

股票代碼：3152

# 璟德電子工業股份有限公司

## 個別財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個別財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8~9
(六)重要會計科目之說明	9~16
(七)關係人交易	16~17
(八)質押之資產	17
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	17~18
(十)重大之災害損失	18
(十一)重大之期後事項	18
(十二)其 他	18~19
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	19
2.轉投資事業相關資訊	19
3.大陸投資資訊	19
(十四)部門資訊	19
(十五)首次採用國際財務報導準則	19~24

## 會計師核閱報告

環德電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

環德電子工業股份有限公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，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，故無法對上開個別財務季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個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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。

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  
民國一〇二年十月二十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

璟德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,554,350	54	1,384,653	51	1,277,921	48	1,212,453	45	2150 應付票據	\$ 17	-	20,616	1	24,379	1	16,790	1	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	245,809	9	184,675	7	182,081	7	187,851	7	2170 應付帳款	42,100	2	20,464	1	19,128	1	15,700	-	
1180 應收關係人帳款淨額(附註七)	60,559	2	53,195	2	57,343	2	23,889	1	2201 應付薪資及獎金	123,044	4	78,117	3	106,115	4	79,696	3	
1310 存貨(附註六(三))	75,824	3	87,928	3	96,963	4	99,459	4	2213 應付工程及設備款	2,335	-	4,662	-	3,688	-	3,776	-	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	2,503	-	2,401	-	2,417	-	2,426	-	2230 應付所得稅	29,841	1	10,817	-	6,273	-	10,942	-	
1479 其他流動資產	10,539	-	7,318	-	8,868	-	7,416	-	2399 其他流動負債(附註六(六))	40,717	1	20,109	1	19,041	1	23,422	1	
	<u>1,949,584</u>	<u>68</u>	<u>1,720,170</u>	<u>63</u>	<u>1,625,593</u>	<u>61</u>	<u>1,533,494</u>	<u>57</u>		<u>238,054</u>	<u>8</u>	<u>154,785</u>	<u>6</u>	<u>178,624</u>	<u>7</u>	<u>150,326</u>	<u>5</u>	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	903,189	32	988,386	36	1,027,099	39	1,133,755	42	2570 遞延所得稅負債	169	-	169	-	-	-	125	-	
1780 無形資產(附註六(五))	2,147	-	2,967	-	3,267	-	3,033	-	2551 確定福利義務負債(附註六(七))	2,709	-	3,134	-	4,245	-	4,523	-	
1840 遞延所得稅資產	10,712	-	10,712	1	13,214	-	22,049	1		<u>2,878</u>	<u>-</u>	<u>3,303</u>	<u>-</u>	<u>4,245</u>	<u>-</u>	<u>4,648</u>	<u>-</u>	
1980 其他金融資產－非流動	1,821	-	550	-	550	-	2,320	-	<b>負債總計</b>	<u>240,932</u>	<u>8</u>	<u>158,088</u>	<u>6</u>	<u>182,869</u>	<u>7</u>	<u>154,974</u>	<u>5</u>	
	<u>917,869</u>	<u>32</u>	<u>1,002,615</u>	<u>37</u>	<u>1,044,130</u>	<u>39</u>	<u>1,161,157</u>	<u>43</u>	<b>權益(附註六(九))：</b>									
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,867,453</u>	<u>100</u>	<u>2,722,785</u>	<u>100</u>	<u>2,669,723</u>	<u>100</u>	<u>2,694,651</u>	<u>100</u>	3100 股本	690,162	24	690,162	25	690,162	26	690,162	26	
									3200 資本公積	608,040	21	608,040	22	608,040	23	608,040	23	
									3300 保留盈餘	1,328,319	47	1,266,495	47	1,188,652	44	1,241,475	46	
									<b>權益總計</b>	<u>2,626,521</u>	<u>92</u>	<u>2,564,697</u>	<u>94</u>	<u>2,486,854</u>	<u>93</u>	<u>2,539,677</u>	<u>95</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,867,453</u>	<u>100</u>	<u>2,722,785</u>	<u>100</u>	<u>2,669,723</u>	<u>100</u>	<u>2,694,651</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：郭純玲

經理人：郭純玲

會計主管：甯玉蕙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環德電子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 350,868	100	275,074	100	993,369	100	835,803	100
5000 營業成本(附註六(三))	<u>166,111</u>	<u>47</u>	<u>153,560</u>	<u>56</u>	<u>494,140</u>	<u>50</u>	<u>467,932</u>	<u>56</u>
營業毛利	<u>184,757</u>	<u>53</u>	<u>121,514</u>	<u>44</u>	<u>499,229</u>	<u>50</u>	<u>367,871</u>	<u>44</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	6,080	2	4,408	2	17,771	2	14,737	2
6200 管理費用	25,215	7	20,264	7	73,808	7	59,635	7
6300 研發費用	<u>13,605</u>	<u>4</u>	<u>10,905</u>	<u>4</u>	<u>39,835</u>	<u>4</u>	<u>32,638</u>	<u>4</u>
	<u>44,900</u>	<u>13</u>	<u>35,577</u>	<u>13</u>	<u>131,414</u>	<u>13</u>	<u>107,010</u>	<u>13</u>
營業利益	<u>139,857</u>	<u>40</u>	<u>85,937</u>	<u>31</u>	<u>367,815</u>	<u>37</u>	<u>260,861</u>	<u>31</u>
營業外收入及支出：								
7101 利息收入	3,894	1	3,356	1	10,276	1	9,263	1
7190 其他收入	-	-	1,338	-	361	-	2,126	-
7230 外幣兌換利益(損失)	(2,365)	(1)	(3,880)	(1)	12,823	1	(4,160)	-
7590 什項支出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,000)</u>	<u>-</u>	<u>(520)</u>	<u>-</u>
	<u>1,529</u>	<u>-</u>	<u>814</u>	<u>-</u>	<u>20,460</u>	<u>2</u>	<u>6,709</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	141,386	40	86,751	31	388,275	39	267,570	32
7950 所得稅費用(附註六(八))	<u>11,311</u>	<u>3</u>	<u>6,349</u>	<u>2</u>	<u>31,062</u>	<u>3</u>	<u>16,032</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>130,075</u>	<u>37</u>	<u>80,402</u>	<u>29</u>	<u>357,213</u>	<u>36</u>	<u>251,538</u>	<u>30</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 130,075</u>	<u>37</u>	<u>80,402</u>	<u>29</u>	<u>357,213</u>	<u>36</u>	<u>251,538</u>	<u>30</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.88</u>		<u>1.16</u>		<u>5.18</u>		<u>3.64</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.88</u>		<u>1.16</u>		<u>5.14</u>		<u>3.61</u>	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：郭純玲

經理人：郭純玲

會計主管：甯玉蕙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
環德電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 690,162	608,040	238,132	1,582	1,001,761	1,241,475	2,539,677
本期淨利	-	-	-	-	251,538	251,538	251,538
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	251,538	251,538	251,538
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	33,819	-	(33,819)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,582)	1,582	-	-
現金股利	-	-	-	-	(304,361)	(304,361)	(304,361)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ <u>690,162</u>	<u>608,040</u>	<u>271,951</u>	<u>-</u>	<u>916,701</u>	<u>1,188,652</u>	<u>2,486,854</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 690,162	608,040	271,951	-	994,544	1,266,495	2,564,697
本期淨利	-	-	-	-	357,213	357,213	357,213
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	357,213	357,213	357,213
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	32,843	-	(32,843)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(295,389)	(295,389)	(295,389)
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ <u>690,162</u>	<u>608,040</u>	<u>304,794</u>	<u>-</u>	<u>1,023,525</u>	<u>1,328,319</u>	<u>2,626,521</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：郭純玲

經理人：郭純玲

會計主管：甯玉蕙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環德電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 388,275	267,570
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	146,359	143,623
攤銷費用	820	766
呆帳費用	693	280
利息收入	(10,276)	(9,263)
存貨跌價及呆滯損失	9,652	6,465
存貨災害損失	-	520
不影響現金流量之收益費損項目合計	147,248	142,391
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(61,752)	5,828
應收關係人帳款	(7,439)	(33,792)
存貨	2,452	(4,489)
其他與營業相關之流動資產	(3,221)	(1,452)
應付票據	(20,599)	7,589
應付帳款	21,636	3,428
確定福利義務負債	(425)	(278)
其他與營業相關之流動負債	65,535	22,038
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,813)	(1,128)
營運產生之現金	531,710	408,833
收取之利息	10,174	9,272
支付所得稅	(12,038)	(11,991)
營業活動之淨現金流入	529,846	406,114
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備	(63,489)	(37,055)
存出保證金(增加)減少	(1,271)	1,770
取得無形資產	-	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(64,760)	(36,285)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(295,389)	(304,361)
籌資活動之淨現金流出	(295,389)	(304,361)
本期現金及約當現金增加數	169,697	65,468
期初現金及約當現金餘額	1,384,653	1,212,453
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,554,350	1,277,921

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：郭純玲

經理人：郭純玲

會計主管：甯玉蕙

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

環德電子工業股份有限公司

個別財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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」)於民國八十七年四月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣湖口鄉新竹工業區自強路16號。本公司主要營業項目為高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務季報告已於民國一〇二年十月二十三日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季個別財務季報告附註三之揭露一致。

對於民國一〇二年第一季個別財務季報告附註三所揭露之新發布及修訂準則及解釋，本公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個別財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本個別財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

本個別財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告相同，並已一致適用於本個別財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註四。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個別財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。



## 環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

編製個別財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季個別財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告一致。

### 六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季個別財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.9.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.9.30</b>	<b>101.1.1</b>
現金	\$ 50	50	50	50
活期及支票存款	39,290	58,321	19,126	20,616
定期存款	1,515,010	1,326,282	1,258,745	1,191,787
	<b>\$ 1,554,350</b>	<b>1,384,653</b>	<b>1,277,921</b>	<b>1,212,453</b>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

#### (二)應收票據及帳款淨額

	<b>102.9.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.9.30</b>	<b>101.1.1</b>
應收票據	\$ 1,524	1,509	1,104	1,836
應收帳款	246,768	185,031	182,816	187,912
	248,292	186,540	183,920	189,748
減：備抵呆帳	(2,483)	(1,865)	(1,839)	(1,897)
	<b>\$ 245,809</b>	<b>184,675</b>	<b>182,081</b>	<b>187,851</b>

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之 減損損失	集體評估之 減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	1,865	1,865
認列減損損失	-	618	618
102年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>2,483</b>	<b>2,483</b>
	個別評估之 減損損失	集體評估之 減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	1,897	1,897
減損損失迴轉	-	(58)	(58)
101年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>1,839</b>	<b>1,839</b>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 9,662	11,076	13,611	19,213
物料	6,977	4,277	7,664	3,314
在製品及半成品	40,229	52,774	56,240	54,615
製成品及商品	<u>18,956</u>	<u>19,801</u>	<u>19,448</u>	<u>22,317</u>
	<u>\$ 75,824</u>	<u>87,928</u>	<u>96,963</u>	<u>99,459</u>

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為852千元、4,001千元、9,652千元及6,465千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 248,651	312,504	1,511,285	130,537	12,894	2,215,871
增 添	-	4,051	1,800	1,700	53,611	61,162
重 分 類	-	11,964	13,208	4,147	(29,319)	-
處 分	-	-	(5,321)	-	-	(5,321)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>328,519</u>	<u>1,520,972</u>	<u>136,384</u>	<u>37,186</u>	<u>2,271,712</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 248,651	312,504	1,411,963	128,963	84,246	2,186,327
增 添	-	-	8,359	7,837	20,771	36,967
重 分 類	-	-	50,098	489	(50,587)	-
處 分	-	-	-	(1,231)	-	(1,231)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>312,504</u>	<u>1,470,420</u>	<u>136,058</u>	<u>54,430</u>	<u>2,222,063</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	155,824	979,430	92,231	-	1,227,485
本期折舊	-	9,478	124,718	12,163	-	146,359
處 分	-	-	(5,321)	-	-	(5,321)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>165,302</u>	<u>1,098,827</u>	<u>104,394</u>	<u>-</u>	<u>1,368,523</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	143,990	818,840	89,742	-	1,052,572
本期折舊	-	8,885	118,695	16,043	-	143,623
處 分	-	-	-	(1,231)	-	(1,231)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152,875</u>	<u>937,535</u>	<u>104,554</u>	<u>-</u>	<u>1,194,964</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	土地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	待驗設備	總計
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ 248,651	156,680	531,855	38,306	12,894	988,386
民國102年9月30日	\$ 248,651	163,217	422,145	31,990	37,186	903,189
民國101年1月1日	\$ 248,651	168,514	593,123	39,221	84,246	1,133,755
民國101年9月30日	\$ 248,651	159,629	532,885	31,504	54,430	1,027,099

1.擔保

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

2.閒置資產

本公司因目前經濟環境之影響，部份土地暫時閒置未作營運使用，其民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日帳面價值金額分別為168,944千元、168,944千元、168,944千元及0千元。

(五)無形資產

本公司無形資產為技術授權金，其成本、攤銷及減損損失明細如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
成本：		
期初餘額	\$ 6,000	18,017
本期新增	-	1,000
處分	-	(13,017)
	<u>\$ 6,000</u>	<u>6,000</u>
攤銷及減損損失：		
期初餘額	\$ 3,033	14,984
處分	-	(13,017)
本期攤銷	820	766
	<u>\$ 3,853</u>	<u>2,733</u>
期初帳面價值	<u>\$ 2,967</u>	<u>3,033</u>
期末帳面價值	<u>\$ 2,147</u>	<u>3,267</u>

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(六)其他流動負債

明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付費用	\$ 32,684	12,934	12,441	12,799
應付董監事酬勞	6,410	5,912	4,470	6,764
其他	<u>1,623</u>	<u>1,263</u>	<u>2,130</u>	<u>3,859</u>
合 計	<u>\$ 40,717</u>	<u>20,109</u>	<u>19,041</u>	<u>23,422</u>

應付費用：係物料消耗、零件費及水電費等。

(七)員工福利

確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司確定福利計畫及確定提撥計畫之退休金費用，請詳附註十二(一)。

(八)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年</u> <u>7月至9月</u>	<u>101年</u> <u>7月至9月</u>	<u>102年</u> <u>1月至9月</u>	<u>101年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 11,311	6,349	30,836	14,358
未分配盈餘加徵10%	-	-	20	158
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 11,311</u>	<u>6,349</u>	<u>31,062</u>	<u>16,032</u>

3.本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
本期淨利	\$ 357,213	251,538
所得稅費用	<u>31,062</u>	<u>16,032</u>
稅前淨利	<u>388,275</u>	<u>267,570</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	66,007	45,487
免稅所得	(44,885)	(34,877)
前期所得稅高低估數	206	1,516
未分配盈餘加徵10%	20	158
其他	<u>9,714</u>	<u>3,748</u>
	<u>\$ 31,062</u>	<u>16,032</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
累積盈餘所屬年度：				
八十七年度以後	\$ <u>1,023,525</u>	<u>994,544</u>	<u>916,701</u>	<u>1,001,761</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,367</u>	<u>11,746</u>	<u>15,826</u>	<u>4,760</u>

	<u>101年度 (實際)</u>	<u>100年度 (實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>2.31%</u>	<u>1.57%</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(九)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為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，實收股本皆為690,162千元，每股面額均為10元。

2.資本公積

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司之資本公積皆係發行普通股股票溢價產生，金額皆為608,040千元。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得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。

3.保留盈餘

依民國一〇一年六月十八日經股東會決議修改本公司章程，修正後之章程規定每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)提繳稅款。
- (2)彌補歷年虧損。
- (3)提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事、監察人酬勞就扣除一至四款規定數額後提撥不高於百分之二。
- (6)員工紅利就扣除一至四款規定數額後提撥不低於百分之八。
- (7)其餘連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依本條第二項股利政策擬具盈餘分派案，經股東會議決後分派之。

## 環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。

### 4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 5.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 6.盈餘分配

本公司以民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日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12,884千元、6,070千元、35,258千元及18,392千元，董監酬勞分別為2,342千元、1,454千元、6,410千元及4,470千元，並列報為各該段時間之營業成本及營業費用。配發股票紅利之股數計算基礎係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。

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月十八日經股東常會決議分派民國一〇一年度及一〇〇年度之盈餘，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>4.28</u>	<u>4.41</u>
董監酬勞	\$ 5,912	6,764
員工紅利－現金	<u>23,647</u>	<u>27,091</u>
	<u>\$ 29,559</u>	<u>33,855</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。

本公司民國一〇二年一月一日至九月三十日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。

(十)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之本期淨利	\$ <u>130,075</u>	<u>80,402</u>	<u>357,213</u>	<u>251,538</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>69,016</u>	<u>69,016</u>	<u>69,016</u>	<u>69,016</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.88</u>	<u>1.16</u>	<u>5.18</u>	<u>3.64</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之本期淨利	\$ <u>130,075</u>	<u>80,402</u>	<u>357,213</u>	<u>251,538</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(基本)	69,016	69,016	69,016	69,016
員工股票分紅之影響	<u>272</u>	<u>228</u>	<u>442</u>	<u>579</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	<u>69,288</u>	<u>69,244</u>	<u>69,458</u>	<u>69,595</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.88</u>	<u>1.16</u>	<u>5.14</u>	<u>3.61</u>

(十一)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(十二)。

1.信用風險

本公司應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 306,861	3,069	232,965	2,330	231,738	2,317	196,160	1,962
逾期0~30天	1,969	20	6,923	69	8,670	87	11,593	116
逾期31~120天	410	4	384	3	1,405	14	5,653	56
逾期121天~1年	223	2	-	-	29	-	472	4
	<u>\$ 309,463</u>	<u>3,095</u>	<u>240,272</u>	<u>2,402</u>	<u>241,842</u>	<u>2,418</u>	<u>213,878</u>	<u>2,138</u>

## 環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

### 2. 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
貨幣性項目												
美金	\$ 11,059	29.52	326,462	11,050	28.990	320,328	9,203	29.245	269,133	8,446	30.225	255,287
日圓	99,941	0.3001	29,992	132,033	0.3344	44,152	16,243	0.3757	6,103	25,365	0.3886	9,857
<b>金融負債</b>												
貨幣性項目												
美金	275	29.62	8,146	383	29.090	11,152	346	29.345	10,140	202	30.325	6,111
日圓	23,052	0.3041	7,010	17,832	0.3384	6,035	19,865	0.3797	7,543	17,716	0.3926	6,955

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,833千元及2,138千元。

### 3. 公允價值及帳面價值

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個別財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (十二) 財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者無重大變動。

#### (十三) 資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

## 七、關係人交易

### (一) 主要管理階層人員交易

董事及其他主要管理階層人員報酬包括：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
短期福利	\$ 13,372	9,281	35,620	27,842
退職後福利	37	84	109	251
	<u>\$ 13,409</u>	<u>9,365</u>	<u>35,729</u>	<u>28,093</u>



環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人帳款			
	102年	101年	102年	101年	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月				
主要管理階層 \$	84,518	71,418	229,444	187,613	61,171	53,732	57,922	24,130
減：備抵呆帳	-	-	-	-	(612)	(537)	(579)	(241)
	<u>\$ 84,518</u>	<u>71,418</u>	<u>229,444</u>	<u>187,613</u>	<u>60,559</u>	<u>53,195</u>	<u>57,343</u>	<u>23,889</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收關係人帳款備抵呆帳之變動表如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 537	241
認列應收票據及應收帳款之減損損失	75	338
9月30日餘額	<u>\$ 612</u>	<u>579</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。

2.向關係人購買消耗品

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日向關係人購買消耗用品金額分別為281千元及0千元，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，上列應付款項金額分別0千元、0千元、0千元及15千元，帳列其他流動負債項下。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	提供予銀行之海關先放後稅擔保	\$ 2,000	2,000	2,000	2,000
土地(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款額度擔保	168,944	168,944	168,944	168,944
		<u>\$ 170,944</u>	<u>170,944</u>	<u>170,944</u>	<u>170,944</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已開立未使用之信用狀分別為28,021千元、2,309千元、3,122千元及2,678千元。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。

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)本公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日已訂購或簽約尚未支付之設備款分別約為30,713千元、3,444千元、10,246千元及20,027千元。

(三)本公司為進口貨物先放後稅已提供銀行存款2,000千元予銀行，委由銀行開立保證函予財政部台北關稅局，保證期間為自民國一〇二年七月二日至一〇三年七月一日，截至民國一〇二年九月三十日止，銀行已開立之保證函金額為2,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	26,058	24,833	50,891	22,136	18,573	40,709
勞健保費用	1,915	1,119	3,034	1,678	765	2,443
退休金費用	893	546	1,439	834	495	1,329
其他員工福利費用	1,054	562	1,616	768	421	1,189
折舊費用	44,432	3,892	48,324	45,098	3,438	48,536
攤銷費用	-	240	240	-	266	266

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	75,668	68,005	143,673	68,367	57,564	125,931
勞健保費用	5,580	3,184	8,764	5,137	2,445	7,582
退休金費用	2,529	1,562	4,091	2,523	1,561	4,084
其他員工福利費用	3,141	1,501	4,642	2,379	1,301	3,680
折舊費用	134,992	11,367	146,359	133,827	9,796	143,623
攤銷費用	-	820	820	-	766	766

## 環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

### (二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：無。

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之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	JOHANSON	本公司之法人董事	(銷貨)	(153,339)	(15) %	月結60天	註	註	38,970	13 %	

註：請詳附註七之(二)說明。

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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：無。

#### (三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

本公司營運部門資訊與財務報表資訊完全一致，有關部門收入、部門損益及部門資產資訊，請詳資產負債表及綜合損益表。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之個別財務報告原係依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及解釋(以下簡稱「先前一般公認會計原則」)所編製，如附註四(一)所述，本個別財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較個別財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(本公司之轉換日)資產負債表及民國一〇一年度綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(一)權益調節

	<b>101.9.30</b>		
	<u>先前之一 般公認會 計原則</u>	<u>轉換至 IFRSs 影響數</u>	<u>IFRSs</u>
資 產			
現金及約當現金	\$ 1,277,921	-	1,277,921
應收票據及帳款淨額	182,081	-	182,081
應收關係人帳款淨額	57,343	-	57,343
存 貨	96,963	-	96,963
其他金融資產－流動	2,417	-	2,417
其他流動資產	<u>20,725</u>	<u>(11,857)</u>	<u>8,868</u>
流動資產合計	<u>1,637,450</u>	<u>(11,857)</u>	<u>1,625,593</u>
不動產、廠房及設備	857,996	169,103	1,027,099
無形資產	3,267	-	3,267
遞延所得稅資產	1,357	11,857	13,214
其他金融資產－非流動	550	-	550
其他資產	<u>169,103</u>	<u>(169,103)</u>	<u>-</u>
非流動資產合計	<u>1,032,273</u>	<u>11,857</u>	<u>1,044,130</u>
資產總計	<u><u>\$ 2,669,723</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,669,723</u></u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債			
應付票據	\$ 24,379	-	24,379
應付帳款	19,128	-	19,128
應付薪資及獎金	106,115	-	106,115
應付工程及設備款	3,688	-	3,688
應付所得稅	6,273	-	6,273
其他流動負債	19,041	-	19,041
流動負債合計	<u>178,624</u>	<u>-</u>	<u>178,624</u>
確定福利義務負債	204	4,041	4,245
非流動負債合計	<u>204</u>	<u>4,041</u>	<u>4,245</u>
負債總計	<u>178,828</u>	<u>4,041</u>	<u>182,869</u>
業主權益			
股本	690,162	-	690,162
資本公積	608,040	-	608,040
保留盈餘	1,192,693	(4,041)	1,188,652
權益總計	<u>2,490,895</u>	<u>(4,041)</u>	<u>2,486,854</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,669,723</u>	<u>-</u>	<u>2,669,723</u>

(二)綜合損益調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 275,074	-	275,074	835,803	-	835,803
營業成本	153,560	-	153,560	467,932	-	467,932
營業毛利	<u>121,514</u>	<u>-</u>	<u>121,514</u>	<u>367,871</u>	<u>-</u>	<u>367,871</u>
營業費用						
推銷費用	4,408	-	4,408	14,737	-	14,737
管理費用	20,264	-	20,264	59,635	-	59,635
研發費用	10,905	-	10,905	32,638	-	32,638
營業費用合計	<u>35,577</u>	<u>-</u>	<u>35,577</u>	<u>107,010</u>	<u>-</u>	<u>107,010</u>
營業利益	<u>85,937</u>	<u>-</u>	<u>85,937</u>	<u>260,861</u>	<u>-</u>	<u>260,861</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業外收入及支出：						
利息收入	3,356	-	3,356	9,263	-	9,263
其他收入	1,338	-	1,338	2,126	-	2,126
外幣兌換利益(損失)	(3,880)	-	(3,880)	(4,160)	-	(4,160)
什項支出	-	-	-	(520)	-	(520)
	<u>814</u>	<u>-</u>	<u>814</u>	<u>6,709</u>	<u>-</u>	<u>6,709</u>
稅前淨利	86,751	-	86,751	267,570	-	267,570
所得稅費用	<u>6,349</u>	<u>-</u>	<u>6,349</u>	<u>16,032</u>	<u>-</u>	<u>16,032</u>
本期淨利	<u>80,402</u>	<u>-</u>	<u>80,402</u>	<u>251,538</u>	<u>-</u>	<u>251,538</u>
其他綜合損益(稅後淨額)			-			-
本期綜合損益總額			<u>\$ 80,402</u>			<u>251,538</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>		<u>1.16</u>	<u>3.64</u>		<u>3.64</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>		<u>1.16</u>	<u>3.61</u>		<u>3.61</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

1.本公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之。

茲彙總此項變動之影響如下：

資產負債表	<u>101.9.30</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 11,857
遞延所得稅資產—流動	<u>(11,857)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益。另，因先前一般公認會計原則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則，民國一〇一年度因此調整應迴轉之退休金費用。

依金管會認可之國際財務報導準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
綜合損益表		
管理費用	\$ -	-
確定福利計畫利益	-	-
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
		<u>101.9.30</u>
資產負債表		
確定福利義務負債		\$ (4,041)
保留盈餘調整數		<u>\$ (4,041)</u>

3.依先前一般公認會計原則，遞延費用係帳列其他資產項下。依金管會認可之國際財務報導準則規定應依其性質重分類至不動產、廠房及設備項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ 159
遞延費用	(159)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

環德電子工業股份有限公司個別財務季報告附註(續)

4. 依先前一般公認會計原則，閒置資產帳列其他資產－其他項下，轉換IFRSs後，依IAS16之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ 168,944
其他資產	<u>(168,944)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

5. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
員工福利	<u>\$ 4,041</u>
保留盈餘減少	<u>\$ 4,041</u>