

股票代碼：3152

璟德電子工業股份有限公司

財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(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、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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21~22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	23



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 kpmg.com/tw

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一〇四年及一〇三年九月三十日之資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曾漢鈺
呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1040007866號

民國一〇四年十一月十日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 環德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年九月三十日及一〇三年十二月三十一日與九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		103.9.30			104.9.30		103.12.31		103.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,637,182	50	1,866,095	60	1,726,108	58	2170	應付票據及帳款	\$ 47,961	1	42,496	1	39,287	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	251,740	8	214,056	7	217,543	7	2201	應付薪資及獎金(附註六(十一))	130,016	4	77,200	3	126,689	4
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	92,557	3	54,140	2	64,821	2	2213	應付工程及設備款	31,520	1	12,659	-	17,076	1
1310	存貨(附註六(三))	126,817	4	81,281	3	78,061	3	2230	應付所得稅	70,853	2	87,310	3	61,845	2
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	297,016	9	2,658	-	2,690	-	2399	其他流動負債(附註六(六))	116,413	4	77,529	3	58,566	2
1479	其他流動資產	13,936	-	14,162	-	12,418	1			396,763	12	297,194	10	303,463	10
		2,419,248	74	2,232,392	72	2,101,641	71	非流動負債：							
								2570	遞延所得稅負債	148	-	148	-	320	-
								2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(七))	576	-	1,033	-	2,349	-
								2600	其他非流動負債	1,784	-	-	-	-	-
										2,508	-	1,181	-	2,669	-
										399,271	12	298,375	10	306,132	10
										負債總計					
										690,162	21	690,162	22	690,162	23
										權益(附註六(九))：					
								3100	股本	573,532	18	608,040	20	608,040	21
								3200	資本公積	1,622,006	49	1,493,148	48	1,356,901	46
								3300	保留盈餘	2,885,700	88	2,791,350	90	2,655,103	90
										2,885,700	88	2,791,350	90	2,655,103	90
										權益總計					
										3,284,971	100	3,089,725	100	2,961,235	100
										負債及權益總計					
										3,284,971	100	3,089,725	100	2,961,235	100
										資產總計					
										3,284,971	100	3,089,725	100	2,961,235	100

董事長



經理人：



(請詳閱後附財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 481,607	100	335,557	100	1,253,874	100	944,051	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	179,826	37	154,016	46	485,841	39	438,519	46
營業毛利	301,781	63	181,541	54	768,033	61	505,532	54
營業費用：								
6100 推銷費用	7,673	2	6,356	2	20,212	2	18,113	2
6200 管理費用	26,258	5	19,506	6	68,483	5	59,891	6
6300 研發費用	26,549	6	15,457	4	63,740	5	49,105	5
	60,480	13	41,319	12	152,435	12	127,109	13
營業利益	241,301	50	140,222	42	615,598	49	378,423	41
營業外收入及支出：								
7101 利息收入	4,014	1	4,279	1	12,244	1	12,413	1
7190 其他收入	19	-	-	-	28	-	1,523	-
7230 外幣兌換利益(損失)	48,895	10	861	-	42,285	3	6,377	1
7610 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,484)	-	-	-	(2,688)	-	200	-
	51,444	11	5,140	1	51,869	4	20,513	2
7900 稅前淨利	292,745	61	145,362	43	667,467	53	398,936	43
7950 所得稅費用(附註六(八))	49,766	10	23,258	7	113,469	9	61,346	7
本期淨利	242,979	51	122,104	36	553,998	44	337,590	36
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 242,979	51	122,104	36	553,998	44	337,590	36
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.52		1.77		8.03		4.89	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.51		1.76		8.00		4.86	

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總額
				未分配 盈餘	合計	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 690,162	608,040	304,794	1,141,727	1,446,521	2,744,723
本期淨利	-	-	-	337,590	337,590	337,590
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	337,590	337,590	337,590
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	47,527	(47,527)	-	-
現金股利	-	-	-	(427,210)	(427,210)	(427,210)
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 690,162	608,040	352,321	1,004,580	1,356,901	2,655,103
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 690,162	608,040	352,321	1,140,827	1,493,148	2,791,350
本期淨利	-	-	-	553,998	553,998	553,998
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	553,998	553,998	553,998
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	47,263	(47,263)	-	-
現金股利	-	-	-	(425,140)	(425,140)	(425,140)
其他資本公積變動：						
資本公積配發現金股利	-	(34,508)	-	-	-	(34,508)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 690,162	573,532	399,584	1,222,422	1,622,006	2,885,700

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 667,467	398,936
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	114,921	127,441
攤銷費用	658	840
提列呆帳費用	769	224
利息收入	(12,244)	(12,413)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	2,688	(200)
存貨跌價及呆滯損失	3,500	1,500
不影響現金流量之收益費損項目合計	110,292	117,392
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(38,065)	(24,568)
應收關係人帳款	(38,805)	2,239
存貨	(49,036)	(2,373)
其他與營業相關之流動資產	226	(2,592)
應付票據及帳款	5,465	4,902
確定福利義務負債	(457)	(330)
其他非流動負債	1,784	-
其他與營業相關之流動負債	91,700	43,225
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,188)	20,503
營運產生之現金	750,571	536,831
收取之利息	12,386	12,308
支付所得稅	(129,926)	(25,504)
營業活動之淨現金流入	633,031	523,635
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備價款	(110,971)	(77,438)
處分不動產、廠房及設備價款	3,400	200
存出保證金減少	275	-
無形資產增加	(500)	-
其他金融資產(增加)減少	(294,500)	16
投資活動之淨現金流出	(402,296)	(77,222)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利及資本公積配發現金	(459,648)	(427,210)
籌資活動之淨現金流出	(459,648)	(427,210)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(228,913)	19,203
期初現金及約當現金餘額	1,866,095	1,706,905
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,637,182	1,726,108

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
環德電子工業股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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

本財務季報告已於民國一〇四年十一月十日經董事會通過。

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)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關國際會計準則理事會(以下稱理事會)新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013.1.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013.1.1
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013.1.1 (投資個體於 2014.1.1生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013.1.1
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013.1.1
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013.1.1

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014.1.1
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對本財務報告未造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數（含精算損益）應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，此改變對本公司之應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及保留盈餘並無影響，惟仍依規定增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露請詳附註六(十二)。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018.1.1
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」	2016.1.1

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016.1.1
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016.1.1
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016.1.1
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018.1.1
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016.1.1
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016.1.1
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014.7.1
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016.1.1
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014.1.1
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014.7.1
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016.1.1
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014.1.1

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

編製本財務季報告時，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一〇三年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
現金	\$ 50	50	50
活期存款	86,589	10,719	133,583
定期存款	<u>1,550,543</u>	<u>1,855,326</u>	<u>1,592,475</u>
	<u>\$ 1,637,182</u>	<u>1,866,095</u>	<u>1,726,108</u>

截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，因流動性考量轉列其他金融資產－流動項下銀行定期存款金額分別為294,500千元、0千元及0千元。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	\$ 1,718	1,665	1,141
應收帳款	252,565	214,553	218,599
應收關係人款	<u>93,492</u>	<u>54,687</u>	<u>65,476</u>
	347,775	270,905	285,216
減：備抵呆帳－非關係人	(2,543)	(2,162)	(2,197)
備抵呆帳－關係人	<u>(935)</u>	<u>(547)</u>	<u>(655)</u>
	<u>\$ 344,297</u>	<u>268,196</u>	<u>282,364</u>
應收票據與帳款淨額	<u>\$ 251,740</u>	<u>214,056</u>	<u>217,543</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 92,557</u>	<u>54,140</u>	<u>64,821</u>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 341,633	3,416	268,291	2,683	282,717	2,823
逾期0~30天	4,901	49	2,609	26	1,876	19
逾期31~120天	1,241	13	5	-	619	6
逾期121天~1年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 347,775</u>	<u>3,478</u>	<u>270,905</u>	<u>2,709</u>	<u>285,216</u>	<u>2,852</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款(含關係人)備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估之 減損損失</u>	<u>集體評估之 減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ -	2,709	2,709
認列減損損失	<u>-</u>	<u>769</u>	<u>769</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,478</u>	<u>3,478</u>
103年1月1日餘額	\$ -	2,628	2,628
認列減損損失	<u>-</u>	<u>224</u>	<u>224</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,852</u>	<u>2,852</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。

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日本公司應收票據及帳款均未有提供質押擔保之情形。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原物料	\$ 33,813	17,070	16,185
在製品及半成品	69,311	42,283	45,120
製成品及商品	<u>23,693</u>	<u>21,928</u>	<u>16,756</u>
	<u>\$ 126,817</u>	<u>81,281</u>	<u>78,061</u>

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨金額分別為177,326千元、155,316千元、482,341千元及437,019千元，因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,500千元、(1,300)千元、3,500千元及1,500千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十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104年1月1日餘額	\$ 248,651	333,519	1,584,300	133,810	79,093	2,379,373
增 添	-	1,690	46,520	2,557	79,065	129,832
重 分 類	-	15,210	89,325	2,642	(107,177)	-
處 分	-	-	(68,490)	(2,068)	-	(70,558)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>350,419</u>	<u>1,651,655</u>	<u>136,941</u>	<u>50,981</u>	<u>2,438,647</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 248,651	333,519	1,552,547	136,946	31,629	2,303,292
增 添	-	-	8,801	8,067	74,160	91,028
重 分 類	-	-	51,168	-	(51,168)	-
處 分	-	-	(9,528)	-	-	(9,528)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>333,519</u>	<u>1,602,988</u>	<u>145,013</u>	<u>54,621</u>	<u>2,384,792</u>
折舊：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	182,569	1,238,627	108,342	-	1,529,538
本年度折舊	-	11,727	96,478	6,716	-	114,921
處 分	-	-	(62,402)	(2,068)	-	(64,470)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,296</u>	<u>1,272,703</u>	<u>112,990</u>	<u>-</u>	<u>1,579,989</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	168,729	1,138,087	108,201	-	1,415,017
本年度折舊	-	10,400	107,122	9,919	-	127,441
處 分	-	-	(9,528)	-	-	(9,528)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>179,129</u>	<u>1,235,681</u>	<u>118,120</u>	<u>-</u>	<u>1,532,930</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(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104年1月1日	\$ 248,651	150,950	345,673	25,468	79,093	849,835
民國104年9月30日	\$ 248,651	156,123	378,952	23,951	50,981	858,658
民國103年1月1日	\$ 248,651	164,790	414,460	28,745	31,629	888,275
民國103年9月30日	\$ 248,651	154,390	367,307	26,893	54,621	851,862

1.擔 保

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十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，其民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日帳面價值金額皆為168,944千元。

(五)無形資產

本公司無形資產為技術授權金明細如下：

	技術合作
帳面價值：	
民國104年1月1日	\$ 1,850
民國104年9月30日	\$ 1,692
民國103年1月1日	\$ 2,890
民國103年9月30日	\$ 2,050

本公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(五)。

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他流動負債

明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付費用	\$ 97,597	55,859	48,529
應付董事酬勞	9,857	8,507	6,086
其他	8,959	13,163	3,951
合 計	\$ 116,413	77,529	58,566

上述應付費用係包含物料消耗、保險費及水電費等。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(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，故本公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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：

	104年	103年	104年	103年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
當期所得稅費用	\$ 49,766	23,258	113,326	65,804
未分配盈餘加徵10%	-	-	143	53
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(4,511)
	<u>\$ 49,766</u>	<u>23,258</u>	<u>113,469</u>	<u>61,346</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一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
累積盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	<u>\$ 1,222,422</u>	<u>1,140,827</u>	<u>1,004,580</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,407</u>	<u>29,743</u>	<u>18,031</u>

	103年度	102年度
	(實際)	(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.79%</u>	<u>2.71%</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

除下列所述外，本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(九)。

1.保留盈餘

依本公司民國一〇三年五月二十九日經股東會決議修訂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。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

- (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五。
- (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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

2.盈餘分配

本公司以民國一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇三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分別為7,615千元及21,301千元，董事酬勞分別為2,176千元及6,086千元，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。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。

本公司分別於民國一〇四年六月十五日及民國一〇三年五月二十九日經股東常會決議分派民國一〇三年度及一〇二年度之盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>6.16</u>	<u>6.19</u>
董事酬勞	\$ 8,507	8,555
員工紅利—現金	<u>29,776</u>	<u>47,052</u>
	\$ <u>38,283</u>	<u>55,607</u>

本公司於民國一〇四年六月十五日股東會決議以資本公積發放現金，每股配發現金0.5元。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

上述實際盈餘分配情形與本公司董事會決議內容無差異。

本公司經股東會決議之民國一〇三年度盈餘分配案暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(十)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104年</u> <u>7月至9月</u>	<u>103年</u> <u>7月至9月</u>	<u>104年</u> <u>1月至9月</u>	<u>103年</u> <u>1月至9月</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>242,979</u>	<u>122,104</u>	<u>553,998</u>	<u>337,590</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>3.52</u>	<u>1.77</u>	<u>8.03</u>	<u>4.89</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>242,979</u>	<u>122,104</u>	<u>553,998</u>	<u>337,590</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>169</u>	<u>183</u>	<u>247</u>	<u>405</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	<u>69,185</u>	<u>69,199</u>	<u>69,263</u>	<u>69,421</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.51</u>	<u>1.76</u>	<u>8.00</u>	<u>4.86</u>

(十一)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為13,252千元及33,991千元，董事酬勞估列金額分別為3,635千元及9,857千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十二)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一〇三年度財務報告附註六(十二)。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

1.信用風險

本公司之客戶集中在廣大之電子產業客戶群，為減低應收票據及帳款信用風險，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票據及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。本公司於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款(含關係人款)餘額中分別有58%與54%及54%係分別由五家客戶組成。

民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十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56%與50%及45%，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
104年9月30日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 47,961	47,961	-
應付工程及設備款	<u>31,520</u>	<u>31,520</u>	-
	<u>\$ 79,481</u>	<u>79,481</u>	-
103年12月31日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 42,496	42,496	-
應付工程及設備款	<u>12,659</u>	<u>12,659</u>	-
	<u>\$ 55,155</u>	<u>55,155</u>	-
103年9月30日			
非衍生金融負債			
應付票據及帳款	\$ 39,287	39,287	-
應付工程及設備款	<u>17,076</u>	<u>17,076</u>	-
	<u>\$ 56,363</u>	<u>56,363</u>	-

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。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	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	\$ 16,524	32.82	542,318	9,385	31.60	296,566	9,080	30.37	275,760
日圓	354,715	0.2719	96,447	316,711	0.2626	83,168	423,533	0.276	116,895
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,012	32.92	33,315	350	31.70	11,095	396	30.47	12,066
日圓	37,048	0.2759	10,222	12,716	0.2666	3,390	16,599	0.28	4,648

(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、應收帳款及應收關係人款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,940千元及3,120千元。兩期分析是採用相同基礎。

(3) 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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。於民國一〇四年及一〇三年九月三十日當年利率增加/減少1%，在其他變數維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少12,037千元及10,757千元。

4. 公允價值資訊

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值係包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。本公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，故依規定無須揭露公允價值資訊。

(十三) 財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度財務報告附註六(十三)所揭露者無重大變動。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六(十四)。

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：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
主要管理階層	\$ <u>115,750</u>	<u>92,588</u>	<u>318,527</u>	<u>273,592</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收關係人帳款	主要管理階層	\$ 93,492	54,687	65,476
備抵呆帳		(935)	(547)	(655)
		<u>\$ 92,557</u>	<u>54,140</u>	<u>64,821</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

本公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三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165千元及151千元、220千元及243千元，截至民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，上列應付款項皆已支付。

(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：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
短期福利	\$ 8,016	7,927	19,539	22,411
退職後福利	64	63	191	190
	<u>\$ 8,080</u>	<u>7,990</u>	<u>19,730</u>	<u>22,601</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本公司於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日已開立未使用之信用狀分別為76,888千元與2,551千元及25,775千元。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)本公司於民國一〇四年九月三十日與一〇三年十二月三十一日及九月三十日已訂購或簽約尚未支付之設備款分別約為81,126千元與7,199千元及34,196千元。
- (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，保證期間為自民國一〇四年七月二日至一〇五年七月一日，截至民國一〇四年九月三十日止，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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年7月至9月			103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	35,601	32,145	67,746	26,203	17,373	43,576
勞健保費用	2,587	1,292	3,879	2,164	1,227	3,391
退休金費用	1,128	652	1,780	1,024	604	1,628
其他員工福利費用	1,280	600	1,880	1,068	500	1,568
折舊費用	33,822	2,655	36,477	37,567	3,184	40,751
攤銷費用	-	225	225	-	260	260

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103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	93,510	73,280	166,790	74,067	50,472	124,539
勞健保費用	7,450	3,791	11,241	6,199	3,731	9,930
退休金費用	3,264	1,909	5,173	2,854	1,807	4,661
其他員工福利費用	3,529	1,670	5,199	3,128	1,483	4,611
折舊費用	106,068	8,853	114,921	116,974	10,467	127,441
攤銷費用	-	658	658	-	840	840

(二)營運之季節性：

本公司之營運未明顯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

民國一〇四年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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。
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)	(247,225)	(20) %	月結60天	註	註	78,439	23 %	

註：請詳附註七之(-)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。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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。