

環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
(GCS HOLDINGS, INC. AND SUBSIDIARY)
合併財務報告暨會計師核閱報告書
西元 2014 年及 2013 年第一季
(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2014年及2013年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	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 ~ 38	
	(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 ~ 12	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 19	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 32	
	(七) 關係人交易	33	
	(八) 質押之資產	33	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33 ~ 34	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	37	
(十四)	營運部門資訊	38	



資誠

會計師核閱報告書

(14)財審報字第 14000014 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 2014 年 3 月 31 日及西元 2013 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2014 年及 2013 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」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

張志安

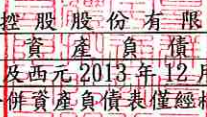
會計師

李典易



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
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

西 元 2 0 1 4 年 4 月 2 4 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2014年3月31日及西元2013年12月31日、3月31日
 (西元2014年及2013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	2014年3月31日		2013年12月31日		2013年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 264,793	26	\$ 291,914	30	\$ 193,323	24
1170	應收帳款淨額	六(二)	134,351	14	112,594	12	98,754	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及						
		七	32,532	3	19,437	2	36,200	5
1200	其他應收款		9,406	1	14,828	2	9,930	1
1220	當期所得稅資產		2,698	-	2,664	-	6,869	1
130X	存貨	六(三)	160,703	16	132,018	14	130,004	16
1410	預付款項		1,682	-	3,522	-	1,443	-
1470	其他流動資產		6,098	1	1,077	-	750	-
11XX	流動資產合計		<u>612,263</u>	<u>61</u>	<u>578,054</u>	<u>60</u>	<u>477,273</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	164,745	16	159,957	17	112,643	15
1780	無形資產		28,793	3	29,769	3	16,292	2
1840	遞延所得稅資產		189,319	19	185,187	19	151,945	19
1900	其他非流動資產	八	15,432	1	12,472	1	30,685	4
15XX	非流動資產合計		<u>398,289</u>	<u>39</u>	<u>387,385</u>	<u>40</u>	<u>311,565</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,010,552</u>	<u>100</u>	<u>\$ 965,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 788,838</u>	<u>100</u>

(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2014年3月31日及西元2013年12月31日、3月31日
(西元2014年及2013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	2014年3月31日		2013年12月31日		2013年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 36,830	4	\$ 28,406	3	\$ 27,980	4
2200	其他應付款	6(五) 70,235	7	87,359	9	65,471	8
2230	當期所得稅負債	935	-	914	-	-	-
2300	其他流動負債	6(六) 9,303	1	12,067	2	1,270	-
21XX	流動負債合計	117,303	12	128,746	14	94,721	12
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	50,146	5	45,860	5	29,396	4
2600	其他非流動負債	6(六) 22,707	2	23,684	2	-	-
25XX	非流動負債合計	72,853	7	69,544	7	29,396	4
2XXX	負債總計	190,156	19	198,290	21	124,117	16
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	369,736	37	369,736	38	364,906	46
資本公積							
3200	資本公積	210,756	21	209,042	21	196,929	25
保留盈餘							
3320	特別盈餘公積	6,821	1	6,821	1	6,821	1
3350	未分配盈餘	213,365	21	180,684	19	87,445	11
其他權益							
3400	其他權益	19,718	1	866	-	8,620	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	820,396	81	767,149	79	664,721	84
3XXX	權益總計	820,396	81	767,149	79	664,721	84
重大承諾事項及或有事項							
九							
重大之期後事項							
十一							
負債及權益總計		\$ 1,010,552	100	\$ 965,439	100	\$ 788,838	100

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
西元2014年及2013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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2014年1月1日至3月31日		2013年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 291,510	100	\$ 219,939	100
5000 營業成本	六(三)(十四)	(167,038)	(58)	(136,220)	(62)
5900 營業毛利		124,472	42	83,719	38
營業費用	六(十四)(十五)				
6100 推銷費用		(6,157)	(2)	(5,164)	(2)
6200 管理費用		(42,964)	(15)	(31,841)	(15)
6300 研究發展費用		(38,968)	(13)	(28,100)	(13)
6000 營業費用合計		(88,089)	(30)	(65,105)	(30)
6900 營業利益		36,383	12	18,614	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入		9	-	13	-
7020 其他利益及損失		-	-	(6)	-
7050 財務成本		(308)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(299)	-	7	-
7900 稅前淨利		36,084	12	18,621	8
7950 所得稅費用	六(十六)	(3,403)	(1)	(343)	-
8200 本期淨利		\$ 32,681	11	\$ 18,278	8
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)	\$ 17,352	6	\$ 17,209	8
8500 本期綜合利益總額		\$ 50,033	17	\$ 35,487	16
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 32,681	11	\$ 18,278	8
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 50,033	17	\$ 35,487	16
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(十七)	\$ 0.90		\$ 0.50	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘	六(十七)	\$ 0.87		\$ 0.50	

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)



環宇通訊半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

西元2014年及2013年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於		母		公		司		業		主		權		益	
	普通	股東	本	資	本	公	積	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘		其
	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日	2013年1月1日	2013年3月31日
2013年1月1日餘額	\$ 364,906	\$ 196,174	\$ 6,821	\$ 6,821	\$ 69,167	\$ 8,589	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 628,479
股份基礎給付酬勞成本	-	755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	755
本期損益	-	-	-	-	18,278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,278
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	17,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,209
2013年3月31日餘額	\$ 364,906	\$ 196,929	\$ 6,821	\$ 6,821	\$ 87,445	\$ 8,620	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 664,721
2014年1月1日至3月																		
2014年1月1日餘額	\$ 369,736	\$ 209,042	\$ 6,821	\$ 6,821	\$ 180,684	\$ 8,443	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 767,149
股份基礎給付酬勞成本	-	1,714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,214
本期損益	-	-	-	-	32,681	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,681
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	17,352	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,352
2014年3月31日餘額	\$ 369,736	\$ 210,756	\$ 6,821	\$ 6,821	\$ 213,365	\$ 25,795	\$ (6,077)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 820,396

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

西元2014年及2013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	2014年1月1日 至3月31日	2013年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利	六(十一)	\$ 36,084	\$ 18,621
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十四)	8,460	5,765
攤銷費用	六(十四)	1,888	1,207
利息費用		308	-
利息收入		(9)	(13)
股份基礎給付酬勞成本	六(八)	3,214	755
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		(19,245)	(7,575)
應收帳款-關係人		(12,662)	(4,308)
其他應收款		5,715	7,132
存貨		(25,739)	(11,107)
預付款項		1,907	1,519
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		7,790	7,291
其他應付款		(17,506)	(3,197)
其他流動負債		(3,075)	(152)
營運產生之現金(流出)流入		(12,870)	15,938
收取之利息		9	13
支付之利息		(308)	-
支付之所得稅		(137)	(1,516)
營業活動之淨現金(流出)流入		(13,306)	14,435
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(十九)	(14,657)	(7,657)
取得無形資產		(260)	(153)
存出保證金(增加)減少		(5,021)	56
投資活動之淨現金流出		(19,938)	(7,754)
匯率影響數		6,123	5,388
本期現金及約當現金(減少)增加數		(27,121)	12,069
期初現金及約當現金餘額	六(一)	291,914	181,254
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 264,793	\$ 193,323

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 Hluang)

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
西元 2014 年及 2013 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
(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。本公司於西元 2010 年 12 月 28 日增資發行新股，依換股比例 1:5，取得美國環宇通訊半導體股份有限公司所發行之全部普通股。重組後本公司成為美國環宇通訊半導體股份有限公司(Global Communication Semiconductor, Inc.)之控股公司。美國環宇通訊半導體股份有限公司並於西元 2011 年 1 月變更為美國環宇通訊半導體有限公司(Global Communication Semiconductor, LLC)。

本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供化合物半導體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 2014 年 4 月 24 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

無。

(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

依據金管會西元 2014 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自西元 2015 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布及修正之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「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」	西元2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	西元2013年1月1日

新發布/修正準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	西元2013年1月1日
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（投資個體於2014年1月1日生效）
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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」	西元2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	西元2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	西元2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工福利」	西元2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	西元2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	西元2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	西元2014年1月1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」	西元2013年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	西元2011年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	西元2013年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團

將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布及修正之準則及解釋：

<u>新發布/修正準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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年對國際財務報導準則之改善	西元2014年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	西元2014年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國財務報導準則、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：

			所持股權百分比			
投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	2014年 3月31日	2013年 12月31日	2013年 3月31日	說明
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	100	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：無此情形。

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

1. 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。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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列為一項單獨資產。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列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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、研發設備及租賃資產：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列為資產及負債。
 - (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列為當期損益。

(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

1. 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。
2. 本公司發行之限制員工權利新股：
 - (1)於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2)未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，本公司於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(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在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

本集團提供化合物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. 勞務收入及權利金收入

勞務收入及權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

(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，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

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、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 2014 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$ 189,319。

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 2014 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$160,703。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	2014年3月31日	2013年12月31日	2013年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 61	\$ 59	\$ 60
支票存款及活期存款	163,907	193,233	154,241
約當現金－貨幣市場基金	100,825	98,622	39,022
合計	<u>\$ 264,793</u>	<u>\$ 291,914</u>	<u>\$ 193,323</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

	<u>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>
應收帳款	\$ 185,249	\$ 162,133	\$ 101,104
減：備抵呆帳	(49,720)	(48,635)	(1,530)
備抵銷貨退回及折讓	(1,178)	(904)	(820)
	134,351	112,594	98,754
應收帳款-關係人	<u>32,532</u>	<u>19,437</u>	<u>36,200</u>
	<u>\$ 166,883</u>	<u>\$ 132,031</u>	<u>\$ 134,954</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：

	<u>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>
群組1	\$ 66,018	\$ 67,703	63,566
群組2	42,896	41,820	38,336
群組3	<u>13,049</u>	<u>4,297</u>	<u>9,694</u>
	<u>\$ 121,963</u>	<u>\$ 113,820</u>	<u>\$ 111,596</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：

	<u>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>
30天內	\$ 41,466	\$ 15,965	\$ 22,242
31-60天	2,350	2,138	757
61-90天	7	108	-
90天以上	<u>1,097</u>	<u>-</u>	<u>359</u>
	<u>\$ 44,920</u>	<u>\$ 18,211</u>	<u>\$ 23,358</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於西元 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日及 2013 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$49,720、\$48,635 及 \$1,530。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	2014年3月31日	2013年3月31日
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 48,635	\$ 1,490
匯率影響數	1,085	40
3月31日	<u>\$ 49,720</u>	<u>\$ 1,530</u>

4. 本集團之應收帳款於西元 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日及 2013 年 3 月 31 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

	2014年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 67,515	(\$ 12,792)	\$ 54,723
在製品	106,066	(5,163)	100,903
製成品	5,798	(721)	5,077
合計	<u>\$ 179,379</u>	<u>(\$ 18,676)</u>	<u>\$ 160,703</u>

	2013年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 78,075	(\$ 13,857)	\$ 64,218
在製品	77,562	(17,216)	60,346
製成品	7,454	-	7,454
合計	<u>\$ 163,091</u>	<u>(\$ 31,073)</u>	<u>\$ 132,018</u>

	2013年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 80,590	(\$ 14,878)	\$ 65,712
在製品	66,683	(2,391)	64,292
合計	<u>\$ 147,273</u>	<u>(\$ 17,269)</u>	<u>\$ 130,004</u>

當期認列之存貨相關費損：

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 187,483	\$ 159,004
存貨回升利益	(13,005)	(4,293)
下腳收入	(7,506)	(18,484)
存貨盤盈虧	66	(7)
	<u>\$ 167,038</u>	<u>\$ 136,220</u>

西元 2014 年及 2013 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份已出售，故產生回升利益。

(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	租賃資產	租賃改良	合計
2014年1月1日							
成本	\$ 572,384	\$ 7,113	\$ 24,720	\$ 5,838	\$ 30,904	\$ 199,023	\$ 839,982
累計折舊	(506,622)	(4,102)	(22,797)	(4,970)	(1,059)	(140,475)	(680,025)
	<u>\$ 65,762</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 29,845</u>	<u>\$ 58,548</u>	<u>\$ 159,957</u>
2014年							
1月1日	\$ 65,762	\$ 3,011	\$ 1,923	\$ 868	\$ 29,845	\$ 58,548	\$ 159,957
增添	9,111	203	-	-	356	-	9,670
折舊費用	(4,393)	(269)	(94)	(56)	(405)	(3,243)	(8,460)
淨兌換差額	1,497	68	42	19	303	1,649	3,578
3月31日	<u>\$ 71,977</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 30,099</u>	<u>\$ 56,954</u>	<u>\$ 164,745</u>
2014年3月31日							
成本	\$ 594,325	\$ 7,477	\$ 25,271	\$ 2,952	\$ 31,594	\$ 203,822	\$ 865,441
累計折舊	(522,348)	(4,464)	(23,400)	(2,121)	(1,495)	(146,868)	(700,696)
	<u>\$ 71,977</u>	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 30,099</u>	<u>\$ 56,954</u>	<u>\$ 164,745</u>

	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
2013年1月1日							
成本	\$ 574,332	\$ 5,453	\$ 23,953	\$ 5,688	\$ 170,274	\$ 1,324	\$ 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>\$ 42,069</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 113,805</u>
2013年							
1月1日	\$ 64,923	\$ 2,271	\$ 2,158	\$ 1,060	\$ 42,069	\$ 1,324	\$ 113,805
增添	597	336	-	-	-	644	1,577
折舊費用	(3,197)	(195)	(160)	(54)	(2,159)	-	(5,765)
淨兌換差額	1,724	64	56	27	1,112	43	3,026
3月31日	<u>\$ 64,047</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 41,022</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 112,643</u>
2013年3月31日							
成本	590,461	5,941	24,600	5,842	174,877	2,011	803,732
累計折舊	(526,414)	(3,465)	(22,546)	(4,809)	(133,855)	-	(691,089)
	<u>\$ 64,047</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 41,022</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 112,643</u>

(五) 其他應付款

	2014年3月31日	2013年12月31日	2013年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,884	\$ 32,157	\$ 10,645
應付未休假獎金	10,564	10,281	10,158
應付勞務費	11,908	5,549	4,142
應付租金	6,208	6,698	5,076
應付雜項購置	4,724	3,779	6,353
應付員工紅利及董事酬勞	2,470	1,679	277
應付水電費	1,655	1,604	1,638
應付設備款	975	2,374	11,891
其他	19,847	23,238	15,291
	<u>\$ 70,235</u>	<u>\$ 87,359</u>	<u>\$ 65,471</u>

(六) 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2014年3月31日及2013年12月31日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

流動	2014年3月31日		
	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」)	\$ 7,014	(\$ 1,085)	\$ 5,929
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	24,449	(1,742)	22,707
	<u>\$ 31,463</u>	<u>(\$ 2,827)</u>	<u>\$ 28,636</u>
流動	2013年12月31日		
	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」)	\$ 6,861	(\$ 1,122)	\$ 5,739
非流動			
超過一年但不超過五年 (帳列「其他非流動負債」)	25,630	(1,946)	23,684
	<u>\$ 32,491</u>	<u>(\$ 3,068)</u>	<u>\$ 29,423</u>

西元 2013 年 3 月 31 日無此交易。

(七) 退休金

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，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。本集團自西元 2010 年 8 月起相對提存。本集團於西元 2014 年及 2013 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 \$2,347 及 \$1,949。

(八) 股份基礎給付

1. 西元 2014 年及 2013 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給予數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計劃	2011年1月至10月	2,463,498股	10年	(註1)
員工認股權計劃	2013年4月	1,538,000股	10年	(註2)
員工認股權計劃	2013年8月	7,830股	10年	(註2)
員工認股權計劃	2013年10月	538,000股	10年	(註2)
員工認股權計劃	2014年2月	60,000股	10年	(註2)
限制員工權利新股計畫 (註4)	2013年8月	377,000股	2年	(註3)
限制員工權利新股計畫 (註4)	2013年10月	106,000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：

2014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	2,436,800	新台幣元	\$ 23.16
本期給與認股權	60,000	新台幣元	30.62
本期放棄認股權	(20,000)	新台幣元	18.10
期末流通在外認股權	<u>2,476,800</u>	新台幣元	23.27
期末可執行認股權	<u>392,970</u>	美金元	1.17
2013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	2,207,498	美金元	\$ 1.17
本期放棄認股權	(1,774,528)	美金元	1.17
期末流通在外認股權	<u>432,970</u>	美金元	1.17
期末可執行認股權	<u>432,970</u>	美金元	1.17

3. 截至西元2014年3月31日、2013年12月31日及2013年3月31日止，本公司流通在外之員工認股權資訊如下：

2014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	392,970	美金元	\$ 1.17
2013年4月	2023年4月	1,478,000	新台幣元	18.10
2013年8月	2023年8月	7,830	新台幣元	27.71
2013年10月	2023年10月	538,000	新台幣元	28.11
2014年2月	2024年2月	60,000	新台幣元	30.62
		<u>2,476,800</u>		
2013年12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	392,970	美金元	\$ 1.17
2013年4月	2023年4月	1,498,000	新台幣元	18.10
2013年8月	2023年8月	7,830	新台幣元	27.71
2013年10月	2023年10月	538,000	新台幣元	28.11
		<u>2,436,800</u>		
2013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	<u>432,970</u>	美金元	\$ 1.17

4. 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
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

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 3,214	\$ 755

(九)股本

1. 截至西元 2014 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$700,000，分為 70,000 仟股，每股面額 10 元，實收資本額為 \$369,736。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： 單位：股

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
1月1日	36,973,587	36,490,587
3月31日	36,973,587	36,490,587

2. 本公司於西元 2013 年 6 月 28 日股東會決議通過限制員工權利新股計畫，發行股數為 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。
3. 本公司於西元 2013 年 8 月 2 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註四、(八))，新股發行基準日為西元 2013 年 8 月 2 日，每股認購價格為 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，餘與其他已發行普通股相同。
4. 本公司於西元 2013 年 10 月 24 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註四、(八))，新股發行基準日為西元 2013 年 10 月 24 日，每股認購價格為 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，餘與其他已發行普通股相同。

(十)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撥充資本或分配。

	2014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	\$143,814	\$ 34,652	\$ 5,655	\$ 24,921	\$209,042
股份基礎給付酬勞成本	-	1,714	-	-	1,714
3月31日	<u>\$143,814</u>	<u>\$ 36,366</u>	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 24,921</u>	<u>\$210,756</u>
	2013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	\$143,814	\$ 52,360	\$ -	\$ -	\$196,174
股份基礎給付酬勞成本	-	755	-	-	755
3月31日	<u>\$143,814</u>	<u>\$ 53,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$196,929</u>

(十一) 保留盈餘

	2014年		2013年	
1月1日	\$	180,684	\$	69,167
本期淨利		32,681		18,278
3月31日	\$	213,365	\$	87,445

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%。

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. 本公司西元2014年4月24日經董事會提議之西元2013年度盈餘分派案如下：

	2013年	
	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 3,697	\$ 0.10
股票股利	33,276	0.90
合計	\$ 36,973	\$ 1.00

西元2013年度之員工紅利及董監酬勞分別為\$1,679及\$0，董事會提議之西元2013年度員工紅利及董事酬勞分別為\$1,946及\$0，與西元2013年度財務報告認列金額之差異\$267，調整於西元2014年1月1日至3月31日之損益。

前述西元2013年度盈餘分派議案截至目前為止，尚未經股東會決議。

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30%暨員工紅利及董事酬勞比例分別為5%及0%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2014年1月1日至3月31日認列之員工紅利及董事酬勞分別為\$493及\$0。西元2013年1月1日至3月31日之稅後淨利依上述計算之員工紅利及董事酬勞金額微小，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

	2014年		
	員工未賺得酬勞	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 7,577)	\$ 8,443	\$ 866
外幣換算差異數	-	17,352	17,352
股份基礎給付酬勞成本	1,500	-	1,500
3月31日	(\$ 6,077)	\$ 25,795	\$ 19,718

	2013年		
	員工未賺得酬勞	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	(\$ 8,589)	(\$ 8,589)
外幣換算差異數	-	17,209	17,209
3月31日	\$ -	\$ 8,620	\$ 8,620

(十三) 營業收入

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 277,271	\$ 212,395
權利金收入	10,594	1,353
勞務收入	3,645	6,191
合計	\$ 291,510	\$ 219,939

(十四) 費用性質之額外資訊

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 110,628	\$ 95,231
不動產、廠房及 設備折舊費用	8,460	5,765
無形資產攤銷費用(帳列營業 成本)	1,888	1,207
	\$ 120,976	\$ 102,203

(十五) 員工福利費用

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 95,668	\$ 84,904
股份基礎給付	3,214	755
保險費用	9,231	7,558
退休金費用	2,347	1,949
其他用人費用	168	65
	\$ 110,628	\$ 95,231

(十六) 所得稅

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%)計算之所得稅費用與當年度應付所得稅之調節如下：

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 116	\$ 1,515
基本稅額之所得稅影響數	24	24
以前年度所得稅高估	—	(1,196)
當期所得稅總額	<u>140</u>	<u>343</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之	3,263	4,670
原始產生及迴轉		
虧損扣抵之所得稅影響數	—	(4,670)
遞延所得稅總額	<u>3,263</u>	<u>—</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 343</u>

(十七) 每股盈餘

	2014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)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	<u>\$ 32,681</u>	<u>36,491</u>	<u>\$ 0.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 32,681	36,491	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	—	10	
員工認股權	—	555	
限制員工權利新股	—	316	
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 32,681</u>	<u>37,372</u>	<u>\$ 0.87</u>

	2013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)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 18,278	36,491	\$ 0.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 18,278	36,491	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	15	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,278	36,506	\$ 0.50

(十八) 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 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：

	2014年3月31日	2013年12月31日	2013年3月31日
不超過1年	\$ 12,962	\$ 13,096	\$ 13,005
超過1年但不超過5年	51,848	52,384	52,020
超過5年	39,966	43,653	53,100
	<u>\$ 104,776</u>	<u>\$ 109,133</u>	<u>\$ 118,125</u>

(十九) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	2014年1月1日至3月31日	2013年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 9,670	\$ 1,577
加：期末預付設備款	8,146	23,566
減：期初預付設備款	(5,345)	(5,868)
加：期初應付設備款	31,797	273
減：期末應付設備款	(29,611)	(11,891)
本期支付現金	<u>\$ 14,657</u>	<u>\$ 7,657</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>2014年1月1日至3月31日</u>	<u>2013年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	\$ <u>57,184</u>	\$ <u>41,754</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，一般客戶之收款條件則為月結 30 天~45 天。

2. 應收帳款

	<u>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>
應收關係人款項：			
-其他關係人	\$ <u>32,532</u>	\$ <u>19,437</u>	\$ <u>36,200</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附息。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>2014年1月1日至3月31日</u>	<u>2013年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,850	\$ 20,593
退職後福利	912	783
股份基礎給付費用	<u>1,232</u>	<u>119</u>
總計	\$ <u>24,994</u>	\$ <u>21,495</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
	<u>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>	
其他非流動資產	\$ <u>7,286</u>	\$ <u>7,127</u>	\$ <u>7,120</u>	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>2014年3月31日</u>	<u>2013年12月31日</u>	<u>2013年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,760	\$ -	\$ 838

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於西元 2014 年 4 月 24 日董事會通過西元 2013 年度盈餘分派案，請詳附註六(十一)。

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. 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、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

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。

(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 2014 年及 2013 年 3 月 31 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；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：

2014年3月31日	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 36,830	\$ -
其他應付款	70,235	-
其他流動負債	7,014	-
其他非流動負債	-	24,449

非衍生金融負債：

2013年12月31日

	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 28,406	\$ -
其他應付款	87,359	-
其他流動負債	6,861	-
其他非流動負債	-	25,630

非衍生金融負債：

2013年3月31日

	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 27,980	\$ -
其他應付款	65,471	-

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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一億元或實收資本額百分之二十以上：
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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	占總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信	信用期	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
美國環宇通訊半導體有限公司	RP Micro Devices, Inc.	實質關係人	\$ 57,184	20	月結45天	不適用	不適用	\$ 32,582	19	-	

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. 母子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(不包含大陸被投資公司)：

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		持 有		被投資公司	本期認列之投資損益	備註
				本 期	上 期	數 額	比 率			
環宇通訊半導體股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	美國	矽化錄晶圓製造 銷售	\$ 403,975	\$ 403,975	-	100	\$ 37,071	\$ 37,071	-
					\$ 403,975	\$ 683,282		\$	\$	

(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 2014 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>開曼群島</u>	<u>美國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合併</u>
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 291,510	\$ -	\$ 291,510
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,510</u>
部門損益(註)	<u>\$ 32,681</u>	<u>\$ 40,474</u>	<u>(\$ 37,071)</u>	<u>\$ 36,084</u>
部門資產	<u>\$ 820,789</u>	<u>\$ 914,593</u>	<u>(\$ 724,830)</u>	<u>\$ 1,010,552</u>

西元 2013 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>開曼群島</u>	<u>美國</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合併</u>
來自外部客戶之收入	\$ -	\$ 219,939	\$ -	\$ 219,939
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,939</u>
部門損益(註)	<u>\$ 18,278</u>	<u>\$ 21,028</u>	<u>(\$ 20,685)</u>	<u>\$ 18,621</u>
部門資產	<u>\$ 664,723</u>	<u>\$ 681,672</u>	<u>(\$ 557,557)</u>	<u>\$ 788,838</u>

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。