

股票代碼：3152

璟德電子工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區自強路16號
電話：(03) 598 7008

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~21
(五)關係人交易	21~22
(六)質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十二)部門別財務資訊	24
九、重要會計科目明細表	25~34

會計師查核報告

璟德電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

璟德電子工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達璟德電子工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

曾漢鈺

會計師：

魏興海

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇〇年七月二十五日

環德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	100.6.30		99.6.30			負債及股東權益	100.6.30		99.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金(附註四(一))	\$ 1,402,869	47	1,541,112	53	2120	應付票據及帳款	\$ 78,786	3	114,186	4
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	225,039	8	214,454	7	2171	應付薪資及獎金	15,409	1	27,496	1
1150 應收關係人帳款淨額(附註五)	51,574	2	78,377	3	2216	應付股利	379,589	12	250,968	8
1190 其他金融資產－流動(附註四(三)及(六))	2,359	-	8,562	-	2219	應付員工紅利	123,250	4	113,583	4
1210 存貨淨額(附註四(四))	125,465	4	115,979	4	2222	應付工程及設備款	5,001	-	12,456	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	20,529	-	6,177	-	2280	其他流動負債	37,921	1	82,649	3
1298 預付款項及其他流動資產	6,890	-	2,913	-	2810	應計退休金負債(附註四(七))	322	-	376	-
	<u>1,834,725</u>	<u>61</u>	<u>1,967,574</u>	<u>67</u>		負債合計	<u>640,278</u>	<u>21</u>	<u>601,714</u>	<u>20</u>
固定資產：						股東權益(附註四(八))：				
成 本：					3110	股本	<u>690,162</u>	<u>23</u>	<u>627,420</u>	<u>21</u>
1501 土地	248,651	8	79,707	3	3150	待分配股票股利	-	-	62,742	2
1521 房屋及建築	312,504	10	255,380	9	3211	資本公積－普通股股票溢價	<u>608,040</u>	<u>20</u>	<u>608,040</u>	<u>21</u>
1531 機器設備	1,420,385	47	1,194,170	41		保留盈餘：				
1545 研發設備	66,567	2	65,597	2	3310	法定盈餘公積	238,132	8	180,153	6
1681 其他設備	44,196	2	36,308	1	3320	特別盈餘公積	1,582	-	40	-
	<u>2,092,303</u>	<u>69</u>	<u>1,631,162</u>	<u>56</u>	3350	未提撥保留盈餘	<u>847,717</u>	<u>28</u>	<u>861,489</u>	<u>30</u>
15x9 減：累計折舊	(955,865)	(32)	(832,456)	(28)			<u>1,087,431</u>	<u>36</u>	<u>1,041,682</u>	<u>36</u>
1670 預付土地、設備款及未完工程	<u>40,680</u>	<u>2</u>	<u>154,905</u>	<u>5</u>		股東權益合計	<u>2,385,633</u>	<u>79</u>	<u>2,339,884</u>	<u>80</u>
	<u>1,177,118</u>	<u>39</u>	<u>953,611</u>	<u>33</u>						
無形資產：										
1780 技術授權金(附註四(五))	<u>2,466</u>	<u>-</u>	<u>3,932</u>	<u>-</u>						
其他資產：										
1820 存出保證金	2,320	-	2,085	-						
1830 遞延費用	9,282	-	4,781	-						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	-	-	9,615	-						
	<u>11,602</u>	<u>-</u>	<u>16,481</u>	<u>-</u>						
資產總計	<u>\$ 3,025,911</u>	<u>100</u>	<u>2,941,598</u>	<u>100</u>		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 3,025,911</u>	<u>100</u>	<u>2,941,598</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭 純 玲

經理人：簡 朝 和

會計主管：甯 玉 蕙

環德電子工業股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入(附註五)	\$ 578,094	100	796,107	100
4170 減：銷貨退回及折讓	617	-	111	-
營業收入淨額	577,477	100	795,996	100
5000 營業成本(附註四(四))	320,885	56	365,713	46
營業毛利	256,592	44	430,283	54
營業費用：				
6100 推銷費用	13,622	2	10,247	1
6200 管理及總務費用	38,808	7	53,742	7
6300 研究發展費用(附註四(五))	24,283	4	37,606	5
	76,713	13	101,595	13
營業淨利	179,879	31	328,688	41
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,251	1	4,345	-
7160 兌換利益淨額	-	-	4,422	1
7481 什項收入	363	-	2,982	-
	5,614	1	11,749	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	108	-	-	-
7560 兌換損失淨額	667	-	-	-
7640 金融資產評價損失	-	-	5	-
7880 什項支出	-	-	2,000	-
	775	-	2,005	-
7900 稅前淨利	184,718	32	338,432	42
8110 所得稅費用(附註四(九))	4,618	1	3,881	-
本期淨利	\$ 180,100	31	334,551	42
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.68	2.61	5.39	5.33
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 4.90	4.85
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.64	2.58	5.37	5.31
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 4.89	4.83

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭純玲

經理人：簡朝和

會計主管：甯玉蕙

環德電子工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 627,420	-	670,782	141,492	-	816,607	(41)	1	2,256,261
資本公積轉增資	-	62,742	(62,742)	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	38,661	-	(38,661)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	40	(40)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(250,968)	-	-	(250,968)
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	41	-	41
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	334,551	-	-	334,551
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 627,420</u>	<u>62,742</u>	<u>608,040</u>	<u>180,153</u>	<u>40</u>	<u>861,489</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,339,884</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 690,162	-	608,040	180,153	40	1,106,727	(1,582)	-	2,583,540
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	57,979	-	(57,979)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,542	(1,542)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(379,589)	-	-	(379,589)
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	-	-	1,582	-	1,582
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	180,100	-	-	180,100
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>-</u>	<u>608,040</u>	<u>238,132</u>	<u>1,582</u>	<u>847,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,385,633</u>

註1：董監酬勞5,289千元及員工紅利68,123千元已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞9,510千元及員工紅利98,939千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭純玲

經理人：簡朝和

會計主管：甯玉蕙

環德電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 180,100	334,551
調整項目：		
折舊費用	88,286	68,243
攤銷費用	5,161	3,290
提列備抵呆帳	605	760
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	5,383	(1,527)
處分投資利益	-	(3)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據及帳款	(49,856)	(52,883)
應收關係人帳款	(10,660)	(23,079)
存貨	(7,806)	(28,743)
其他金融資產	(4)	(5,721)
其他與營業相關之流動資產	(3,330)	2,799
遞延所得稅資產	(1,681)	(1,800)
應付票據及帳款	35,034	48,347
其他與營業相關之流動負債	22,588	48,834
應計退休金負債	66	(121)
營業活動之淨現金流入	<u>263,886</u>	<u>392,947</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	3,005
購置固定資產	(212,735)	(145,539)
存出保證金增加	-	(75)
遞延費用增加	-	(4,667)
投資活動之淨現金流出	<u>(212,735)</u>	<u>(147,276)</u>
本期現金增加數	51,151	245,671
期初現金餘額	<u>1,351,718</u>	<u>1,295,441</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,402,869</u>	<u>\$ 1,541,112</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 108</u>	<u>-</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 524</u>	<u>439</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 379,589</u>	<u>250,968</u>
支付現金及估列應付設備款以購買固定資產：		
固定資產增加數	\$ 198,479	181,540
應付工程及設備款減少(增加)數	<u>14,256</u>	<u>(36,001)</u>
	<u>\$ 212,735</u>	<u>145,539</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭純玲

經理人：簡朝和

會計主管：甯玉蕙

環德電子工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

環德電子工業股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國八十七年四月十五日。主要營業項目為高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售。本公司之股票自民國九十七年三月二十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之員工人數皆為292人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)金融資產

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險為目的。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.應收票據、帳款及其他應收款：因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修正條文之規定，針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以個別項目為基礎，採成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築(含附屬設備)：5~35年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.研發設備：3~6年
- 4.其他設備：2~10年

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(八)無形資產

本公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

原始認列由內部產生以外之無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態時，於耐用年限期間以直線法攤銷。技術授權合約所支付之授權費，其估計耐用年限為五年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(九)遞延費用

購入模具組等，以取得成本入帳，依其估計之效益期間分二年平均攤銷。

(十)退休金

本公司訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

採確定給付退休辦法部份，本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十一)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之現金增資保留由員工認購股份，依會計研究發展基金會(96)基秘字第267號函之規定處理，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係除權基準日，若除權基準日須經董事會決議，則為董事會決議日。

(十二)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性評估，認列備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司民國八十七年度(含)以後之未分配盈餘，依所得稅法規定應加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十六)營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。本公司業已併列前期之部門資訊以供附列比較參考。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理。此項變動對民國一〇〇年上半年度之稅後淨利及每股盈餘皆無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100.6.30	99.6.30
現金	\$ 50	50
活期及支票存款	23,639	82,915
定期存款	<u>1,379,180</u>	<u>1,458,147</u>
	\$ <u>1,402,869</u>	<u>1,541,112</u>

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據	\$ 826	617
應收帳款	<u>226,486</u>	<u>216,003</u>
	227,312	216,620
減：備抵呆帳	<u>(2,273)</u>	<u>(2,166)</u>
	<u><u>\$ 225,039</u></u>	<u><u>214,454</u></u>

(三)其他金融資產－流動

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ 2,000	800
應收利息及其他	<u>359</u>	<u>7,762</u>
	<u><u>\$ 2,359</u></u>	<u><u>8,562</u></u>

受限制銀行存款請參閱財務報表附註六之說明。

(四)存貨

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製成品及商品	\$ 23,822	15,614
減：備抵損失	<u>(5,040)</u>	<u>(5,242)</u>
小計	<u>18,782</u>	<u>10,372</u>
在製品及半成品	67,115	71,972
減：備抵損失	<u>(9,528)</u>	<u>(8,465)</u>
小計	<u>57,587</u>	<u>63,507</u>
原料	45,395	35,232
減：備抵損失	<u>(2,952)</u>	<u>(940)</u>
小計	<u>42,443</u>	<u>34,292</u>
物料	7,077	7,993
減：備抵損失	<u>(424)</u>	<u>(185)</u>
小計	<u>6,653</u>	<u>7,808</u>
	<u><u>\$ 125,465</u></u>	<u><u>115,979</u></u>

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度因將存貨成本調整至淨變現價值而認列(迴轉)之當期營業成本分別為5,383千元及(1,527)千元。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)無形資產

本公司技術授權金原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
原始成本：		
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>17,017</u>	<u>16,017</u>
攤銷：		
期初餘額	13,719	10,483
本期認列攤銷金額	<u>832</u>	<u>1,602</u>
期末餘額	<u>14,551</u>	<u>12,085</u>
期末帳面餘額	<u>\$ <u>2,466</u></u>	<u><u>3,932</u></u>

本公司之無形資產攤銷費用帳列研究發展費用項下。

(六)短期借款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
期末未動支借款額度	\$ <u>339,297</u>	<u>306,765</u>

(七)退休金

本公司有關退休金資訊如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>11,040</u>	<u>9,980</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 540	366
確定提撥之退休金成本	<u>2,566</u>	<u>2,504</u>
	<u>\$ <u>3,106</u></u>	<u><u>2,870</u></u>
期末應計退休金負債	<u>\$ <u>322</u></u>	<u><u>376</u></u>

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年六月十七日經股東常會決議以資本公積62,742千元轉增資發行新股，增資基準日為民國九十九年八月二十二日，業已辦妥法定登記程序。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司額定股本均為1,500,000千元，其中90,000千元係保留供認股權憑證行使認股權使用，實收股本分別為690,162千元及627,420千元，每股面額均為10元。

璟德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但公司無虧損者，得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。證券主管機關規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。另發行股票溢價轉入之資本公積，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後之次一年度，始得撥充資本。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4. 盈餘分派之限制及股利政策

依本公司之公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，先提存百分之十為法定盈餘公積，並依規定提撥特別盈餘公積，其餘連同以往年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後，依下列順序分派之：

- (1) 董事、監察人酬勞不高於百分之二。
- (2) 員工紅利不得低於百分之八。
- (3) 其餘為股東紅利。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。本公司所屬產業正處於成長階段，分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，經股東會決議後分派之。

本公司以民國一〇〇年及九十九年上半年度之稅後淨利扣除百分之十之法定盈餘公積後為基礎，由管理當局依據公司章程規定並考量整體經營結構及產業分配水準估計員工紅利金額分別為24,311千元及45,460千元，董監酬勞分別為3,241千元及6,061千元。配發股票紅利之股數計算基礎依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為發放年度之損益。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年上半年度所估列之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇〇年六月十日及九十九年六月十七日經股東常會決議分派民國九十九年度及九十八年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	99年度	98年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>5.5</u>	<u>4</u>
董監酬勞	\$ 9,766	6,512
員工紅利－現金	<u>98,939</u>	<u>68,123</u>
	<u>\$ 108,705</u>	<u>74,635</u>

上述實際盈餘分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。

民國九十九年度之實際配發金額與估列數並無差異。民國九十八年度之董監酬勞實際配發金額6,512千元與估列數6,768千元，差異256千元，因本公司原係依自結損益認列費用，致產生差異，差異金額視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

(九)所得稅

本公司投資創立生產表面黏著積層電感、積層晶片型濾波器等產品及歷次之增資投資計劃，符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，得選擇適用五年免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之租稅優惠。截至民國一〇〇年六月三十日止，適用上述租稅優惠之明細如下：

設立/增資 年 度	適用條例	租稅優惠方式	財 政 部 核准年月	免稅期間
89年度現金增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	93.12	95.1.1~ 99.12.31
94年度盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	98.8	98.1.1~ 102.12.31
95年度及96年度盈餘及員工紅利轉增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	已核備尚未 完工	尚未擇定
96年度及97年度現金增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	已核備尚未 完工	尚未擇定

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

營利事業所得稅最高稅率依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起修改為百分之十七。因此，本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期	\$ 6,299	5,681
遞延	(1,681)	(1,800)
所得稅費用	<u>\$ 4,618</u>	<u>3,881</u>

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利依規定稅率估計所得稅	\$ 31,402	57,534
免稅所得影響數	(19,511)	(54,973)
投資抵減增加數	(2,084)	(426)
未分配盈餘加徵10%	14,068	9,694
遞延所得稅備抵評價變動數	(20,986)	(7,154)
以前年度所得稅高低估數及其他	1,729	(1,370)
所得稅率變動影響數	-	576
所得稅費用	<u>\$ 4,618</u>	<u>3,881</u>

本公司遞延所得稅資產及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動：				
投資抵減	\$ 17,269	17,269	3,837	3,837
備抵存貨呆滯及跌價損失	17,944	3,051	14,832	2,521
未實現兌換損失淨額	1,228	<u>209</u>	(1,066)	<u>(181)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 20,529</u>		<u>6,177</u>

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

	100.6.30		99.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動：				
投資抵減	\$ 24,278	24,278	56,635	56,635
退休金超限	322	55	376	64
		24,333		56,699
減：備抵評價		(24,333)		(47,084)
非流動遞延所得稅資產淨額	\$ -			<u>9,615</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 44,862			<u>63,057</u>
遞延所得稅負債總額	\$ -			<u>181</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 24,333			<u>47,084</u>

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇〇年上半年度依產業創新條例估計可取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額為2,084千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

年 度	可抵減總額	尚可抵減稅額	可抵減之最後年度
九十七年度(核定數)	\$ 23,423	17,030	一〇一年度
九十八年度(申報數)	27,862	24,517	一〇二年度
九十九年度(申報數)	426	-	一〇三年度
	<u>\$ 51,711</u>	<u>41,547</u>	

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報，業已奉稽徵機關核定至民國九十七年度。

兩稅合一相關資訊如下：

	100.6.30	99.6.30
累積盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ 847,717	861,489
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,650	6,647
	99年度 (實際)	98年度 (實際)
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.54%</u>	<u>0.81%</u>

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>184,718</u>	<u>180,100</u>	<u>338,432</u>	<u>334,551</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,016</u>	<u>69,016</u>	<u>62,742</u>	<u>62,742</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.68</u>	<u>2.61</u>	<u>5.39</u>	<u>5.33</u>
基本每股盈餘(元)－追溯調整			\$ <u>4.90</u>	<u>4.85</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>184,718</u>	<u>180,100</u>	<u>338,432</u>	<u>334,551</u>
加權平均流通在外股數(千股)	69,016	69,016	62,742	62,742
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	<u>865</u>	<u>865</u>	<u>226</u>	<u>226</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,881</u>	<u>69,881</u>	<u>62,968</u>	<u>62,968</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.64</u>	<u>2.58</u>	<u>5.37</u>	<u>5.31</u>
稀釋每股盈餘(元)－追溯調整			\$ <u>4.89</u>	<u>4.83</u>

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

本公司民國一〇〇年上半年度未從事衍生性金融商品交易。

本公司民國九十九年上半年度與銀行簽訂買新台幣賣美金之遠期外匯合約，此等合約係以規避外幣淨資產之匯率變動風險為目的，截至民國九十九年六月三十日止，本公司持有之遠期外匯買賣合約皆已結清。

2. 非衍生性金融商品

本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金	\$ 1,402,869	1,402,869	1,541,112	1,541,112
應收票據及帳款(含關係人)	276,613	276,613	292,831	292,831
其他金融資產－流動	2,359	2,359	8,562	8,562
存出保證金	2,320	2,320	2,085	2,085

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
應付票據及帳款	78,786	78,786	114,186	114,186
應付薪資及獎金	15,409	15,409	27,496	27,496
應付股利	379,589	379,589	250,968	250,968
應付員工紅利	123,250	123,250	113,583	113,583
應付工程及設備款	5,001	5,001	12,456	12,456

3.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收/應付票據及帳款、應付薪資及獎金、應付股利、應付員工紅利、應付工程及設備款及其他金融資產－流動。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	100.6.30		99.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產				
現金	\$ 1,402,869	-	1,541,112	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	276,613	-	292,831
其他金融資產－流動	2,000	359	800	7,762
存出保證金	-	2,320	-	2,085
金融負債				
應付票據及帳款	-	78,786	-	114,186
應付薪資及獎金	-	15,409	-	27,496
應付股利	-	379,589	-	250,968
應付員工紅利	-	123,250	-	113,583
應付工程及設備款	-	5,001	-	12,456

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司主要銷貨及部份進貨係以美元為計價單位，使本公司既有現金流量之外幣資產及負債存在因市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款(含關係人)之金融商品。為控制存放金融機構之信用風險，本公司之現金存放於不同之金融機構，因此認為本公司之現金不致有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中在電子產業，民國一〇〇年及九十九年六月三十日應收帳款餘額之44%及56%分別係由五家客戶所組成。為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，管理當局預計不致有重大損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Johanson Technology Inc. (JOHANSON)	本公司之法人董事
Mini-Circuits Technologies (MINI-CKT)	其董事長為本公司之法人董事Scientific Components Corporation之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔銷貨 淨額之%	金額	佔銷貨 淨額之%
JOHANSON	\$ 74,344	13	98,169	12
MINI-CKT	42,362	7	74,427	9
	\$ 116,706	20	172,596	21

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因銷貨而產生之應收關係人票據及帳款餘額如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	佔全部 應收款項 之%	金額	佔全部 應收款項 之%
JOHANSON	\$ 36,275	13	40,377	14
MINI-CKT	15,819	6	38,792	13
	52,094	19	79,169	27
減：備抵呆帳	(520)	-	(792)	-
	<u>\$ 51,574</u>	<u>19</u>	<u>78,377</u>	<u>27</u>

本公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整；收款條件與一般客戶比較尚無顯著不同。

六、質押之資產

本公司提供質押資產之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	100.6.30	99.6.30
定期存款(列於其他金融資產—流動)	海關先放後稅之擔保	\$ <u>2,000</u>	<u>800</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日已開立未使用之信用狀分別為2,703千元及40,335千元。其期間多為一個月至六個月不等，主要係為本公司購買設備及原物料所開立之信用狀。
- (二)本公司與E.I. DUPONT Electronic Technologies (DUPONT)於民國九十五年三月簽訂技術授權契約，依約本公司須按使用該授權技術所銷售之產品按銷售金額之一定百分比支付權利金。
- (三)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，已訂購或簽約尚未支付之土地、設備及工程款分別約為49,475千元及355,200千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總

性質別	100年上半年度			99年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	53,607	39,009	92,616	70,450	55,317	125,767
勞健保費用	3,701	1,509	5,210	3,366	1,482	4,848
退休金費用	2,027	1,079	3,106	1,837	1,033	2,870
其他用人費用	1,912	930	2,842	2,067	655	2,722
折舊費用	82,522	5,764	88,286	63,257	4,986	68,243
攤銷費用	4,329	832	5,161	1,688	1,602	3,290

註：民國一〇〇年及九十九年上半年度薪資費用含員工分紅金額分別為24,311千元及45,460千元。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元

	100.6.30			99.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美元	\$ 8,351	28.675	239,459	8,218	32.10	263,798
日圓	28,441	0.3553	10,105	10,597	0.3608	3,823
金融負債：						
貨幣性項目：						
美元	1,155	28.775	33,237	1,714	32.20	55,194
日圓	29,191	0.3593	10,488	39,522	0.3648	14,418

註：外幣匯率係依據台灣銀行牌告之即期買入賣出匯率。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

環德電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

本公司之應報導營運部門僅有單一部門。單一部門主要係從事有關高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售等業務。營運部門資訊與財務報表一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳損益表，部門資產請詳資產負債表。

環德電子工業股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 50
	活期存款	9,924
	外幣活期存款(註)	10,105
	JPY：28,440,867.00圓	
	USD：125,914.51元	3,610
		<u>23,639</u>
	定期存款	1,364,408
	外幣定期存款(註)	14,772
	USD：515,139.21元	
		<u>1,379,180</u>
	合 計	<u>\$ 1,402,869</u>

註：資產負債表日兌換率如下：

日幣兌換率：0.3553

美元兌換率：28.675

環德電子工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
應收票據：	
甲客戶	\$ 534
乙客戶	286
其他(個別金額均未超過5%)	<u>6</u>
	826
減：備抵呆帳－應收票據	<u>(8)</u>
	<u>818</u>
應收帳款：	
丁客戶	27,147
壬客戶	26,050
戊客戶	25,664
己客戶	21,610
其他(個別金額均未超過5%)	<u>126,015</u>
	226,486
減：備抵呆帳－應收帳款	<u>(2,265)</u>
	<u>224,221</u>
合 計	<u>\$ 225,039</u>

環德電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品及商品	\$ 23,822	45,569
在製品及半成品	67,115	220,121
原 料	45,395	42,242
物 料	<u>7,077</u>	<u>6,672</u>
小 計	143,409	<u><u>314,604</u></u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(17,944)</u>	
合 計	<u><u>\$ 125,465</u></u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
用品盤存	\$ 3,127
應收退稅款	\$ 2,915
預付購料款	534
其他(個別金額均未超過5%)	<u>314</u>
合 計	<u><u>\$ 6,890</u></u>

環德電子工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 79,707	100	-	168,844	248,651
房屋及建築	255,380	7,135	-	49,989	312,504
機器設備	1,332,918	9,925	-	77,542	1,420,385
研發設備	65,597	970	-	-	66,567
其他設備	39,660	4,536	-	-	44,196
未完工程	49,482	-	-	(49,482)	-
預付土地及設備款	<u>111,760</u>	<u>175,813</u>	<u>-</u>	<u>(246,893)</u>	<u>40,680</u>
	<u>1,934,504</u>	<u>198,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,132,983</u>
累計折舊：					
房屋及建築	131,607	5,921	-	-	137,528
機器設備	671,708	75,611	-	-	747,319
研發設備	41,021	3,999	-	-	45,020
其他設備	<u>23,243</u>	<u>2,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,998</u>
	<u>867,579</u>	<u>88,286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>955,865</u>
淨 額	<u>\$ 1,066,925</u>	<u>110,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,177,118</u>

環德電子工業股份有限公司
無形資產－技術授權金變動明細表
民國一〇〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
技術授權金	\$ <u>3,298</u>	<u>-</u>	<u>832</u>	<u>2,466</u>

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
模 具	\$ <u>13,611</u>	<u>-</u>	<u>4,329</u>	<u>9,282</u>

環德電子工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
應付票據：	
甲供應商	\$ 3,337
丙供應商	2,139
壬供應商	1,968
癸供應商	1,854
其他(個別金額均未超過5%)	<u>20,375</u>
	<u>29,673</u>
應付帳款：	
子供應商	8,851
丁供應商	5,512
辛供應商	3,886
丑供應商	3,771
寅供應商	3,056
己供應商	2,795
其他(個別金額均未超過5%)	<u>21,242</u>
	<u>49,113</u>
合 計	<u>\$ 78,786</u>

環德電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原料耗用	
期初存料	\$ 39,327
加：本期進料	112,080
減：期末存料	(45,395)
轉列費用	<u>(4,912)</u>
	<u>101,100</u>
物料耗用	
期初存料	9,910
加：本期進料	24,698
減：期末存料	(7,077)
轉列費用	<u>(21,891)</u>
	<u>5,640</u>
直接人工	<u>40,832</u>
製造費用	<u>175,775</u>
製造成本	<u>323,347</u>
加：期初在製品及半成品	57,219
減：期末在製品及半成品	(67,115)
轉列費用	<u>(1,347)</u>
製成品成本	<u>312,104</u>
加：期初製成品	29,147
減：期末製成品	(23,822)
轉列費用	<u>(2,430)</u>
自製銷貨成本	<u>314,999</u>
加：期初商品	-
本期進貨	503
減：期末商品	<u>-</u>
買賣銷貨成本	<u>503</u>
提列存貨跌價損失	<u>5,383</u>
營業成本	<u><u>\$ 320,885</u></u>

環德電子工業股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 5,242
佣 金 支 出	1,961
雜 項 購 置	1,410
進 出 口 費 用	1,297
樣 品 費	687
其 他(個別金額均未超過5%)	<u>3,025</u>
合 計	<u>\$ 13,622</u>

管理及總務費用明細表

項 目	金 額
薪 資	\$ 20,990
董 監 酬 勞	3,242
折 舊	2,815
其 他(個別金額均未超過5%)	<u>11,761</u>
合 計	<u>\$ 38,808</u>

環德電子工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	12,777
物	料		4,134
折	舊		2,852
其	他(個別金額均未超過5%)		<u>4,520</u>
合	計	\$	<u><u>24,283</u></u>