

英屬蓋曼群島商
環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
西元 2020 年度及 2019 年度
(股票代碼 4991)

公司地址：One Nexus Way, Camana Bay, Grand
Cayman, KY1-9005, Cayman Islands

電 話：+1-310-530-7274

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
西元 2020 年度及 2019 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	合併資產負債表	8 ~ 9
五、	合併綜合損益表	10 ~ 11
六、	合併權益變動表	12
七、	合併現金流量表	13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 64
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 53
	(七) 關係人交易	53
	(八) 質押之資產	54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	54
(十一)	重大之期後事項	54
(十二)	其他	55 ~ 62
(十三)	附註揭露事項	62 ~ 63
(十四)	營運部門資訊	63 ~ 64

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司 公鑒：

查核意見

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司(GCS Holdings, Inc.)及子公司(以下簡稱“環宇通訊集團”)西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環宇通訊集團西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與環宇通訊集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對環宇通訊集團西元 2020 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

環宇通訊集團西元 2020 年度合併報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項 - 銷貨收入之認列

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四、(二十五)；收入科目說明請詳合併財務報告附註六、(二十)。



環宇通訊集團主要提供化合物半導體晶圓製造與自有品牌光電產品之製造及銷售，西元 2020 年認列之營業收入為新台幣 1,481,859 仟元，其中屬化合物半導體晶圓與先進光電產品銷售之收入達新台幣 1,465,946 仟元，約佔合併營業收入之 99%。其銷貨收入之客戶包含中國大陸、美國及台灣等多國市場之無線通訊及光纖通訊產業之客戶，且交易條件視市場狀況及客戶需求而不盡相同，考量銷貨收入為公司主要交易事項，對合併財務報表影響重大且需要大量時間和資源驗證，本會計師認為其銷貨收入之認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於銷貨收入之認列，執行之主要程序如下：

1. 評估及測試與銷貨收入認列攸關之內部控制制度設計及執行有效性。
2. 對銷貨收入交易執行核對客戶訂單、控制權已移轉之憑證、開立之帳單及檢查帳款入帳情形，以確認銷貨收入交易已確實發生及正確入帳。
3. 對資產負債表日前後一段時間之銷貨收入交易執行測試，以確定銷貨收入交易紀錄在適當期間。
4. 執行應收帳款函證程序及期後收款測試。

關鍵查核事項 - 備抵存貨評價損失之評估

事項說明

環宇通訊集團存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四、(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五、(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六、(三)。

環宇通訊集團之業務主要係化合物半導體晶圓製造與先進光電產品之製造及銷售，該等存貨因科技快速變遷、市場競爭激烈且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時之風險較高，環宇通訊集團對於超過特定期間貨齡之存貨及個別有過時之存貨採淨變現價值提列損失。前述辨認過時之存貨及淨變現價值，部分涉及主觀判斷。考量環宇通訊集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為其存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之主要因應程序如下：

1. 評估財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策與程序係屬合理。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。

3. 取得管理單局編製之存貨淨變現價值估算表，抽核個別存貨項目核對至最近期進貨、或銷貨文件，並測試計算之正確性，進而評估備抵存貨跌價損失變動之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估環宇通訊集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算環宇通訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

環宇通訊集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對環宇通訊集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使環宇通訊集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師

之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致環宇通訊集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對環宇通訊集團西元 2020 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧 鄭雅慧

會計師

林玉寬 林玉寬



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 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

西 元 2 0 2 1 年 3 月 1 9 日


 英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 西元2020年及2019年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,106,476	28	\$	1,838,994	47
1150	應收票據淨額			-	-		59	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		197,537	5		317,067	8
1200	其他應收款			9,698	-		19,687	-
1220	本期所得稅資產			31,945	1		24,194	1
130X	存貨	六(三)		362,021	9		352,983	9
1410	預付款項			32,881	1		9,233	-
1470	其他流動資產	八		172,763	5		30,951	1
11XX	流動資產合計			<u>1,913,321</u>	<u>49</u>		<u>2,593,168</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(四)		-	-		159,531	4
1550	採用權益法之投資	六(五)		1,013,963	26		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		695,634	18		775,808	20
1755	使用權資產	六(七)		9,365	-		30,371	1
1780	無形資產	六(八)		144,655	4		197,032	5
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		116,767	3		129,281	3
1990	其他非流動資產—其他	六(九)(十)及八		4,370	-		17,808	1
15XX	非流動資產合計			<u>1,984,754</u>	<u>51</u>		<u>1,309,831</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,898,075</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,902,999</u>	<u>100</u>

(續次頁)

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體股份有限公司及子公司
合併資產負債表
西元2020年及2019年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2020年12月31日			2019年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)	\$	20,000	-	\$	20,000	1		
2130	合約負債—流動	六(二十)		14,815	-		11,875	-		
2170	應付帳款			22,249	1		15,872	-		
2200	其他應付款	六(十二)		111,043	3		157,780	4		
2230	本期所得稅負債			53	-		90	-		
2280	租賃負債—流動			6,045	-		10,219	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		22,828	1		23,050	1		
2399	其他流動負債—其他			2,788	-		608	-		
21XX	流動負債合計			<u>199,821</u>	<u>5</u>		<u>239,494</u>	<u>6</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十三)		106,993	3		42,195	1		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		60,674	2		76,123	2		
2580	租賃負債—非流動			3,491	-		17,762	1		
2600	其他非流動負債			-	-		317	-		
25XX	非流動負債合計			<u>171,158</u>	<u>5</u>		<u>136,397</u>	<u>4</u>		
2XXX	負債總計			<u>370,979</u>	<u>10</u>		<u>375,891</u>	<u>10</u>		
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)		914,058	23		908,335	23		
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)		1,703,520	44		1,447,954	37		
保留盈餘										
3320	特別盈餘公積	六(十八)		6,821	-		6,821	-		
3350	未分配盈餘			1,144,997	29		1,304,961	33		
其他權益										
3400	其他權益	六(十九)	(151,430)	(4)	(55,884)	(1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(90,870)	(2)	(90,870)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,527,096</u>	<u>90</u>		<u>3,521,317</u>	<u>90</u>		
36XX	非控制權益			-	-		5,791	-		
3XXX	權益總計			<u>3,527,096</u>	<u>90</u>		<u>3,527,108</u>	<u>90</u>		
重大承諾事項及或有事項										
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,898,075</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,902,999</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)



經理人：安寶信 (Brian Ann)



會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)



英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 西元2020年及2019年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2020 年 度			2019 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十)	\$ 1,481,859	100	\$ 1,786,334	100		
5000 營業成本	六(三)(二十三)	(868,125)	(58)	(976,403)	(55)		
5900 營業毛利		613,734	42	809,931	45		
營業費用	六(二十三) (二十四)						
6100 推銷費用		(32,466)	(2)	(41,186)	(2)		
6200 管理費用		(213,365)	(15)	(278,519)	(16)		
6300 研究發展費用		(182,584)	(12)	(178,409)	(10)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	2,211	-	(10,067)	-		
6000 營業費用合計		(426,204)	(29)	(508,181)	(28)		
6900 營業利益		187,530	13	301,750	17		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		14,171	1	26,498	1		
7010 其他收入		253	-	4	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(48,299)	(4)	(1,558)	-		
7050 財務成本	六(二十二)	(3,320)	-	(5,073)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	(252,337)	(17)	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		(289,532)	(20)	19,871	1		
7900 稅前(淨損)淨利		(102,002)	(7)	321,621	18		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(11,914)	(1)	(58,625)	(3)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 113,916)	(8)	\$ 262,996	15		

(續次頁)

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 西元2020年及2019年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2020 金 額	年 度 %	2019 金 額	年 度 %
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8320	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額－ 確定福利計劃之再衡量數	(\$ 347)	-	\$ -	-
8361	換算表達貨幣之兌換差額	(181,723)	(12)	(85,434)	(5)
後續可能重分類至損益之項目					
8370	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額－國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	83,099	6	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 98,971)	(6)	(\$ 85,434)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 212,887)	(14)	\$ 177,562	10
淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主	(\$ 113,994)	(8)	\$ 267,578	15
8620	非控制權益	78	-	(4,582)	-
	合計	(\$ 113,916)	(8)	\$ 262,996	15
綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	(\$ 212,966)	(14)	\$ 182,530	10
8720	非控制權益	79	-	(4,968)	-
	合計	(\$ 212,887)	(14)	\$ 177,562	10
每股(虧損)盈餘					
	六(二十六)				
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.28)		\$ 3.04	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 1.28)		\$ 3.00	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)



經理人：安寶信 (Brian Ann)



會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)



英屬蓋曼群島商環宇通北平集團控股股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 西元2020年及2019年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		於		業主之權益		其他權益		非控制權益		總額	
	普通股本	資本公積	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	總額	
2019 年度												
2019年1月1日餘額	\$ 821,691	\$ 1,092,635	\$ 6,821	\$ 1,143,944	\$ 43,005	(\$ 15,200)	(\$ 90,870)	\$ 3,002,026	\$ 10,759	\$ 3,012,785		
本期淨利	-	-	-	267,578	-	-	-	267,578	(4,582)	262,996		
本期稅後其他綜合損失	-	-	-	-	(85,048)	-	-	(85,048)	(386)	(85,434)		
本期綜合損益總額	-	-	-	267,578	(85,048)	-	-	182,530	(4,968)	177,562		
2018 年度盈餘指撥及分配												
現金股利	-	-	-	(106,561)	-	-	-	(106,561)	-	(106,561)		
股份基礎給付酬勞成本	-	13,835	-	-	-	34,271	-	48,106	-	48,106		
限制員工權利新股發行	5,700	28,927	-	-	-	(34,627)	-	-	-	-		
限制員工權利新股註銷	(250)	(1,465)	-	-	-	1,715	-	-	-	-		
員工認股權行使發行新股	1,194	3,467	-	-	-	-	-	4,661	-	4,661		
現金增資-發行海外存託憑證	80,000	310,555	-	-	-	-	-	390,555	-	390,555		
2019年12月31日餘額	\$ 908,335	\$ 1,447,954	\$ 6,821	\$ 1,304,961	(\$ 42,043)	(\$ 13,841)	(\$ 90,870)	\$ 3,521,317	\$ 5,791	\$ 3,527,108		
2020 年度												
2020年1月1日餘額	\$ 908,335	\$ 1,447,954	\$ 6,821	\$ 1,304,961	(\$ 42,043)	(\$ 13,841)	(\$ 90,870)	\$ 3,521,317	\$ 5,791	\$ 3,527,108		
本期淨損	-	-	-	(113,994)	-	-	-	(113,994)	78	(113,916)		
本期稅後其他綜合(損)益	-	-	-	(347)	(98,625)	-	-	(98,972)	1	(98,971)		
本期綜合損益總額	-	-	-	(114,341)	(98,625)	-	-	(212,966)	79	(212,887)		
2019 年度盈餘指撥及分配												
現金股利	-	-	-	(45,623)	-	-	-	(45,623)	-	(45,623)		
股份基礎給付酬勞成本	-	15,922	-	-	-	24,684	-	40,606	-	40,606		
限制員工權利新股發行	5,180	17,859	-	-	-	(23,039)	-	-	-	-		
限制員工權利新股註銷	(295)	(1,139)	-	-	-	1,434	-	-	-	-		
員工認股權行使發行新股	838	4,446	-	-	-	-	-	5,284	-	5,284		
員工認股權失效	-	(1,588)	-	-	-	-	-	(1,588)	-	(1,588)		
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,870)	(5,870)		
認列關聯企業之股權淨值變動數	-	220,066	-	-	-	-	-	220,066	-	220,066		
2020年12月31日餘額	\$ 914,058	\$ 1,703,520	\$ 6,821	\$ 1,144,997	(\$ 140,668)	(\$ 10,762)	(\$ 90,870)	\$ 3,527,096	\$ -	\$ 3,527,096		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)



經理人：安寶信 (Brian Ann)



會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)



英屬蓋曼群島商環宇通訊集團控股有限公司及子公司

合併現金流量表
西元2020年1月1日至2019年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	2020年1月1日至12月31日	2019年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 102,002)	\$ 321,621
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(2,211)	10,067
折舊費用	六(六)(七)(二十三)	119,028	129,900
攤銷費用	六(八)(二十三)	6,557	6,094
利息費用	六(二十二)	3,320	5,073
利息收入		(14,171)	(26,498)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	40,606	48,106
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	70	586
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	252,337	-
處分投資利益	六(五)(二十一)	(1,949)	-
非金融資產減損損失	六(六)(八)(九)(二十一)	43,724	-
子公司清算損失	六(二十一)	188	-
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			
應收票據		7	68
應收帳款		111,073	(123,995)
其他應收款		(8,625)	(1,307)
存貨		(34,989)	(30,859)
預付款項		(5,364)	759
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		3,667	(4,159)
應付帳款		7,434	(3,175)
其他應付款		(28,808)	11,670
其他流動負債		2,127	(705)
其他非流動負債		144	-
營運產生之現金流入		392,163	343,246
收取之利息		11,983	26,499
支付之利息		(2,886)	(5,050)
支付之所得稅		(26,902)	(23,397)
營業活動之淨現金流入		374,358	341,298
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	(164,000)
取得採用權益法之投資	六(五)	(864,693)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(70,274)	(128,000)
處分不動產、廠房及設備之價款		-	50
取得無形資產	六(八)	(2,533)	(9,153)
其他流動資產增加		(148,539)	61,232
處分子公司帳列現金減少數		(11,707)	-
子公司清算退回投資款		5,924	-
存出保證金增加		(200)	-
存出保證金減少		1,031	-
其他非流動資產增加		-	(2,306)
其他非流動資產減少		1,666	-
投資活動之淨現金流出		(1,089,325)	(242,177)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借數	六(二十八)	20,000	20,000
短期借款償還數	六(二十八)	(20,000)	(20,300)
長期借款舉借數	六(二十八)	92,746	10,000
長期借款償還數	六(二十八)	(22,763)	(21,742)
租賃負債本金償還數	六(二十八)	(6,832)	(15,108)
存入保證金減少		(317)	-
員工執行認股權		5,284	4,661
發放現金股利		(45,623)	(106,561)
現金增資-發行海外存託憑證		-	390,555
籌資活動之淨現金流入		22,495	261,505
匯率影響數		(40,046)	(34,495)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(732,518)	326,131
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,838,994	1,512,863
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,106,476	\$ 1,838,994

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃大倫 (Darren Huang)



經理人：安寶信 (Brian Ann)



會計主管：馬克 拉吉歐 (Mark L. Raggio)



英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
西元2020年度及2019年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司(GCS Holdings, Inc.(以下簡稱「本公司」))於西元2010年11月30日設立於英屬開曼群島，主要係作為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。本公司股票業奉金融監督管理委員會核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於西元2014年9月15日正式掛牌買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2021年3月19日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元2020年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2020年6月1日(註)

註：金管會允許提前於西元2020年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元2021年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	西元2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	西元2021年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	西元2022年1月1日
2018-2020週期之年度改善	西元2022年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2020年12月31日	2019年12月31日	
本公司	美國環宇 通訊半導體 有限公司	化合物半導體晶圓代工生產、 相關智慧財產權授權，以及自 有光電元件產品之研究、開 發、製造及銷售	100	100	-
本公司	環翔科技有限公司	產品設計及研究發展服務業	100	100	-
本公司	廈門三安環宇 集成電路有限公司	手機射頻濾波器、光通信芯 片、電源管理器、光纖及新型 技術開發、生產及銷售	-	51	(註1)
本公司	宇通半導體科技 股份有限公司	電子零組件批發零售、產品設 計業及委外代工管理服務	100	100	-
本公司	常州瀚錄半導體 有限公司	半導體分立器件製造及銷售； 技術服務、開發、諮詢等服務	100	-	(註2)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2020年12月31日	2019年12月31日	
美國環宇 通訊半導體 有限公司	D-Tech Optoelectronics, Inc.	應用於數據通信網路及電信通 訊系統之光電二極管及雪崩光 電二極管之開發、製造及銷售	100	100	-
D-Tech Optoelectronics, Inc.	迪特光電股份 有限公司	電信器材製造、批發及零售， 以及電子零組件製造及銷售	100	100	-

註 1：廈門三安環宇集成有限公司業已於西元 2020 年 3 月 12 日註銷其當地營業登記且完成當地之權利義務清算，本公司已於西元 2020 年 6 月 8 日收到其匯回之剩餘投資款項金額計 \$5,924。

註 2：常州瀚錄半導體有限公司於西元 2020 年 9 月 17 日設立登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 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，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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) 所有其他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、關聯企業及聯合協議，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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資—關聯企業及合資

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十三) 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，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如下：

房屋及建築物	35年
機器設備	5年~7年
電腦通訊設備	5年
研發設備	5年~7年
辦公設備	5年~10年
租賃改良	6年~15年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款

係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 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。

(二十) 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

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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 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之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件之獎酬數量

予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 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，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。

(二十二) 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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
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。

(二十三) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬

之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團提供化合物半導體晶圓製造與自有品牌光電產品之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格認列，截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供客戶製程導入及晶圓代工製程開發等服務。勞務收入於服務提供予客戶之服務期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含多項應交付之勞務，因該等勞務係高度相互關聯，故不可區分，辨認為一個履約義務。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 權利金收入

部分智慧財產授權合約中，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(二十六) 營運部門

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

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

存貨之評價

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

西元 2020 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$362,021。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	2020年12月31日	2019年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 111	\$ 123
支票存款及活期存款	1,101,465	1,838,871
定期存款	4,900	-
合計	<u>\$ 1,106,476</u>	<u>\$ 1,838,994</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	2020年12月31日	2019年12月31日
應收帳款	\$ 199,218	\$ 322,130
減：備抵損失	(1,681)	(5,063)
	<u>\$ 197,537</u>	<u>\$ 317,067</u>

1. 西元 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2019 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$212,806。

2. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	2020年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 138,529	(\$ 23,688)	\$ 114,841
在製品	233,666	(33,800)	199,866
製成品	55,266	(7,952)	47,314
合計	<u>\$ 427,461</u>	<u>(\$ 65,440)</u>	<u>\$ 362,021</u>
	2019年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 129,722	(\$ 18,486)	\$ 111,236
在製品	220,891	(28,855)	192,036
製成品	54,487	(4,776)	49,711
合計	<u>\$ 405,100</u>	<u>(\$ 52,117)</u>	<u>\$ 352,983</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2020年度	2019年度
已出售存貨成本	\$ 908,651	\$ 1,035,761
存貨跌價及呆滯損失 (迴轉利益)	18,767 (	13,229)
下腳收入	(60,522) (	46,129)
報廢損失	1,229	-
	<u>\$ 868,125</u>	<u>\$ 976,403</u>

西元 2019 年度因前期已提列跌價損失準備之存貨部分已出售，故產生迴轉利益。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	2020年12月31日	2019年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ 164,000
	淨兌換差額	-	(4,469)
	合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,531</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於西元 2019 年 12 月 31 日之公允價值為 \$159,531。
2. 本集團於西元 2020 年 1 月 30 日以新台幣 4 億元(美金 13,793 仟元)完成參與晶成半導體股份有限公司(以下簡稱「晶成半導體」)現金增資案，因累積對晶成半導體所發行之普通股之持股比例為 36.06%，對晶成半導體具有重大影響力，將其自其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產重分類至採用權益法之投資，請詳附註六、(五)之說明。

(五) 採用權益法之投資

	2020年	2019年
1月1日	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產轉入數	164,000	-
增加採用權益法之投資	864,693	-
採用權益法之投資損益份額	(252,337)	-
資本公積變動	220,066	-
保留盈餘變動	(347)	-
未依持股比例認列之		
其他綜合損益轉處分投資利益	1,949	-
淨兌換差額	15,939	-
12月31日	<u>\$ 1,013,963</u>	<u>\$ -</u>
	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
關聯企業：		
晶成半導體股份有限公司	\$ 318,241	\$ -
合資：		
常州承芯半導體有限公司 (常州新品宇光電有限公司更名)	695,722	-
	<u>\$ 1,013,963</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於西元 2020 年 5 月以人民幣 110,000 仟元(美金 15,479 仟元)投資常州新晶宇光電有限公司，以滿足不同區域之客戶對於生產地之要求，擴大營運規模、提升獲利並強化本集團之競爭力。另於西元 2020 年 8 月常州新晶宇光電有限公司更名註冊公司名稱為常州承芯半導體有限公司。
2. 本集團部分採用權益法之投資，西元 2020 年及 2019 年度認列之投資損益係依各公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，於西元 2020 年及 2019 年度所認列關聯企業損益及其他綜合(損)益之份額分別為(\$177,243)及\$0，民國 2020 年及 2019 年 12 月 31 日採用權益法之投資分別為\$1,013,963 及\$0。
3. 本集團重大關聯企業及合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		2020年12月31日	2019年12月31日		
晶成半導體股份有限公司	台灣	34.73%	-	關聯企業	權益法
常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司更名)	中國	32.80%	-	合資	權益法

4. 本集團重大關聯企業及合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	晶成半導體股份有限公司	
	2020年12月31日	
流動資產	\$	112,763
非流動資產		1,265,832
流動負債	(	834,411)
非流動負債	(	160,171)
淨資產總額	\$	384,013

	常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司更名)	
	2020年12月31日	
流動資產	\$	1,148,053
非流動資產		1,164,763
流動負債	(	190,806)
非流動負債	(	1,030)
淨資產總額	\$	2,120,980

綜合損益表

	晶成半導體股份有限公司	
	2020年1月30日(取得投資日)	
	至12月31日	
本期淨損	\$	641,475
本期綜合損失總額	\$	642,475
	常州承芯半導體有限公司	
	(常州新晶宇光電有限公司更名)	
	2020年5月13日(取得投資日)	
	至12月31日	
本期淨損/本期綜合損益總額	\$	57,707

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
2020年1月1日									
成本	\$ 138,058	\$ 92,039	\$ 1,189,695	\$ 10,647	\$ 99,712	\$ 11,514	\$ 293,827	\$ 104,363	\$ 1,939,855
累計折舊	-	(11,614)	(840,230)	(8,895)	(50,181)	(10,271)	(242,856)	-	(1,164,047)
	<u>\$ 138,058</u>	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 349,465</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 50,971</u>	<u>\$ 104,363</u>	<u>\$ 775,808</u>
2020年									
1月1日	\$ 138,058	\$ 80,425	\$ 349,465	\$ 1,752	\$ 49,531	\$ 1,243	\$ 50,971	\$ 104,363	\$ 775,808
增添	-	-	54,794	344	3,489	145	-	6,923	65,695
移轉	-	-	102,547	-	-	-	-	(102,547)	-
使用權資產轉入	-	-	1,624	-	-	-	-	-	1,624
處分	-	-	(26)	-	-	(44)	-	-	(70)
折舊費用	-	(2,592)	(84,278)	(844)	(11,657)	(558)	(7,501)	-	(107,430)
減損損失	-	-	(3,624)	-	-	(6)	-	-	(3,630)
淨兌換差額	(6,908)	(3,930)	(19,069)	(69)	(2,001)	(40)	(2,279)	(2,067)	(36,363)
12月31日	<u>\$ 131,150</u>	<u>\$ 73,903</u>	<u>\$ 401,433</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 39,362</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 41,191</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 695,634</u>
2020年12月31日									
成本	\$ 131,150	\$ 87,434	\$ 1,322,122	\$ 10,379	\$ 98,128	\$ 9,700	\$ 276,828	\$ 6,672	\$ 1,942,413
累計折舊及減損	-	(13,531)	(920,689)	(9,196)	(58,766)	(8,960)	(235,637)	-	(1,246,779)
	<u>\$ 131,150</u>	<u>\$ 73,903</u>	<u>\$ 401,433</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 39,362</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 41,191</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 695,634</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	研發設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
2019年1月1日										
成本	\$ 141,466	\$ 94,310	\$ 1,174,986	\$ 10,547	\$ 100,089	\$ 11,738	\$ 43,175	\$ 300,876	\$ -	\$ 1,877,187
累計折舊	-	(9,207)	(820,064)	(8,254)	(39,736)	(9,413)	(30,183)	(236,689)	-	(1,153,546)
	141,466	85,103	354,922	2,293	60,353	2,325	12,992	64,187	-	723,641
初次適用 IFRS 16 影響調整數 (註1)										
	-	-	-	-	-	-	(12,992)	-	-	(12,992)
	<u>\$ 141,466</u>	<u>\$ 85,103</u>	<u>\$ 354,922</u>	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 60,353</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 710,649</u>
2019年										
1月1日	\$ 141,466	\$ 85,103	\$ 354,922	\$ 2,293	\$ 60,353	\$ 2,325	\$ -	\$ 64,187	\$ -	\$ 710,649
增添	-	-	22,238	603	1,837	-	-	-	96,929	121,607
移轉(註2)	-	-	66,543	-	-	-	-	-	10,671	77,214
處分	-	-	(636)	-	-	-	-	-	-	(636)
折舊費用	-	(2,711)	(85,765)	(1,105)	(11,616)	(1,060)	-	(12,031)	-	(114,288)
淨兌換差額	(3,408)	(1,967)	(7,837)	(39)	(1,043)	(22)	-	(1,185)	(3,237)	(18,738)
12月31日	<u>\$ 138,058</u>	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 349,465</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,971</u>	<u>\$ 104,363</u>	<u>\$ 775,808</u>
2019年12月31日										
成本	\$ 138,058	\$ 92,039	\$ 1,189,695	\$ 10,647	\$ 99,712	\$ 11,514	\$ -	\$ 293,827	\$ 104,363	\$ 1,939,855
累計折舊	-	(11,614)	(840,230)	(8,895)	(50,181)	(10,271)	-	(242,856)	-	(1,164,047)
	<u>\$ 138,058</u>	<u>\$ 80,425</u>	<u>\$ 349,465</u>	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,971</u>	<u>\$ 104,363</u>	<u>\$ 775,808</u>

註 1：係西元 2019 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 16 之調整，請詳附註六、(七)之說明。

註 2：係由預付設備款(表列「其他非流動資產」)。

1. 西元 2020 年及 2019 年度皆未有利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括廠房、辦公室及機器設備等，租賃合約之期間通常介於 1 到 8 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。本集團承租之辦公室與停車位因租賃期間不超過 12 個月而歸類為短期租賃合約及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 9,365	\$ 23,712
機器設備	-	6,659
	<u>\$ 9,365</u>	<u>\$ 30,371</u>
	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 6,719	\$ 9,406
機器設備	4,879	6,206
	<u>\$ 11,598</u>	<u>\$ 15,612</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 895	\$ 1,718
屬短期租賃合約之費用	1,817	1,163
屬低價值資產租賃之費用	50	100

4. 本集團於西元 2020 年及 2019 年度租賃現金流出總額分別為 \$9,594 及 \$18,089。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
2020年1月1日			
成本	\$ 78,068	\$ 174,186	\$ 252,254
累計攤銷及減損	(55,222)	-	(55,222)
	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 174,186</u>	<u>\$ 197,032</u>
<u>2020年</u>			
1月1日	\$ 22,846	\$ 174,186	\$ 197,032
增添	2,533	-	2,533
攤銷費用	(6,557)	-	(6,557)
減損損失	-	(40,094)	(40,094)
淨兌換差額	(997)	(7,262)	(8,259)
12月31日	<u>\$ 17,825</u>	<u>\$ 126,830</u>	<u>\$ 144,655</u>
2020年12月31日			
成本	\$ 76,575	\$ 165,472	\$ 242,047
累計攤銷及減損	(58,750)	(38,642)	(97,392)
	<u>\$ 17,825</u>	<u>\$ 126,830</u>	<u>\$ 144,655</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
2019年1月1日			
成本	\$ 62,791	\$ 178,486	\$ 241,277
累計攤銷及減損	(55,788)	-	(55,788)
	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 178,486</u>	<u>\$ 185,489</u>
<u>2019年</u>			
1月1日	\$ 7,003	\$ 178,486	\$ 185,489
取得	9,153	-	9,153
移轉(註)	13,363	-	13,363
攤銷費用	(6,094)	-	(6,094)
淨兌換差額	(579)	(4,300)	(4,879)
12月31日	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 174,186</u>	<u>\$ 197,032</u>
2019年12月31日			
成本	\$ 78,068	\$ 174,186	\$ 252,254
累計攤銷及減損	(55,222)	-	(55,222)
	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 174,186</u>	<u>\$ 197,032</u>

註：係由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
營業成本	\$ 6,401	\$ 5,898
管理費用	156	196
	<u>\$ 6,557</u>	<u>\$ 6,094</u>

2. 無形資產減損情形，請詳附註六、(九)說明。

(九) 非金融資產減損

1. 本集團西元 2020 年所認列之減損損失計 \$43,724，明細如下：

	<u>2020年度</u> <u>認列於當期損益</u>
減損損失—機器設備	\$ 3,630
減損損失—商譽	40,094
	<u>\$ 43,724</u>

西元 2019 年度：無。

2. 本集團於資產負債表日對商譽之可回收金額進行減損測試，現金產生單位之可回收金額已根據使用價值進行評估，而使用價值採用經管理階層核准之未來五年度現金流量預測為估計基礎，西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日相關折現率分別為 10.04% 及 10.91%。本集團用以計算現金產生單位之使用價值，係估計未來營收成長率、毛利率及營業費用率之歷史資訊及參酌未來產業經濟趨勢而得。

依上述關鍵假設計算之可回收金額較商譽帳面價值為低，故本集團於 2020 年度認列商譽減損損失 \$40,094。另 2019 年度因依上述關鍵假設計算之可回收金額較商譽帳面價值為高，評估商譽資產無減損之虞，故本集團西元 2019 年度未認列減損損失。

(十) 非流動資產

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
存出保證金(註1)	\$ 2,229	\$ 4,568
備償專戶-活期存款(註2)	1,824	2,311
定期存款(註2)	317	314
預付設備款	-	7,723
其他	-	2,892
	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 17,808</u>

註 1：以存出保證金提供擔保之契約，請參閱附註八。

註 2：係為質押之資產，請參閱附註八。

(十一) 短期借款

借款性質	2020年12月31日	2019年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款				
擔保借款	\$ 20,000	\$ 20,000	1.66%~1.70%	定期存款(註)

註：有關短期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

(十二) 其他應付款

	2020年12月31日	2019年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 57,085	\$ 66,189
應付未休假給付	29,370	25,670
應付員工紅利及董事酬勞	-	24,208
應付水電費	2,270	2,515
應付加工費	2,027	2,394
應付勞務費	448	2,483
應付設備款	389	12,691
其他	19,454	21,630
	<u>\$ 111,043</u>	<u>\$ 157,780</u>

(十三) 長期借款

借款性質	還款期間		擔保品	2020年12月31日	2019年12月31日
	及還款方式	利率			
子公司-美國環宇 通訊半導體					
擔保借款 (註1)	註3	4.00%	土地及房屋及 建築 (註7)	\$ 33,146	\$ 56,041
無擔保借款	註5	1.00%		82,524	-
子公司-迪特光電					
擔保借款 (註1)	註4	2.57 ~2.67%	註2	7,287	9,204
子公司-D-Tech Optoelectronics, Inc.					
無擔保借款	註6	1.00%		<u>6,864</u>	<u>-</u>
				129,821	65,245
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(22,828)	(23,050)
				<u>\$ 106,993</u>	<u>\$ 42,195</u>

- 註 1：依借款授信合約規定於合約存續期間內，本集團在年度終了時須遵循特定之財務比率，如償還保障比率之要求，截至西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日止，本集團尚無違反該項限制之情事。
- 註 2：由本集團承諾於本授信案存續期間，本集團應持有合計達子公司－迪特光電全部已發行股份總數 100%之股份，並維持對其之經營權。另按動用餘額未逾 1,000 萬元徵取 2.5 成之活期存款存入補償專戶。有關長期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。
- 註 3：自西元 2015 年 8 月 6 日至 2022 年 8 月 6 日，並按月付息及償還本金。
- 註 4：自西元 2019 年 8 月 2 日至 2024 年 7 月 4 日，並按月付息及償還本金。
- 註 5：係向銀行所申請之美國薪資保護貸款計劃 (Paycheck Protection Program, PPP)，貸款期間為西元 2020 年 4 月 20 日至 2022 年 4 月 20 日紓困貸款必須使用於借款合約中所規定之薪資、租金和其他費用等營運支出用途，方可申請免除貸款。本集團業已於西元 2020 年 10 月依法提出申請豁免該貸款之償還，目前正進行審核作業中。
- 註 6：係向銀行所申請之美國薪資保護貸款計劃 (Paycheck Protection Program, PPP)，貸款期間為西元 2020 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 29 日紓困貸款必須使用於借款合約中所規定之薪資、租金和其他費用等營運支出用途，方可申請免除貸款。本集團業已於西元 2021 年 1 月 6 日取得美國小型企業管理局 (Small Business Administration)核准豁免本集團對該貸款之償還。
- 註 7：有關長期借款擔保品帳面價值，請參閱附註八。

(十四) 退休金

1. 本集團之美國子公司員工退休辦法係依美國 401K 退休儲蓄計劃之規定，所有正式任用之員工可按法定限額自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，美國子公司可依員工提存數在不超過各該員工薪資百分之十五之範圍內選擇是否相對提存於個人退休基金帳戶。
2. 本集團之台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於台灣籍之員工。台灣子公司就員工適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
3. 本集團於西元 2020 年及 2019 年度依上述退休金辦法所認列之退休金成本分別為 \$18,244 及 \$18,358。

(十五) 股份基礎給付

1. 截至西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日止，本集團股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	2013年4月	1,538,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2013年10月	538,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2014年11月	75,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2015年2月	652,200股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2016年3月	5,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2016年8月	895,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2016年11月	34,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2017年2月	15,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2017年8月	215,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2018年1月	13,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2018年2月	355,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2018年8月	27,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2018年11月	5,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2019年3月	578,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2019年8月	40,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2020年3月	250,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2020年8月	3,000股	10年	(註1)
員工認股權計畫	2020年11月	6,000股	10年	(註1)
限制員工權利新股計畫(註3)	2017年8月	180,000股	2年	(註2)
限制員工權利新股計畫(註3)	2018年2月	398,000股	2年	(註2)
限制員工權利新股計畫(註3)	2018年9月	28,000股	2年	(註2)
限制員工權利新股計畫(註3)	2019年3月	570,000股	2年	(註2)
限制員工權利新股計畫(註3)	2020年3月	518,000股	2年	(註2)

註1：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2：部份限制員工權利新股係於給與日後屆滿一年服務期間立即既得 50%，其餘 50%於屆滿兩年服務期間後既得。

註3：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：

	2020年		
	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	2,523,079	新台幣元	\$ 58.45
本期給與認股權	259,000	新台幣元	44.98
本期執行認股權	(83,750)	新台幣元	63.03
本期放棄認股權	(152,146)	新台幣元	49.31
期末流通在外認股權	<u>2,546,183</u>	新台幣元	57.47
期末可執行認股權	<u>1,593,454</u>	新台幣元	56.97
	2019年		
	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	2,029,457	新台幣元	\$ 58.48
本期給與認股權	618,000	新台幣元	60.60
本期執行認股權	(119,378)	新台幣元	37.70
本期放棄認股權	(5,000)	新台幣元	64.00
期末流通在外認股權	<u>2,523,079</u>	新台幣元	58.45
期末可執行認股權	<u>1,539,537</u>	新台幣元	52.35

3. 西元 2020 年及 2019 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 50.79 元及新台幣 66.09 元。

4. 截至西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日止，本公司流通在外之員工認股權資訊如下：

<u>給與日</u>	<u>到期日</u>	<u>2020年12月31日</u>		
		<u>股數</u>	<u>幣別/單位</u>	<u>履約價格</u>
2013年4月	2023年4月	146,834	新台幣元	\$ 11.10
2013年10月	2023年10月	8,230	新台幣元	17.30
2014年11月	2024年11月	52,000	新台幣元	31.90
2015年2月	2025年2月	230,119	新台幣元	40.20
2016年3月	2026年3月	5,000	新台幣元	69.20
2016年8月	2026年8月	689,000	新台幣元	64.10
2016年11月	2026年11月	26,000	新台幣元	62.70
2017年2月	2027年2月	15,000	新台幣元	55.70
2017年8月	2027年8月	205,000	新台幣元	64.80
2018年1月	2028年1月	13,000	新台幣元	84.50
2018年2月	2028年2月	315,000	新台幣元	81.40
2018年8月	2028年8月	19,000	新台幣元	62.30
2018年11月	2028年11月	5,000	新台幣元	48.20
2019年3月	2029年3月	548,000	新台幣元	59.50
2019年8月	2029年8月	40,000	新台幣元	58.00
2020年3月	2030年3月	220,000	新台幣元	44.80
2020年8月	2030年8月	3,000	新台幣元	53.60
2020年11月	2030年11月	6,000	新台幣元	48.00
		<u>2,546,183</u>		

		2019年12月31日		
給與日	到期日	股數	幣別/單位	履約價格
2013年4月	2023年4月	160,146	新台幣元	\$ 11.10
2013年10月	2023年10月	12,397	新台幣元	17.30
2014年11月	2024年11月	53,667	新台幣元	31.90
2015年2月	2025年2月	257,869	新台幣元	40.20
2016年3月	2026年3月	5,000	新台幣元	69.20
2016年8月	2026年8月	815,000	新台幣元	64.10
2016年11月	2026年11月	26,000	新台幣元	62.70
2017年2月	2027年2月	15,000	新台幣元	55.70
2017年8月	2027年8月	205,000	新台幣元	64.80
2018年1月	2028年1月	13,000	新台幣元	84.50
2018年2月	2028年2月	315,000	新台幣元	81.40
2018年8月	2028年8月	22,000	新台幣元	62.30
2018年11月	2028年11月	5,000	新台幣元	48.20
2019年3月	2029年3月	578,000	新台幣元	59.50
2019年8月	2029年8月	40,000	新台幣元	58.00
		<u>2,523,079</u>		

5. 本集團發行之限制員工權利新股之詳細資料如下：

限制員工權利新股	2020年	2019年
	股數	股數
期初流通在外	768,000	510,500
本期給與（註1、2）	518,000	570,000
本期既得	(484,500)	(290,000)
本期收回	(33,500)	(22,500)
期末流通在外	<u>768,000</u>	<u>768,000</u>

註1：本期給與之限制員工權利新股係以給與日之股票收盤價格做為公允價值之衡量。

註2：於西元2020年3月及2019年3月所給與之限制員工權利新股於給與日之公允價值分別為新台幣45.20元及60.70元。

6. 本公司分別使用 Black-Scholes 選擇權評價模式以及流動性折價模型估計給與日之認股選擇權之公允價值，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	加權 平均 公允 價值
員工認股 權計畫	2019年 3月	新台幣元	\$ 57.58	\$ 60.70	37.33%	6.26	1.00%	0.78%	\$ 36.30
員工認股 權計畫	2019年 8月	新台幣元	58.36	59.20	24.47%	6.26	1.00%	0.66%	29.14
員工認股 權計畫	2020年 3月	新台幣元	63.11	45.20	50.77%	6.26	1.00%	0.48%	42.83
員工認股 權計畫	2020年 8月	新台幣元	53.79	54.10	31.18%	6.26	1.00%	0.40%	24.71
員工認股 權計畫	2020年 11月	新台幣元	48.02	48.00	15.76%	6.26	1.00%	0.32%	19.10

7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2020年度	2019年度
權益交割	\$ 40,606	\$ 48,106

(十六)股本

1. 截至西元 2020 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額為 \$914,058，分為 91,405,754 股，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2020年	2019年
1月1日流通在外股數	89,456,504	80,789,626
員工執行認股權	83,750	119,378
限制員工權利新股發行	518,000	570,000
限制員工權利新股註銷	(29,500)	(22,500)
限制員工權利新股已收回尚未註銷	(4,000)	-
現金增資-發行海外存託憑證	-	8,000,000
12月31日流通在外股數	90,024,754	89,456,504
期末庫藏股	1,377,000	1,377,000
限制員工權利新股已收回尚未註銷	4,000	-
12月31日發行股數	<u>91,405,754</u>	<u>90,833,504</u>

2. 本公司於西元 2017 年 6 月 1 日經股東會決議通過限制員工權利新股計畫，預計發行股數總額為 1,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 10,000 仟元，每股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前，除限制股份轉讓權利及股東會出席及投票權利外，餘與其他已發行普通股相同。該限制員工權利新股已於西元 2017 年 8 月 8 日報經主管機關申報生效，並分別於西元 2017 年 8 月 21 日及 2018 年 2 月 27 日經董事會決議發放 180,000 股及 398,000 股。於西元 2019 年 1 月及 2019 年 7 月因員工離職已辦理收回之股數分別計 8,000 股及 1,500 股，此部分業已辦理註銷完畢。
3. 本公司於西元 2018 年 5 月 15 日經股東會決議通過限制員工權利新股計畫，預計發行股數總額為 1,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新台幣 10,000 仟元，每股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前，除限制股份轉讓權利及股東會出席及投票權利外，餘與其他已發行普通股相同。該限制員工權利新股已於西元 2018 年 8 月 16 日報經主管機關申報生效，並於西元 2018 年 8 月 2 日及 2019 年 3 月 15 日經董事會決議發放 28,000 股及 570,000 股。於西元 2019 年 5 月及 9 月及 2020 年 8 月及 9 月因員工離職已辦理收回之股數分別計 13,000 股及 6,500 股，此部分業已辦理註銷完畢。另於西元 2020 年 10 月及 2021 年 2 月因員工離職已辦理收回之股數分別計 1,000 股及 2,500 股，此部分尚待辦理註銷。
4. 本公司於西元 2019 年 6 月 5 日經股東會決議通過限制員工權利新股計畫，預計發行股數總額為 1,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，計新

台幣 10,000 仟元，每股認購價格為新台幣 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前，除限制股份轉讓權利及股東會出席及投票權利外，餘與其他已發行普通股相同。該限制員工權利新股已於西元 2019 年 8 月 1 日報經主管機關申報生效，並於西元 2020 年 3 月 16 日經董事會決議發放 518,000 股。於西元 2020 年 8 月及 9 月因員工離職已辦理收回之股數計 23,000 股，此部分業已辦理註銷完畢。另於西元 2020 年 10 月及 2021 年 2 月因員工離職已辦理收回之股數分別計 3,000 股及 3,000 股，此部分尚待辦理註銷。

5. 本公司於西元 2018 年 4 月 2 日經董事會決議以現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證，以支應購置廠房、機器設備及海外購料所需資金。本案業經金融監督管理委員會西元 2018 年 7 月 31 日金管證發字第 1070326367 號函申報生效及西元 2018 年 10 月 31 日金管證發字第 1070118798 號函申請延長募集期間三個月核備在案。本公司並於西元 2018 年 12 月 19 日經董事會決議調整發行區間，由原申請預計辦理現金增資發行新股 15,000 仟股至 25,000 仟股調整至 8,000 仟股至 25,000 仟股，該案已於西元 2019 年 1 月 7 日接獲金管證發字第 1070121974 號函備查在案。是項存託憑證已於西元 2019 年 1 月 21 日於盧森堡證券交易所發行。

本次現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證，實際發行單位數為 1,600 仟單位，每單位表彰本公司普通股 5 股，總實際發行普通股股數為 8,000 仟股。每單位存託憑證發行價格為美金 8.20 元，扣除發行成本，收取金額為美金 12,989 仟元(約新台幣 400,717 仟元)，本公司已於西元 2019 年 1 月 22 日收足股款，此增資業已辦理變更登記完竣。截至西元 2020 年 12 月 31 日止，流通在外之海外存託憑證共 1,200 仟單位，折合普通股 6,000 仟股，占本公司發行股數 6.56%。

海外存託憑證之主要約定事項如下：

- (1) 表決權之行使海外存託憑證持有人得依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其海外存託憑證所表彰本公司普通股之表決權。
- (2) 股利分配、股票認購權及其他權利與本公司現有普通股股東享有股利分配及其他配股之相同權利。

6. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>2020年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予本集團之員工	1,377,000	\$ 90,870
<u>2019年12月31日</u>			
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予本集團之員工	1,377,000	\$ 90,870

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

本公司之資本公積得由董事會提議經股東會決議彌補累積虧損及分派盈餘。

	2020年					總計
	發行溢價	員工 認股權	限制員工 權利新股	認列關聯 企業之股權 淨值變動數	其他	
1月1日	\$ 1,306,536	\$ 64,747	\$ 45,119	\$ -	\$ 31,552	\$ 1,447,954
股份基礎給付						
酬勞成本	-	15,922	-	-	-	15,922
限制員工權利						
新股發行	-	-	17,859	-	-	17,859
限制員工權利						
新股既得	28,044	-	(28,044)	-	-	-
限制員工權利						
新股註銷	-	-	(1,139)	-	-	(1,139)
員工執行認股權	11,067	(6,621)	-	-	-	4,446
放棄之員工認股權	-	(4,504)	-	-	2,916	(1,588)
認列關聯企業之						
股權淨值變動數	-	-	-	210,502	-	210,502
未按持股比例認列						
被投資公司發行						
新股股權淨值變						
動數	-	-	-	9,564	-	9,564
12月31日	\$ 1,345,647	\$ 69,544	\$ 33,795	\$ 220,066	\$ 34,468	\$ 1,703,520

	2019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	\$ 965,170	\$ 57,456	\$ 38,457	\$ 31,552	\$ 1,092,635
股份基礎給付酬勞成本	-	13,835	-	-	13,835
限制員工權利新股發行	-	-	28,927	-	28,927
限制員工權利新股既得	20,800	-	(20,800)	-	-
限制員工權利新股註銷	-	-	(1,465)	-	(1,465)
員工執行認股權	10,011	(6,544)	-	-	3,467
現金增資-發行海外存 託憑證	310,555	-	-	-	310,555
12月31日	<u>\$ 1,306,536</u>	<u>\$ 64,747</u>	<u>\$ 45,119</u>	<u>\$ 31,552</u>	<u>\$ 1,447,954</u>

(十八) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，再依證券主管機關相關法令提列特別盈餘公積，在不違反蓋曼公司法之情形下，於合併歷年累積未分配盈餘及發展目的而提撥董事會認為適宜之該會計年度剩餘之保留盈餘之特定數額作為公積後，本公司應將不少於 10% 的剩餘利潤做為股東股利。本公司於西元 2019 年 6 月 5 日召開之股東常會決議通過修正公司章程，若盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告於股東會。
2. 本公司股利政策如下：因本公司係處於一資本密集產業中，經營期處於穩定成長階段之業務，分派股利時，考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。
3. 本公司於西元 2020 年 6 月 5 日經股東會決議之西元 2019 年度盈餘分派案及於西元 2019 年 6 月 5 日經股東會決議之西元 2018 年度盈餘分派案分別如下：

	2019年度		2018年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	<u>\$ 45,623</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 106,561</u>	<u>\$ 1.20</u>

本公司於西元 2021 年 3 月 19 日經董事會決議，因考量本公司未來營運發展，故西元 2020 年度擬不分配盈餘。

以上有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 其他權益項目

	2020年			
	採用權益法認列 之關聯企業及合 資—國外營運機 構財務報表換算 之兌換差額	採用權益法認列 之關聯企業及合 資—國外營運機 構財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得 酬勞	總計
1月1日	(\$ 42,043)	\$ -	(\$ 13,841)	(\$ 42,043)
外幣換算差異數				
-集團	(181,724)	7,658	-	(174,066)
-關聯企業	-	77,390	-	77,390
-集團—處分轉出至損益	-	(1,949)	-	(1,949)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	24,684	-
限制員工權利新股發行	-	-	(23,039)	-
限制員工權利新股註銷	-	-	1,434	-
12月31日	(\$ 223,767)	\$ 83,099	(\$ 10,762)	(\$ 140,668)

	2019年		
	採用權益法認列 之關聯企業及合 資—國外營運機 構財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得 酬勞	總計
1月1日	\$ 43,005	(\$ 15,200)	\$ 27,805
外幣換算差異數	(85,048)	-	(85,048)
股份基礎給付酬勞成本	-	34,271	34,271
限制員工權利新股發行	-	(34,627)	(34,627)
限制員工權利新股註銷	-	1,715	1,715
12月31日	(\$ 42,043)	(\$ 13,841)	(\$ 55,884)

(二十) 營業收入

	2020年度	2019年度
客戶合約之收入	\$ 1,481,859	\$ 1,786,334

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

2020年度	銷貨收入	權利金收入	合計
中國地區	\$ 767,148	\$ 6,262	\$ 773,410
美國地區	429,869	-	429,869
台灣地區	125,134	9,651	134,785
其他	143,795	-	143,795
合計	\$ 1,465,946	\$ 15,913	\$ 1,481,859

<u>2019年度</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>權利金收入</u>	<u>合計</u>
中國地區	\$ 923,585	\$ 11,591	\$ 3,040	\$ 938,216
美國地區	647,989	-	33	648,022
台灣地區	112,214	-	12,928	125,142
其他	74,954	-	-	74,954
合計	<u>\$ 1,758,742</u>	<u>\$ 11,591</u>	<u>\$ 16,001</u>	<u>\$ 1,786,334</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 16,302</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 16,032</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 70)	(\$ 586)
處分投資利益	1,949	-
子公司清算損失	(188)	-
淨外幣兌換損失	(6,360)	(445)
無形資產減損損失	(40,094)	-
其他損失	(3,536)	(527)
	<u>(\$ 48,299)</u>	<u>(\$ 1,558)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
利息費用	\$ 2,425	\$ 3,355
租賃負債-利息費用	895	1,718
	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 5,073</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
員工福利費用	<u>\$ 644,971</u>	<u>\$ 781,492</u>
不動產、廠房及設備 及使用權資產折舊費用	<u>\$ 119,028</u>	<u>\$ 129,900</u>
無形資產攤銷費用(帳列 營業成本及營業費用)	<u>\$ 6,557</u>	<u>\$ 6,094</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
薪資費用	\$ 532,134	\$ 651,780
股份基礎給付	40,606	48,106
保險費用	53,112	61,190
退休金費用	18,244	18,358
其他用人費用	875	2,058
	<u>\$ 644,971</u>	<u>\$ 781,492</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不高於 15%且不低於 5%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司西元 2020 年及 2019 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及 \$17,291，董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$6,917，前述金額帳列薪資費用科目。
西元 2020 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
經董事會決議之西元 2019 年度員工酬勞及董事酬勞與西元 2019 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞採現金之方式發放。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,049	\$ 28,162
未分配盈餘加徵	-	335
以前年度所得稅高估數	(5,200)	(3,586)
當期所得稅總額	<u>14,849</u>	<u>24,911</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,935)	33,714
遞延所得稅總額	(2,935)	33,714
所得稅費用	<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 58,625</u>

2. 會計所得與課稅所得差異調節

	<u>2020年度</u>	<u>2019年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 (註)	\$ 43,780	\$ 98,009
按稅法規定應剔除之費用	8,165	10,172
按稅法規定免課稅之所得	(6,341)	(18,735)
遞延所得稅資產可實現性評估	(28,490)	(27,570)
未分配盈餘加徵	-	335
以前年度所得稅高估數	(5,200)	(3,586)
所得稅費用	<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 58,625</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	2020年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合利益	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵存貨跌價損失	\$ 12,336	\$ 1,924	\$ -	\$ 14,260
已完稅之加州州稅	7,116	(2,762)	-	4,354
未休假獎金	6,443	(322)	-	6,121
其他	17,774	12,236	-	30,010
課稅損失-美國聯邦稅	52,278	(52,278)	-	-
課稅損失-台灣稅負	6,493	(4,913)	-	1,580
研究發展抵減支出	26,841	33,601	-	60,442
小計	<u>\$ 129,281</u>	<u>(\$ 12,514)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,767</u>
-遞延所得稅負債：				
不動產、廠房及設備折 舊財稅差-美國聯邦稅	(\$ 68,264)	\$ 15,127	\$ -	(\$ 53,137)
不動產、廠房及設備折 舊財稅差-加州州稅	(7,826)	392	-	(7,434)
其他	(33)	(70)	-	(103)
小計	<u>(\$ 76,123)</u>	<u>\$ 15,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,674)</u>
合計	<u>\$ 53,158</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,093</u>

	2019年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合利益	12月31日
-遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
備抵存貨跌價損失	\$ 16,667	(\$ 4,331)	\$ -	\$ 12,336
已完稅之加州州稅	7,498	(382)	-	7,116
未休假獎金	6,602	(159)	-	6,443
其他	25,336	(7,562)	-	17,774
課稅損失-美國聯邦稅	88,346	(36,068)	-	52,278
課稅損失-台灣稅負	13,315	(6,822)	-	6,493
基本稅額-美國聯邦稅	13,559	(13,559)	-	-
研究發展抵減支出	-	26,841	-	26,841
小計	<u>\$ 171,323</u>	<u>(\$ 42,042)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,281</u>
-遞延所得稅負債：				
不動產、廠房及設備折 舊財稅差-美國聯邦稅	(\$ 72,888)	\$ 4,624	\$ -	(\$ 68,264)
不動產、廠房及設備折 舊財稅差-加州州稅	(11,530)	3,704	-	(7,826)
其他	(33)	-	-	(33)
小計	<u>(\$ 84,451)</u>	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,123)</u>
合計	<u>\$ 86,872</u>	<u>(\$ 33,714)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,158</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

西元 2020 年 12 月 31 日：無。

美國聯邦稅

2019年12月31日				
發生年度 (稅務申報之 年度結束日)	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度 (稅務申報之 年度結束日)
2006. 6. 30	\$ 150,727	\$ 14,619	\$ -	2025. 12. 31
2007. 6. 30	110,121	110,121	-	2026. 12. 31
2008. 6. 30	65,416	65,416	-	2027. 12. 31
2011. 12. 31	5,900	5,900	-	2031. 12. 31
2012. 12. 31	52,886	52,886	-	2032. 12. 31
	<u>\$ 547,915</u>	<u>\$ 248,942</u>	<u>\$ -</u>	

5. 截至西元 2020 年 12 月 31 日，台灣子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定如下：

子公司名稱	所得稅申報核定情形
環翔科技有限公司	核定至西元2018年
迪特光電股份有限公司	核定至西元2018年

(二十六) 每股(虧損)盈餘

普通股每股(虧損)盈餘計算明細如下：

	稅後金額	2020年度	
		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (虧損) (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損(註)	(\$ 113,994)	89,099	(\$ 1.28)
		2019年度	
		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>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 267,578	\$ 88,030	\$ 3.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 267,578	88,030	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工酬勞	-	324	
員工認股權	-	273	
限制員工權利新股	-	691	
歸屬於母公司之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 267,578	89,318	\$ 3.00

註：2020 年度員工酬勞、員工認股權及限制員工權利新股因具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	2020年度	2019年度
購置不動產、廠房及設備 (含移轉)	\$ 65,695	\$ 198,821
加：期末預付設備款(註)	-	7,723
減：期初預付設備款(註)	(7,723)	(106,676)
加：期初預付設備款移轉 無形資產	-	13,363
減：期末應付設備款	(389)	(12,691)
加：期初應付設備款	12,691	27,460
本期支付現金	<u>\$ 70,274</u>	<u>\$ 128,000</u>

註：帳列「其他非流動資產」。

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
2020年1月1日	\$ 20,000	\$ 27,981	\$ 65,245	\$ 113,226
籌資現金流量之變動	-	(6,832)	69,983	63,151
利息費用	-	895	-	895
利息支付數	-	(895)	-	(895)
租賃修改減少數	-	(11,019)	-	(11,019)
匯率變動之影響	-	(594)	(5,407)	(6,001)
2020年12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 129,821</u>	<u>\$ 159,357</u>
	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
2019年1月1日	\$ 20,300	\$ 43,420	\$ 78,242	\$ 141,962
籌資現金流量之變動	(300)	(15,108)	(11,742)	(27,150)
利息費用	-	1,718	-	1,718
利息支付數	-	(1,718)	-	(1,718)
匯率變動之影響	-	(331)	(1,255)	(1,586)
2019年12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 27,981</u>	<u>\$ 65,245</u>	<u>\$ 113,226</u>

七、關係人交易

(一) 主要管理階層薪酬資訊

	2020年度	2019年度
短期員工福利	\$ 96,424	\$ 95,539
退職後福利	2,407	2,419
股份基礎給付	17,415	21,568
總計	<u>\$ 116,246</u>	<u>\$ 119,526</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
	2020年12月31日	2019年12月31日	
土地	\$ 131,150	\$ 138,058	長期借款
房屋及建築	73,903	80,425	長期借款
定期存款 (表列「其他流動 資產」)	30,163	30,951	短期借款
備償專戶-活期存款 (表列「其他非流 動資產」)	1,824	2,311	長期借款
定期存款 (表列「其他非流 動資產」)	317	314	進口原物料之關稅 擔保
存出保證金(表列 其他流動資產及 其他非流動資產)	2,429	4,568	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

已簽約但尚未發生之資本支出

	2020年12月31日	2019年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,338	\$ 45,732

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本集團於西元 2021 年 3 月 19 日經董事會決議通過西元 2020 年度之盈餘分配案，請詳附註六、(十八)說明。
2. 本公司於西元 2021 年 1 月 25 日經董事會決議通過與 SMC CLOUD LIMITED 及 WISDOM FORTUNE CORPORATION LIMITED 於中國上海成立一家註冊資本為 6,250,000 美元的合資企業，本公司持有 48% 的股權。該合資企業主要從事設計及製造用於光通訊市場的電子元件。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
金融資產		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 159,531
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,106,476	\$ 1,838,994
應收票據	-	59
應收帳款	197,537	317,067
其他應收款	9,698	19,687
存出保證金	2,429	4,568
備償專戶-活期存款(表列其他非流動資產)	1,824	2,311
定期存款(超過三個月以上者)(表列其他流動及其他非流動資產)	172,880	31,265
	<u>\$ 1,490,844</u>	<u>\$ 2,213,951</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 20,000	\$ 20,000
應付帳款	22,249	15,872
其他應付款	111,043	157,780
長期借款(包含一年內到期)	-	65,245
	<u>\$ 153,292</u>	<u>\$ 258,897</u>
租賃負債	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 27,981</u>

2. 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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

- A. 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。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險，相關具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

2020年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
新台幣：美金	\$ 318,241	0.035	\$ 318,241
人民幣：美金	159,273	0.153	695,722

西元 2019 年 12 月 31 日：無。

- C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

2020年度

敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
新台幣：美金	1%	\$ -	\$ 3,182
人民幣：美金	1%	-	6,957

西元 2019 年度：無。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自短期借款。按浮動利率之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，西元 2020 年及 2019

年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加\$218及\$196，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 本集團之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導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之信用風險。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設立僅有獲獨立信評等級至少為「BBB+」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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，本集團並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團對客戶之應收票據及應收帳款並未持有任何的擔保品。在未持有任何擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於西元2020年及2019年12月31日信用風險最大之暴險金額為\$0及\$59；最能代表本集團應收帳款於西元2020年及2019年12月31日信用風險最大之暴險金額為\$197,537及\$317,067。
- D. 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- E. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 應收帳款及應收票據之信用風險減損評估：
(1)本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收票據及應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
(2)本集團納入外部市場研究報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，西元2020年及2019年12月31日之準備矩陣如下：

應收帳款	未逾期	逾期			合計
		90天以內	90天至180天	180天以上	
<u>2020年12月31日</u>					
預期損失率	0%-1%	1%-15%	16%-31%	31%-100%	
帳面價值總額	\$ 175,314	\$ 21,782	\$ 881	\$ 1,241	\$ 199,218
備抵損失	\$ 81	\$ 218	\$ 141	\$ 1,241	\$ 1,681

應收票據	未逾期
<u>2019年12月31日</u>	
預期損失率	0%
帳面價值總額	\$ 59
備抵損失	\$ -

應收帳款	未逾期	逾期			合計
		90天以內	90天至180天	180天以上	
<u>2019年12月31日</u>					
預期損失率	0%-1%	1%-15%	16%-31%	31%-100%	
帳面價值總額	\$ 237,419	\$ 75,581	\$ 2,721	\$ 6,409	\$ 322,130
備抵損失	\$ 24	\$ 778	\$ 735	\$ 3,526	\$ 5,063

(3) 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	2020年	
	應收票據及應收帳款	
1月1日	\$	5,063
減損損失迴轉	(	2,211)
因無法收回而沖銷之款項	(	1,082)
匯率影響數	(	89)
12月31日	\$	<u>1,681</u>
	2019年	
	應收票據及應收帳款	
1月1日	\$	627
減損損失提列		10,067
因無法收回而沖銷之款項	(	5,313)
匯率影響數	(	318)
12月31日	\$	<u>5,063</u>

I. 本集團納入未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計其他應收款的備抵損失，西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>
<u>2020年12月31日</u>	
預期損失率	0%-100%
帳面價值總額	\$ 9,698
備抵損失	\$ -

	<u>未逾期</u>
<u>2019年12月31日</u>	
預期損失率	0%-100%
帳面價值總額	\$ 19,687
備抵損失	\$ -

(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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 6,000	\$ 16,796

註：一年內到期之額度屬年度額度，於西元 2021 年內將另行商議。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至約定到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

2020年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 20,276	\$ -
應付帳款	22,249	-
其他應付款	111,043	-
租賃負債	6,476	4,111
長期借款(含一年內到期)	24,019	110,043

非衍生金融負債：

2019年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 20,029	\$ -
應付帳款	15,872	-
其他應付款	157,780	-
租賃負債	10,830	18,680
長期借款(含一年內到期)	25,421	45,641

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、定期存款(超過三個月以上者)、短期借款、合約負債、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(包含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

2020年12月31日：無。

重複性公允價值	2019年12月31日		
	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產 權益證券	\$ -	\$ -	\$ 159,531

4. 下表列示於西元 2020 年及 2019 年度第三等級金融工具之變動：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	2020年	2019年
1月1日	\$ 159,531	\$ -
本期重分類至採用權益法 之投資(註)	(164,000)	-
本期取得	-	164,000
匯率變動影響數	4,469	(4,469)
12月31日	\$ -	\$ 159,531

註：請詳附註六、(四)說明。

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

2020年12月31日：無。

2019年12月31日	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 159,531	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 4.69	乘數愈高，公允價值愈 高
		缺乏市場 流通性折價	20%-30%	缺乏市場流通性折價愈 高，公允價值愈低

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

2020年12月31日：無。

2019年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3,226	(\$ 3,260)

(四) 其他

本公司之重要子公司美國環宇通訊半導體有限公司(“GCS LLC”)位於美國加州洛杉磯郡托倫斯市，美國加州政府因應新冠肺炎之疫情於西元2020年3月中發佈居家令(Safer at Home)，後續一度放寬禁令，2020年7月又再度發佈新禁令，GCS LLC因營運性質符合加州政府所定義之基礎事業(essential business)，公司可以持續營運，但是員工工作天數有略作調整縮短以符合政府相關要求，然而對業績影響不大，截至目前為止，本公司評估新冠肺炎疫情對本公司整體之營運活動及財務報表尚無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：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：請詳附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表十。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司資訊：請詳附表十一。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十二。

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：

	2020年度	2019年度
外部收入	\$ 1,481,859	\$ 1,786,334
內部部門收入	-	-
部門收入	<u>\$ 1,481,859</u>	<u>\$ 1,786,334</u>
部門(損)益(註)	<u>(\$ 102,002)</u>	<u>\$ 321,621</u>
部門資產	<u>\$ 3,898,075</u>	<u>\$ 3,902,999</u>
部門負債	<u>\$ 370,979</u>	<u>\$ 375,891</u>

註：不包含所得稅費用。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無部門間之銷售。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，亦與本公司財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十)。

(五) 地區別資訊

本集團西元2020年及2019年度地區別資訊如下：

地區	2020年度		2019年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 773,410	\$ 697,119	\$ 938,216	\$ 38
美國	429,869	831,443	648,022	979,245
台灣	134,785	339,425	125,142	38,844
其他	143,795	-	74,954	-
合計	<u>\$ 1,481,859</u>	<u>\$ 1,867,987</u>	<u>\$ 1,786,334</u>	<u>\$ 1,018,127</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2020 年及 2019 年度重要客戶資訊如下：

	<u>2020年度</u>		<u>2019年度</u>	
	<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷售金額</u>	<u>所佔比例</u>
辛公司	\$ 509,312	34%	\$ 554,055	31%

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

西元2020年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司	環翔科技股份有限 公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 60,500	\$ -	-	依實際借 款合約規 訂	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 352,710	\$ 1,410,838	
1	美國環宇通訊半 導體有限公司	迪特光電股份有 限公司	其他應收 款-關係人	是	20,000	20,000	-	依實際借 款合約規 訂	-	營業週轉	-	無	-	894,033	894,033	
1	美國環宇通訊半 導體有限公司	D-Tech Optoelectronics, Inc.	其他應收 款-關係人	是	60,500	56,960	-	依實際借 款合約規 訂	-	營業週轉	-	無	-	894,033	894,033	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通必要者請填2。

註3：本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值的百分之四十。與本公司有業務往來的公司，個別貸與之金額不得超過雙方於資金貸與前十二個月期間內業務往來之總金額（所稱業務往來金額，係指雙方間銷售或進貨金額孰高者），且不得超過本公司淨值的百分之十。有短期融通資金必要之公司，個別貸與之金額不得超過本公司淨值的百分之十，且本公司資金貸與個別對象不得超過借款人淨值百分之三十，但資金貸與本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司者，不在此限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國內外子公司間，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國內外子公司對本公司從事資金貸與，其貸與總額以貸與公司淨值之百分之四十為限，貸與個別對象金額不得超過貸與公司淨值之百分之四十，且每次貸與期限不得超過一年。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

西元2020年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業		實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額									期末背書 保證餘額
0	英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司	環翔科技有限公司	2	\$ 1,410,838	\$ 30,250	\$ 28,480	\$ 20,000	\$ 28,480	0.81%	\$ 1,410,838	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業辦法規定：對外背書保證總額以本公司淨值40%為限，對單一企業背書保證金額原以本公司淨值10%為限，對直接及間接持有本公司表決權股份百分之百之公司背書保證額度提高為不得超過本公司淨值之40%。本公司及子公司整體得為背書保證之總額度以不超過本公司淨值之50%為限。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
 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
 西元2020年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)			期 末		
	名稱 (註1)	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司	晶成半導體股份有限公司	採用權益法之投資	晶成半導體股份有限公司	關係人	16,400,000	\$ 164,000	40,000,000	\$ 400,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	56,400,000	\$ 318,241
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司	常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司更名)	採用權益法之投資	常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司更名)	關係人	-	-	-	464,693	-	-	-	-	-	695,722

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 西元2020年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	D-Tech Optoelectronics, Inc.	美國環宇通訊半導體有限公司	3	銷貨收入	\$ 12,860	按一般交易條件辦理	0.87%
2	迪特光電股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	3	服務收入	34,615	按一般交易條件辦理	2.34%
2	迪特光電股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	3	應收款-關係人	2,342	按一般交易條件辦理	0.06%
2	迪特光電股份有限公司	D-Tech Optoelectronics, Inc.	3	服務收入	2,334	按一般交易條件辦理	0.16%
2	迪特光電股份有限公司	常州瀚鋒半導體有限公司	3	處分不動產、廠房及設備利益	39,648	按一般交易條件辦理	2.68%
2	迪特光電股份有限公司	常州瀚鋒半導體有限公司	3	其他應收款-關係人	41,672	按一般交易條件辦理	1.07%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司
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）
西元2020年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體 控股股份有限公司	美國環宇通訊半導體有限公司	美國	化合物半導體晶圓代工生產、相關智慧財產權授權，以及自有光電元件產品之研究、開發、製造及銷售	\$ 403,975	\$ 403,975	-	100%	\$ 2,235,082	\$ 214,083	\$ 214,083	子公司
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體 控股股份有限公司	環翔科技有限公司	台灣	產品設計及研究發展服務業	12,000	12,000	-	100%	26,166	(1,255)	(1,255)	子公司
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體 控股股份有限公司	宇通半導體科技股份有限公司	台灣	電子零組件批發零售、產品設計業及委外代工管理服務	50,000	50,000	5,000,000	100%	49,675	(38)	(38)	子公司
英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體 控股股份有限公司	晶成半導體股份有限公司	台灣	三五族半導體專業代工	564,000	164,000	56,400,000	34.73%	318,241	(686,689)	(232,762)	母公司之轉投資公司
美國環宇通訊半導體有限公司	D-Tech Optoelectronics, Inc.	美國	應用於數據通信網路及電信通訊系統之光電二極管及雪崩光電二極管之開發、製造及銷售	393,380	393,380	360,000	100%	341,931	508	508	子公司
D-Tech Optoelectronics, Inc.	迪特光電股份有限公司	台灣	電信器材製造、批發及零售，以及電子零組件製造及銷售	89,840	89,840	5,800,000	100%	79,938	20,160	20,160	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

西元2020年1月1日至12月31日

附表十一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)		匯回投資收益	
廈門三安環宇集成電路有限公司	手機射頻、濾波器、光通訊芯片、電源管理器、光纖及新型技術開發、生產及銷售自身產品、以及銷售其他方的手機射頻、濾波器、光通訊芯片、電源管理器、光纖	\$ 30,633	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159	51%	\$ 81	\$ -	\$ -	註4
常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司 更名)	半導體分立器件製造及銷售；集成電路芯片及產品製造及銷售；集成電路製造及銷售；集成電路芯片設計及服務；光電子器件製造及銷售	2,097,084	2	-	-	-	(59,024)	(59,024)	32.80%	(19,575)	695,722	-	註5
常州瀚稼半導體有限公司	半導體分立器件製造及銷售；技術服務、開發、諮詢等服務	57,310	2	-	-	-	(2,212)	(2,212)	100%	(2,212)	54,936	-	註6

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	
廈門三安環宇集成電路有限公司	\$ -	\$ -	\$ -
常州承芯半導體有限公司 (常州新晶宇光電有限公司更名)	-	-	-
常州瀚錄半導體有限公司	-	-	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司(GCS Holdings, Inc.)再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：本公司係設立於英屬蓋曼群島，並於西元2017年6月23日本公司之美國銀行帳戶匯出投資款14,906仟元投資廈門三安環宇集成電路有限公司。另於西元2018年9月以美金80仟元(新台幣2,442仟元)購入廈門三安環宇集成電路有限公司額外2%已發行股份。廈門三安環宇集成有限公司業已於西元2020年3月12日註銷其當地營業登記且完成當地之權利義務清算，本公司已於西元2020年6月8日收到其匯回之剩餘投資款項金額計\$5,924。

註5：本公司係設立於英屬蓋曼群島，並於西元2020年5月11日本公司之美國銀行帳戶匯出投資款人民幣110,000仟元(約新台幣464,693仟元)投資常州新晶宇光電有限公司。另於西元2020年8月常州新晶宇光電有限公司更名註冊公司名稱為常州承芯半導體有限公司。

註6：常州瀚錄半導體有限公司於西元2020年9月17日設立登記。

英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

西元2020年12月31日

附表十二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
美商美國紐約梅隆銀行就英屬蓋曼群島商環宇通訊半導體控股股份有限公司參與發行海外存託憑證所簽訂之存託契約，以存託憑證持有人共同代表人暨存託機構身分登記之	6,000,000	6.56%
晶元光電股份有限公司	5,180,000	5.66%

- 說明：(1) 本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。
- (3) 本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。
- (4) 持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。
- (5) 已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為 91,405,754 股 = 91,405,754 (普通股) + 0 (特別股)。