
流動資產合計	442,768	-	442,768	
<b>非流動資產</b>				
不動產、廠房及設備	119,673	( 5,868)	113,805	(2)
無形資產	16,903	-	16,903	
遞延所得稅資產－非流動	119,324	24,075	143,399	(1)
其他非流動資產	6,932	5,868	12,800	(2)
非流動資產合計	262,832	24,075	286,907	
資產總計	\$ 705,600	\$ 24,075	\$ 729,675	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 20,144	\$ -	\$ 20,144	
其他應付款	51,178	4,414	55,592	(3)
其他流動負債	1,385	-	1,385	
流動負債合計	72,707	4,414	77,121	
<b>非流動負債</b>				
遞延所得稅負債	-	24,075	24,075	
非流動負債合計	-	24,075	24,075	
負債總計	72,707	28,489	101,196	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	364,906	-	364,906	
資本公積	196,174	-	196,174	
<b>保留盈餘</b>				
特別盈餘公積	6,821	-	6,821	
未分配盈餘	73,950	( 4,414)	69,536	(3)
累積換算調整數	( 8,958)	-	( 8,958)	
權益總計	632,893	( 4,414)	628,479	
負債及權益總計	\$ 705,600	\$ 24,075	\$ 729,675	



3. 西元 2012 年 6 月 30 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 195,447	\$ -	\$ 195,447	
應收帳款淨額	91,777	-	91,777	
應收帳款－關係人淨額	35,283	-	35,283	
其他應收款	11,144	-	11,144	
存貨	95,471	-	95,471	
遞延所得稅資產－流動	8,229	( 8,229)	-	(1)
預付款項	2,557	-	2,557	
其他流動資產	10,835	-	10,835	
流動資產合計	450,743	( 8,229)	442,514	
<b>非流動資產</b>				
不動產、廠房及設備	136,380	( 14,211)	122,169	(2)
無形資產	3,208	-	3,208	
遞延所得稅資產－非流動	113,714	28,952	142,666	(1)
其他非流動資產	7,132	14,211	21,343	(2)
非流動資產合計	260,434	28,952	289,386	
資產總計	\$ 711,177	\$ 20,723	\$ 731,900	
<b>流動負債</b>				
應付帳款	\$ 16,614	\$ -	\$ 16,614	
其他應付款	54,357	3,042	57,399	(3)
當期所得稅負債	1,224	-	1,224	
其他流動負債	4,475	-	4,475	
流動負債合計	76,670	3,042	79,712	
<b>非流動負債</b>				
遞延所得稅負債	-	20,723	20,723	
非流動負債合計	-	20,723	20,723	
負債總計	76,670	23,765	100,435	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
股本				
普通股股本	364,906	-	364,906	
資本公積	192,622	-	192,622	
保留盈餘				
未分配盈餘	67,785	( 3,082)	64,703	(3)
累積換算調整數	9,194	40	9,234	(3)
權益總計	634,507	( 3,042)	631,465	
負債及權益總計	\$ 711,177	\$ 20,723	\$ 731,900	

4. 西元 2012 年度綜合損益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 815,150	\$ -	\$ 815,150	
營業成本	( 580,991)	-	( 580,991)	
營業毛利	234,159	-	234,159	
營業費用				
推銷費用	( 18,561)	-	( 18,561)	
管理費用	( 108,573)	( 1,768)	( 110,341)	(3)
研究發展費用	( 105,461)	-	( 105,461)	
營業利益	1,564	( 1,768)	( 204)	
營業外收入及支出				
其他收入	122	-	122	
其他利益及損失	1,876	-	1,876	
稅前淨利	3,562	( 1,768)	1,794	
所得稅費用	5,233	-	5,233	
本期淨利	\$ 8,795	(\$ 1,768)	7,027	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			( 26,812)	
本期綜合損益總額			(\$ 19,785)	
淨利歸屬於：				
母公司業主			\$ 7,027	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			(\$ 19,785)	

5. 西元 2012 年 1 至 6 月綜合損益之調節

	中華民國一般		IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 407,382	\$ -	\$ 407,382	
營業成本	( 297,843)	-	( 297,843)	
營業毛利	109,539	-	109,539	
營業費用				
推銷費用	( 10,107)	-	( 10,107)	
管理費用	( 61,542)	( 67)	( 61,609)	(3)
研究發展費用	( 50,736)	-	( 50,736)	
營業利益	( 12,846)	( 67)	( 12,913)	
營業外收入及支出				
其他收入	1,371	-	1,371	
其他利益及損失	( 2)	-	( 2)	
稅前淨利	( 11,477)	( 67)	( 11,544)	
所得稅費用	( 12)	-	( 12)	
本期淨利	<u>(\$ 11,489)</u>	<u>(\$ 67)</u>	<u>( 11,556)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			( 8,620)	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 20,176)</u>	
淨利歸屬於：				
母公司業主			<u>(\$ 11,556)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			<u>(\$ 20,176)</u>	

調節原因說明如下：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。  
依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。  
遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
  - (2) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。
  - (3) 本集團所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原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，本集團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。
- (四) 西元 2012 年度及 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整
1. 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
  2. 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
- (五) 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。