

股票代碼：3152

璟德電子工業股份有限公司

財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	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、財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~30
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34
(十五)首次採用國際財務報導準則	34~38
九、重要會計項目明細表	39~48



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告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告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達環德電子工業股份有限公司民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺



魏斐海



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年三月十一日

環德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年與一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1			負債及權益	102.12.31		101.12.31		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：								流動負債：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,706,905	58	1,384,653	51	1,212,453	45	2150 應付票據	\$ 17	-	20,616	1	16,790	1		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	193,220	7	184,675	7	187,851	7	2170 應付帳款	34,368	1	20,464	1	15,700	-		
1180 應收關係人帳款淨額(附註七)	67,039	2	53,195	2	23,889	1	2201 應付薪資及獎金	100,794	3	78,117	3	79,696	3		
1310 存貨(附註六(三))	77,188	3	87,928	3	99,459	4	2213 應付工程及設備款	3,486	-	4,662	-	3,776	-		
1476 其他金融資產－流動(附註八)	2,585	-	2,401	-	2,426	-	2230 應付所得稅	26,003	1	10,817	-	10,942	-		
1479 其他流動資產	9,826	-	7,318	-	7,416	-	2399 其他流動負債(附註七)	41,236	2	20,109	1	23,422	1		
	<u>2,056,763</u>	<u>70</u>	<u>1,720,170</u>	<u>63</u>	<u>1,533,494</u>	<u>57</u>		<u>205,904</u>	<u>7</u>	<u>154,785</u>	<u>6</u>	<u>150,326</u>	<u>5</u>		
非流動資產：								非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	888,275	30	988,386	36	1,133,755	42	2570 遞延所得稅負債(附註六(七))	320	-	169	-	125	-		
1780 無形資產(附註六(五))	2,890	-	2,967	-	3,033	-	2551 確定福利義務負債(附註六(六))	2,679	-	3,134	-	4,523	-		
1840 遞延所得稅資產(附註六(七))	3,892	-	10,712	1	22,049	1		<u>2,999</u>	<u>-</u>	<u>3,303</u>	<u>-</u>	<u>4,648</u>	<u>-</u>		
1980 其他金融資產－非流動	1,806	-	550	-	2,320	-		<u>208,903</u>	<u>7</u>	<u>158,088</u>	<u>6</u>	<u>154,974</u>	<u>5</u>		
	<u>896,863</u>	<u>30</u>	<u>1,002,615</u>	<u>37</u>	<u>1,161,157</u>	<u>43</u>									
資產總計	\$ 2,953,626	100	2,722,785	100	2,694,651	100									
								負債總計							
								權益(附註六(八))：							
							3100 股本	690,162	23	690,162	25	690,162	26		
							3200 資本公積	608,040	21	608,040	22	608,040	23		
							3300 保留盈餘	1,446,521	49	1,266,495	47	1,241,475	46		
							權益總計	<u>2,744,723</u>	<u>93</u>	<u>2,564,697</u>	<u>94</u>	<u>2,539,677</u>	<u>95</u>		
							負債及權益總計	\$ 2,953,626	100	2,722,785	100	2,694,651	100		

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十)及七)	\$ 1,290,457	100	1,114,223	100
5000 營業成本(附註六(三))	634,465	49	627,802	56
營業毛利	655,992	51	486,421	44
營業費用：				
6100 推銷費用	23,514	2	18,999	2
6200 管理費用	98,023	8	79,140	7
6300 研究費用(附註六(五))	53,421	4	44,055	4
	174,958	14	142,194	13
營業淨利	481,034	37	344,227	31
營業外收入及支出：				
7101 利息收入	13,827	1	12,053	1
7190 其他收入	728	-	5,495	-
7230 外幣兌換利益(損失)	17,390	1	(9,342)	(1)
7590 什項支出	(3,000)	-	(520)	-
	28,945	2	7,686	-
7900 稅前淨利	509,979	39	351,913	31
7950 所得稅費用(附註六(七))	34,709	2	23,358	2
本期淨利	475,270	37	328,555	29
其他綜合損益：				
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	(24)	-	995	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(七))	(169)	-	169	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	145	-	826	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 475,415	37	329,381	29
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.89		4.76	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 6.84		4.72	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



環德電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年與一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
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
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	328,555	328,555	328,555
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	826	826	826
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	329,381	329,381	329,381
盈餘指撥及分配(註1)：							
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)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	690,162	608,040	271,951	-	994,544	1,266,495	2,564,697
民國一〇二年度淨利	-	-	-	-	475,270	475,270	475,270
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	145	145	145
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	475,415	475,415	475,415
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	32,843	-	(32,843)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(295,389)	(295,389)	(295,389)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 690,162	608,040	304,794	-	1,141,727	1,446,521	2,744,723

註1：董監酬勞6,764千元及員工紅利27,091千元已於民國一〇〇年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞5,912千元及員工紅利23,647千元已於民國一〇一年度綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 509,979	351,913
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	192,853	192,596
攤銷費用	1,077	1,066
呆帳費用	226	264
利息收入	(13,827)	(12,053)
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	(3,508)	9,483
存貨災害損失	-	520
不影響現金流量之收益費損項目合計	176,821	191,876
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(8,632)	3,208
應收關係人帳款	(13,983)	(29,602)
存貨	14,248	1,528
其他與營業相關之流動資產	(2,509)	98
應付票據	(20,599)	3,826
應付帳款	13,904	4,764
確定福利義務負債	(479)	(394)
其他與營業相關之流動負債	43,805	(4,892)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	25,755	(21,464)
營運產生之現金	712,555	522,325
收取之利息	13,643	12,078
支付所得稅	(12,383)	(12,271)
營業活動之淨現金流入	713,815	522,132
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備	(93,918)	(46,341)
其他金融資產減少(增加)	(1,256)	1,770
無形資產增加	(1,000)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(96,174)	(45,571)
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	322,252	172,200
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	\$ 1,706,905	1,384,653

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



環德電子工業股份有限公司

財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

本財務報告已於民國一〇三年三月十一日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。採用前述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2010.5.28	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。若採用上述規定，可能增加公允價值之揭露資訊。	尚未確定，得提前適用
2011.12.16	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正 	修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。若採用前述規定，可能增加金融工具之揭露資訊。	尚未確定，得提前適用
2013.12.12	國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	釐清關係人包括提供主要管理階層服務予報導個體或集團之管理個體。若採用前述規定，可能增加關係人之揭露資訊。	2014.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務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。

(一) 遵循聲明

本財務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財務報導準則編製。

本財務報告係首份依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財務報告，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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產為應收款。

(1)應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，即已發生減損。

針對應收帳款係以個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

減損損失及迴升後列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨成本包括為使其達可供使用地點及狀態所發生之取得、產製或加工及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分係單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築(含附屬設備)：5~35年
- (2)機器設備：2~10年
- (3)辦公及其他設備：2~10年
- (4)房屋及建築(含附屬設備)之重大組成部分主要有廠房主建物、水電工程及空調工程等，並分別按其耐用年限35年、10年及8年予以計提折舊。

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)無形資產

1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

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，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，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，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司之無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)技術授權金：5年

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一)收入認列－商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

係指非屬確定提撥計畫之退職福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係依各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值減除未認列之前期服務成本及各項計畫資產之公允價值計算。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於年度財務報導日之利率為主。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十三)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十四)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(十五)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 50	50	50
活期及支票存款	100,428	58,321	20,616
定期存款	<u>1,606,427</u>	<u>1,326,282</u>	<u>1,191,787</u>
	<u>\$ 1,706,905</u>	<u>1,384,653</u>	<u>1,212,453</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十一)。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 1,086	1,509	1,836
應收帳款	<u>194,086</u>	<u>185,031</u>	<u>187,912</u>
	195,172	186,540	189,748
減：備抵呆帳	<u>(1,952)</u>	<u>(1,865)</u>	<u>(1,897)</u>
	<u>\$ 193,220</u>	<u>184,675</u>	<u>187,851</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司報導日應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 261,828	2,618	232,965	2,330	196,160	1,962
逾期0~30天	598	6	6,923	69	11,593	116
逾期31~120天	461	4	384	3	5,653	56
逾期121天~1年	-	-	-	-	472	4
	<u>\$ 262,887</u>	<u>2,628</u>	<u>240,272</u>	<u>2,402</u>	<u>213,878</u>	<u>2,138</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之應收票據及應收帳款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之	群組評估之	合 計
	減損損失	減損損失	
102年1月1日餘額	\$ -	2,402	2,402
認列減損損失	-	226	226
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,628</u>	<u>2,628</u>
	個別評估之	群組評估之	合 計
	減損損失	減損損失	
101年1月1日餘額	\$ -	2,138	2,138
認列減損損失	-	264	264
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,402</u>	<u>2,402</u>

備抵呆帳係考量經濟環境及預期客戶將無法償付之餘額所估計無法收回之金額。本公司相信未提列備抵呆帳之逾期應收帳款仍可收回。

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日本公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

(三)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$ 15,698	15,353	22,527
在製品及半成品	41,377	52,774	54,615
製成品及商品	20,113	19,801	22,317
	<u>\$ 77,188</u>	<u>87,928</u>	<u>99,459</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為637,973千元及618,319千元；另民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值認列(迴轉)存貨跌價損失(3,508)千元及9,483千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	待 驗 設 備	總 計
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	-	8,071	3,089	2,112	79,470	92,742
重 分 類	-	12,944	43,494	4,297	(60,735)	-
處 分	-	-	(5,321)	-	-	(5,321)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>333,519</u>	<u>1,552,547</u>	<u>136,946</u>	<u>31,629</u>	<u>2,303,292</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	-	-	13,724	10,382	23,121	47,227
重 分 類	-	-	85,598	8,875	(94,473)	-
處 分	-	-	-	(17,683)	-	(17,683)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>312,504</u>	<u>1,511,285</u>	<u>130,537</u>	<u>12,894</u>	<u>2,215,871</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
本年度折舊	-	12,905	163,978	15,970	-	192,853
處 分	-	-	(5,321)	-	-	(5,321)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>168,729</u>	<u>1,138,087</u>	<u>108,201</u>	<u>-</u>	<u>1,415,017</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	143,990	818,840	89,742	-	1,052,572
本年度折舊	-	11,834	160,590	20,172	-	192,596
處 分	-	-	-	(17,683)	-	(17,683)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>155,824</u>	<u>979,430</u>	<u>92,231</u>	<u>-</u>	<u>1,227,485</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>164,790</u>	<u>414,460</u>	<u>28,745</u>	<u>31,629</u>	<u>888,275</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>156,680</u>	<u>531,855</u>	<u>38,306</u>	<u>12,894</u>	<u>988,386</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>168,514</u>	<u>593,123</u>	<u>39,221</u>	<u>84,246</u>	<u>1,133,755</u>

1.擔 保

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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，其民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日帳面價值金額分別為168,944千元、168,944千元及0千元。

(五) 無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度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年度	101年度
成本：		
期初餘額	\$ 6,000	18,017
本期新增	1,000	1,000
處分	-	(13,017)
期末餘額	\$ 7,000	6,000
攤銷及減損損失：		
期初餘額	\$ 3,033	14,984
處分	-	(13,017)
本期攤銷	1,077	1,066
期末餘額	\$ 4,110	3,033
期初帳面價值	\$ 2,967	3,033
期末帳面價值	\$ 2,890	2,967

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一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。

(六) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 16,074	15,640	16,127
計畫資產之公允價值	(13,395)	(12,506)	(11,604)
已認列之確定福利義務負債	\$ 2,679	3,134	4,523

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,395千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二二年度及一〇一一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 15,640	16,126
當期服務成本及利息成本	472	634
精算利益	(38)	(1,120)
12月31日確定福利義務	\$ 16,074	15,640

(3) 計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二二年度及一〇一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,506	11,603
計畫資產預計報酬	225	241
計劃參與者之提撥	726	787
精算損失	(62)	(125)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 13,395	12,506

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二二年度及一〇一一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 198	310
利息成本	274	323
計畫資產預計報酬	(225)	(241)
	\$ 247	392

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	\$ 154	330
推銷費用	23	45
管理費用	37	(58)
研究發展費用	33	75
	<u>\$ 247</u>	<u>392</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 163</u>	<u>116</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 995	-
本期認列	(24)	995
12月31日累積餘額	<u>\$ 971</u>	<u>995</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
折現率	2.00%	1.75%
計畫資產預期報酬率	2.00%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利計畫之現值	\$ 16,074	15,640	16,126
計畫資產之公允價值	(13,395)	(12,506)	(11,603)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 2,679</u>	<u>3,134</u>	<u>4,523</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 632</u>	<u>(2,228)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 62</u>	<u>125</u>	<u>-</u>

(8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司確定福利義務負債之帳面金額為2,679千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之確定福利義務負債將分別減少631千元及增加671千元。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,385千元及4,924千元，已提撥至勞工保險局。

(七) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,363	10,630
調整前期之當期所得稅	206	1,516
	27,569	12,146
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,190	(1,820)
投資抵減本期變動數	4,950	13,032
	7,140	11,212
所得稅費用	\$ 34,709	23,358

本公司民國一〇二年度及一〇一年度皆無直接認列於權益之所得稅。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫之精算(損)益	\$ (169)	169

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 509,979	351,913
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	86,696	59,825
免稅所得	(57,669)	(44,460)
前期所得稅低估	206	1,516
未分配盈餘加徵10%	20	158
其他	5,456	6,319
	\$ 34,709	23,358

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
確定福利義務負債	\$ 455	533
投資抵減	-	15,694
	<u>\$ 455</u>	<u>16,227</u>

民國一〇一年十二月三十一日之投資抵減，未認列遞延所得稅資產，係因其將於民國一〇二年度到期，本公司預期並非很有可能具有足夠之課稅所得供使用。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務負債，未認列遞延所得稅資產，係因其尚待實際支付時實現，本公司預期實際支付時點非短期內將發生。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司已認列之遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數及變動如下：

	<u>101.1.1</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>101.12.31</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>102.12.31</u>
遞延所得稅資產(負債)：							
投資抵減	\$ 17,982	(13,032)	-	4,950	(4,950)	-	-
未實現兌換損失淨額	-	835	-	835	(835)	-	-
備抵存貨呆滯及跌價損失	4,067	860	-	4,927	(1,035)	-	3,892
遞延所得稅資產	<u>\$ 22,049</u>	<u>(11,337)</u>	<u>-</u>	<u>10,712</u>	<u>(6,820)</u>	<u>-</u>	<u>3,892</u>
確定福利義務負債	\$ -	-	(169)	(169)	-	169	-
未實現兌換利益淨額	(125)	125	-	-	(320)	-	(320)
遞延所得稅負債	<u>\$ (125)</u>	<u>125</u>	<u>(169)</u>	<u>(169)</u>	<u>(320)</u>	<u>169</u>	<u>(320)</u>

3.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一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	<u>\$ 1,141,727</u>	<u>994,544</u>	<u>1,001,761</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,367</u>	<u>11,729</u>	<u>4,760</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係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規定辦理之金額。

	<u>102年度 (預計)</u>	<u>101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>2.60%</u>	<u>2.31%</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(八)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日，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

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日，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，經股東會議決議後分派之。

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，經股東會議決議後分派之。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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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度及一〇一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47,052千元及23,647千元，董監酬勞分別為8,555千元及5,912千元，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度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>

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度所估列之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(九)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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>475,270</u>	<u>328,555</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,016</u>	<u>69,016</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.89</u>	<u>4.76</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>475,270</u>	<u>328,555</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	69,016	69,016
員工股票分紅之影響	<u>426</u>	<u>507</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,442</u>	<u>69,523</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.84</u>	<u>4.72</u>

(十)營業收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之營業收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ <u>1,290,457</u>	<u>1,114,223</u>

(十一)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 1,706,905	1,384,653	1,212,453
應收票據及帳款(含關係人款)	260,259	237,870	211,740
其他金融資產	<u>4,391</u>	<u>2,951</u>	<u>4,746</u>
	\$ <u>1,971,555</u>	<u>1,625,474</u>	<u>1,428,939</u>

金融負債：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	\$ 17	20,616	16,790
應付帳款	34,368	20,464	15,700
應付工程及設備款	<u>3,486</u>	<u>4,662</u>	<u>3,776</u>
	\$ <u>37,871</u>	<u>45,742</u>	<u>36,266</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,971,555千元、1,625,474千元及1,428,939千元。

有關現金及約當現金及應收款之信用風險分析及管理，請詳附註六(十二)。

(2)信用風險集中之情況

本公司之客戶集中在廣大之電子產業客戶群，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，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一月一日應收帳款餘額中分別有47%、46%及50%係分別由五家客戶組成。

民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日本公司活期存款及定期存款存放於國內某一家金融機構之餘額佔本公司現金及約當現金餘額分別為42%、53%及57%，使本公司有信用風險集中之情形。為降低現金風險，本公司定期持續評估該銀行之財務狀況及信用評等，預期不致有重大損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息之影響。

	帳面金額(即 合約現金流量)		
	6個月以內	6-12個月	
102年12月31日			
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 17	17	-
應付帳款	34,368	34,368	-
應付工程及設備款	3,486	3,486	-
	\$ 37,871	37,871	-
101年12月31日			
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 20,616	20,616	-
應付帳款	20,464	20,464	-
應付工程及設備款	4,662	4,662	-
	\$ 45,742	45,742	-

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額(即 合約現金流量)		
	6個月以內	6-12個月	
101年1月1日			
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 16,790	16,790	-
應付帳款	15,700	15,700	-
應付工程及設備款	3,776	3,776	-
	\$ 36,266	36,266	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 12,121	29.755	360,660	11,050	28.990	320,328	8,446	30.225	255,287
日圓	294,527	0.2819	83,027	132,033	0.3344	44,152	25,365	0.3886	9,857
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	218	29.855	6,508	383	29.090	11,152	202	30.325	6,111
日圓	15,214	0.2859	4,350	17,832	0.3384	6,035	17,716	0.3926	6,955

(2)敏感性分析

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十二月三十一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少3,592千元及2,883千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率風險

本公司之利率風險主要來自於所持有變動利率之銀行存款。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當年利率增加/減少1%，在其他變數維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少14,183千元及11,509千元。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司民國一〇二年度及一〇一年度未有從事衍生性金融商品交易。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財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(十二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司訂有風險管理政策，設有風險辨識、衡量、監督及控管之風險管理機制。董事會為風險管理之最高單位，負責發展及控管風險管理政策，透過各風險管理單位執行日常風險控管，並由定期管理會議及內部稽核持續監控風險管理之有效運作。如依相關法令規定需經董事會核可之事項，則由董事會決議後行之。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及現金及約當現金。

(1)現金及約當現金

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)應收帳款

本公司已建立授信政策，並依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立並經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。本公司對應收帳款並未要求擔保品。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)保證

本公司政策規定禁止為他人背書保證。民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日圓。

本公司設有匯率風險管理機制，相關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。此外，亦可採取遠匯避險模式對外幣淨部位進行風險控制。

(2)利率風險

本公司之銀行存款係屬浮動利率之金融資產，故市場利率變動將使銀行存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(十三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。由董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至一〇二年十二月三十一日，本公司資本管理之方式與民國一〇一年一致。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	<u>\$ 208,903</u>	<u>158,088</u>	<u>154,974</u>
權益總額	<u>\$ 2,744,723</u>	<u>2,564,697</u>	<u>2,539,677</u>
負債資本比率	<u>7.61%</u>	<u>6.16%</u>	<u>6.10%</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
主要管理階層	\$ <u>312,686</u>	<u>253,797</u>

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收關係人帳款	主要管理階層	\$ 67,715	53,732	24,130
備抵呆帳		(676)	(537)	(241)
		<u>\$ 67,039</u>	<u>53,195</u>	<u>23,889</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。

3.購買消耗品

本公司民國一〇二年度及一〇一年度向關係人購買消耗用品金額分別為281千元及162千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，上列款項皆已支付。

(二)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年度	101年度
短期福利	\$ 47,514	37,702
退職後福利	172	334
	<u>\$ 47,686</u>	<u>38,036</u>

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	102.12.31	101.12.31	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
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
		<u>\$ 170,944</u>	<u>170,944</u>	<u>170,944</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日已開立未使用之信用狀分別為4,184千元、2,309千元及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。
- (二)本公司於民國一〇二年十二月三十一日與一〇一年十二月三十一日及一月一日已訂購或簽約尚未支付之設備款分別約為4,188千元、3,444千元及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，截至民國一〇二年十二月三十一日止，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

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年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	98,543	90,013	188,556	90,794	74,190	164,984
勞健保費用	7,614	4,395	12,009	6,775	3,316	10,091
退休金費用	3,477	2,155	5,632	3,342	1,974	5,316
其他員工福利費用	4,157	1,946	6,103	3,209	1,755	4,964
折舊費用	177,565	15,288	192,853	179,295	13,301	192,596
攤銷費用	-	1,077	1,077	-	1,066	1,066

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)	(212,601)	(16)%	月結60天	註	註	47,493	18%	
本公司	MINI-CKT	該公司董事長為本公司之法人董事之董事長	(銷貨)	(100,085)	(8)%	月結30天	註	註	20,222	8%	

註：請詳附註七之(一)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。

(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

(一) 一般性資訊：

本公司主要經營高頻整合元件與模組之設計、製造及銷售，為單一產業部門，亦未設置國外營運部門。

(二) 營運部門資訊：

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。

(三) 企業整體資訊：

1. 產品別資訊：

本公司之產品為高頻積層陶瓷整合元件及模組，民國一〇二年度及一〇一年度營業收入金額分別為1,290,457千元及1,114,223千元。

2. 地區別資訊：

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	102年度	101年度
中國大陸	\$ 601,668	545,889
台灣	310,189	245,896
美國	317,021	269,688
其他	61,579	52,750
	<u>\$ 1,290,457</u>	<u>1,114,223</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之非流動資產其所在位置皆為台灣，與財務報表資訊完全一致，請詳資產負債表。

(四)重要客戶資訊：

本公司對銷售客戶之收入占本公司收入金額之10%以上資訊如下：

	102年度	101年度
丑客戶	\$ 212,601	158,855
丁客戶	177,674	193,803
	\$ 390,275	352,658

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，本財務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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較財務報告、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。

(一)權益調節

	101.12.31			101.1.1		
	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
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,384,653	-	1,384,653	1,212,453	-	1,212,453
應收票據及帳款淨額	184,675	-	184,675	187,851	-	187,851
應收關係人帳款淨額	53,195	-	53,195	23,889	-	23,889
其他金融資產－流動	2,401	-	2,401	2,426	-	2,426
存 貨	87,928	-	87,928	99,459	-	99,459
其他流動資產	18,030	(10,712)	7,318	29,340	(21,924)	7,416
流動資產合計	1,730,882	(10,712)	1,720,170	1,555,418	(21,924)	1,533,494

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	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
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	819,442	168,944	988,386	1,128,764	4,991	1,133,755
無形資產	2,967	-	2,967	3,033	-	3,033
遞延所得稅資產	-	10,712	10,712	-	22,049	22,049
其他金融資產－非流動	550	-	550	2,320	-	2,320
其他資產	168,944	(168,944)	-	4,991	(4,991)	-
非流動資產合計	991,903	10,712	1,002,615	1,139,108	22,049	1,161,157
資產總計	<u>\$ 2,722,785</u>	<u>-</u>	<u>2,722,785</u>	<u>2,694,526</u>	<u>125</u>	<u>2,694,651</u>
負債						
應付票據及帳款	\$ 41,080	-	41,080	32,490	-	32,490
當期所得稅負債	10,817	-	10,817	10,942	-	10,942
應付薪資及獎金	78,117	-	78,117	79,696	-	79,696
其他流動負債	24,771	-	24,771	27,198	-	27,198
流動負債合計	154,785	-	154,785	150,326	-	150,326
遞延所得稅負債	-	169	169	-	125	125
確定福利義務負債	213	2,921	3,134	482	4,041	4,523
非流動負債合計	213	3,090	3,303	482	4,166	4,648
負債總計	<u>154,998</u>	<u>3,090</u>	<u>158,088</u>	<u>150,808</u>	<u>4,166</u>	<u>154,974</u>
業主權益						
股本	690,162	-	690,162	690,162	-	690,162
資本公積	608,040	-	608,040	608,040	-	608,040
保留盈餘	1,269,585	(3,090)	1,266,495	1,245,516	(4,041)	1,241,475
權益總計	<u>2,567,787</u>	<u>(3,090)</u>	<u>2,564,697</u>	<u>2,543,718</u>	<u>(4,041)</u>	<u>2,539,677</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,722,785</u>	<u>-</u>	<u>2,722,785</u>	<u>2,694,526</u>	<u>125</u>	<u>2,694,651</u>

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,114,223	-	1,114,223
營業成本	627,802	-	627,802
營業毛利	486,421	-	486,421
營業費用			
推銷費用	18,999	-	18,999
管理費用	79,265	(125)	79,140
研發費用	44,055	-	44,055
營業費用合計	142,319	(125)	142,194
營業利益	344,102	125	344,227

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	101年度		
	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	12,053	-	12,053
其他收入	5,495	-	5,495
外幣兌換損失	(9,342)	-	(9,342)
什項支出	(520)	-	(520)
	<u>7,686</u>	<u>-</u>	<u>7,686</u>
稅前淨利	351,788	125	351,913
所得稅費用	(23,358)	-	(23,358)
本期淨利	<u>328,430</u>	<u>125</u>	<u>328,555</u>
其他綜合損益：			
確定福利計畫之精算利益		995	995
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(169)	(169)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>826</u>	<u>826</u>
本期綜合損益總額			<u><u>\$ 329,381</u></u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.76</u>		<u>4.76</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.72</u>		<u>4.72</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：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延所得稅資產－非流動	\$ 10,712	22,049
遞延所得稅資產－流動	(10,712)	(21,924)
遞延所得稅負債－非流動	-	(125)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(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年度</u>	
綜合損益表		
管理費用	\$	125
確定福利計畫利益		<u>995</u>
所得稅前調整數	<u>\$</u>	<u>1,120</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
員工福利	\$	(2,921)
相關所得稅影響數		<u>(169)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$</u>	<u>(3,090)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>

3. 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，依金管會認可之國際財務報導準則IAS 16 之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$	168,944
其他資產－其他		<u>(168,944)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$</u>	<u>-</u>

4. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅負債之影響列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅負債增加－員工福利	<u>\$</u>	<u>169</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

5.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>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ -	4,991
遞延費用	-	(4,991)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 2,921	4,041
遞延所得稅負債增加	169	-
保留盈餘減少	<u>\$ 3,090</u>	<u>4,041</u>

環德電子工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 50
銀行存款	活期存款	14,382
	外幣活期存款(註)	83,027
	JPY：294,527,214圓	
	EUR：18,668.39元	763
	USD：75,804.29元	<u>2,256</u>
		<u>100,428</u>
	定期存款	1,500,964
	外幣定期存款(註)	105,463
	USD：3,544,373.97元	<u>1,606,427</u>
	合 計	<u><u>\$ 1,706,905</u></u>

註：資產負債表日兌換率如下：

日幣兌換率：0.2819

美元兌換率：29.755

歐元兌換率：40.89

環德電子工業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
乙客戶	\$ 434
甲客戶	358
丙客戶	291
其他(個別金額均未超過5%)	<u>3</u>
	1,086
減：備抵呆帳－應收票據	<u>(11)</u>
	<u>1,075</u>
應收帳款：	
庚客戶	28,832
丁客戶	28,409
戊客戶	23,673
辛客戶	19,425
己客戶	18,760
子客戶	16,432
其他(個別金額均未超過5%)	<u>58,555</u>
	194,086
減：備抵呆帳－應收帳款	<u>(1,941)</u>
	<u>192,145</u>
合 計	<u><u>\$ 193,220</u></u>

璟德電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 21,840	15,778	存貨淨變現價值之依據 請詳財務報告附註四(七) 之說明。
減：備抵損失	(6,142)		
小 計	15,698	-	
在製品及半成品	52,439	154,310	
減：備抵損失	(11,062)		
小 計	41,377	-	
製成品	25,802	47,813	
減：備抵損失	(5,689)		
小 計	20,113	-	
	\$ 77,188	217,901	

其他金融資產—流動明細表

項 目	金 額
受限制銀行存款	\$ 2,000
應收利息	585
	\$ 2,585

璟德電子工業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
用品盤存		\$ 7,089
應收退稅款	營業稅	669
預付貨款		1,578
其他(個別金額未超過5%)		490
		<u>\$ 9,826</u>

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

註：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(四)。

無形資產變動明細表

註：「無形資產」相關資訊請參閱附註六(五)。

環德電子工業股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

註：「遞延所得稅資產」相關資訊請參閱附註六(七)。

其他金融資產－非流動明細表

項 目	金 額
存出保證金	<u>\$ 1,806</u>

應付票據明細表

供 應 商 名 稱	金 額
P供應商	\$ 15
Q供應商	<u>2</u>
	<u>\$ 17</u>

璟德電子工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	金 額
F供應商	\$ 6,624
B供應商	2,603
K供應商	2,114
D供應商	2,025
C供應商	2,001
M供應商	1,957
其 他(個別金額均未超過5%)	<u>17,044</u>
	<u><u>\$ 34,368</u></u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付董監酬勞	\$ 8,555
應付保險費	3,917
應付水電費	3,395
應付零件費	3,007
應付物料消耗	5,749
應付維修費	3,533
其 他(個別金額均未超過5%)	<u>13,080</u>
	<u><u>\$ 41,236</u></u>

環德電子工業股份有限公司
遞延所得稅負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

註：「遞延所得稅負債」相關資訊請參閱附註六(七)。

營業收入明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量(千個)	金 額
高頻積層陶瓷整合型元件與模組	2,055,518	<u>\$ 1,290,457</u>

璟德電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用	
期初存料	\$ 23,425
加：本期進料	239,797
減：期末存料	(21,840)
出售原料	(4,480)
報廢	(155)
轉列費用	<u>(36,075)</u>
	<u>200,672</u>
直接人工	<u>72,016</u>
製造費用	<u>347,670</u>
製造成本	<u>620,358</u>
加：期初在製品及半成品	65,511
減：期末在製品及半成品	(52,439)
轉列費用	<u>(614)</u>
製成品成本	<u>632,816</u>
加：期初製成品	27,971
部門領用退回	362
減：期末製成品	(25,802)
報廢	<u>(2,423)</u>
自製銷貨成本	<u>632,924</u>
加：期初商品	-
本期進貨	569
減：期末商品	<u>-</u>
買賣銷貨成本	<u>569</u>
出售原料成本	<u>4,480</u>
迴轉存貨跌價損失	(6,086)
存貨報廢損失	<u>2,578</u>
營業成本	<u><u>\$ 634,465</u></u>

環德電子工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額
薪	資	\$	10,292
佣	金 支 出		4,028
進	出 口 費 用		3,739
其	他(個別金額均未超過5%)		<u>5,455</u>
合	計	<u>\$</u>	<u>23,514</u>

管理費用明細表

項	目	金	額
薪	資	\$	50,245
折	舊		9,233
董	監 酬 勞		8,555
其	他(個別金額均未超過5%)		<u>29,990</u>
合	計	<u>\$</u>	<u>98,023</u>

環德電子工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	\$	29,476
折	舊		5,867
顧	問		4,694
物	料		3,860
其	他(個別金額均未超過5%)		<u>9,524</u>
合	計	\$	<u><u>53,421</u></u>