

股票代碼：3152

# 璟德電子工業股份有限公司

## 財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日  
(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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~19
(七)關係人交易	19~20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20~21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(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	22



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一〇五年及一〇四年六月三十日之資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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  
民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日資料僅經核閱，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

民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日與六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30				105.6.30		104.12.31		104.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>							
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,533,792	66	1,786,244	51	1,864,687	54	2170	應付帳款	\$ 40,779	1	39,975	1	43,732	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	202,808	5	262,311	8	221,341	6	2201	應付薪資及獎金(附註六(十一))	155,669	4	120,870	4	102,657	3
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	126,492	3	81,104	2	96,764	3	2213	應付工程及設備款	744	-	4,939	-	28,483	1
1310	存貨(附註六(三))	87,646	2	103,751	3	100,630	3	2216	應付股利	686,711	18	-	-	459,648	13
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	61,931	2	348,952	10	296,796	9	2230	應付所得稅	73,523	2	113,004	3	68,273	2
1479	其他流動資產	11,605	-	12,260	-	26,836	1	2399	其他流動負債(附註六(六)及七)	140,580	3	120,402	4	105,302	3
		<u>3,024,274</u>	<u>78</u>	<u>2,594,622</u>	<u>74</u>	<u>2,607,054</u>	<u>76</u>			<u>1,098,006</u>	<u>28</u>	<u>399,190</u>	<u>12</u>	<u>808,095</u>	<u>23</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)	842,629	22	895,715	26	838,264	24	2570	遞延所得稅負債	801	-	801	-	148	-
1780	無形資產(附註六(五))	1,150	-	1,500	-	1,917	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(七))	942	-	1,237	-	729	-
1840	遞延所得稅資產	4,198	-	4,198	-	3,858	-	2600	其他非流動負債	3,595	-	2,378	-	1,190	-
1980	其他金融資產—非流動	1,321	-	1,500	-	1,790	-			<u>5,338</u>	<u>-</u>	<u>4,416</u>	<u>-</u>	<u>2,067</u>	<u>-</u>
		<u>849,298</u>	<u>22</u>	<u>902,913</u>	<u>26</u>	<u>845,829</u>	<u>24</u>			<u>1,103,344</u>	<u>28</u>	<u>403,606</u>	<u>12</u>	<u>810,162</u>	<u>23</u>
<b>資產總計</b>								<b>負債總計</b>							
		<u>\$ 3,873,572</u>	<u>100</u>	<u>3,497,535</u>	<u>100</u>	<u>3,452,883</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,873,572</u>	<u>100</u>	<u>3,497,535</u>	<u>100</u>	<u>3,452,883</u>	<u>100</u>
								3100	股本	690,162	18	690,162	20	690,162	20
								3200	資本公積	573,532	15	573,532	16	573,532	17
								3300	保留盈餘	1,506,534	39	1,830,235	52	1,379,027	40
									權益總計(附註六(九))：	<u>2,770,228</u>	<u>72</u>	<u>3,093,929</u>	<u>88</u>	<u>2,642,721</u>	<u>77</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 3,873,572</u>	<u>100</u>	<u>3,497,535</u>	<u>100</u>	<u>3,452,883</u>	<u>100</u>

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註七)	\$ 448,347	100	420,263	100	878,979	100	772,267	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	<u>175,962</u>	<u>39</u>	<u>162,083</u>	<u>39</u>	<u>347,596</u>	<u>40</u>	<u>306,015</u>	<u>40</u>
營業毛利	<u>272,385</u>	<u>61</u>	<u>258,180</u>	<u>61</u>	<u>531,383</u>	<u>60</u>	<u>466,252</u>	<u>60</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	6,461	1	7,089	2	11,694	1	12,539	2
6200 管理費用	20,474	5	23,252	5	37,699	4	42,225	5
6300 研發費用	<u>22,754</u>	<u>5</u>	<u>20,215</u>	<u>5</u>	<u>45,456</u>	<u>5</u>	<u>37,191</u>	<u>5</u>
	<u>49,689</u>	<u>11</u>	<u>50,556</u>	<u>12</u>	<u>94,849</u>	<u>10</u>	<u>91,955</u>	<u>12</u>
營業利益	<u>222,696</u>	<u>50</u>	<u>207,624</u>	<u>49</u>	<u>436,534</u>	<u>50</u>	<u>374,297</u>	<u>48</u>
營業外收入及支出：								
7101 利息收入	3,716	1	4,053	1	7,403	1	8,230	1
7190 其他收入及損失	27	-	(189)	-	281	-	9	-
7230 外幣兌換利益(損失)	4,861	1	(2,585)	(1)	(6,895)	(1)	(6,610)	(1)
7610 處分不動產、廠房及設備利益(損失)	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>(1,204)</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>(1,204)</u>	<u>-</u>
	<u>8,642</u>	<u>2</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>827</u>	<u>-</u>	<u>425</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	231,338	52	207,699	49	437,361	50	374,722	48
7950 所得稅費用(附註六(八))	<u>39,327</u>	<u>9</u>	<u>35,309</u>	<u>8</u>	<u>74,351</u>	<u>9</u>	<u>63,703</u>	<u>8</u>
本期淨利	<u>192,011</u>	<u>43</u>	<u>172,390</u>	<u>41</u>	<u>363,010</u>	<u>41</u>	<u>311,019</u>	<u>40</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 192,011</u>	<u>43</u>	<u>172,390</u>	<u>41</u>	<u>363,010</u>	<u>41</u>	<u>311,019</u>	<u>40</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))								
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 2.78</u>		<u>2.50</u>		<u>5.26</u>		<u>4.51</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.78</u>		<u>2.49</u>		<u>5.24</u>		<u>4.49</u>	

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

璟德電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

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	-	-	-	311,019	311,019	311,019
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	311,019	311,019	311,019
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)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 690,162	573,532	399,584	979,443	1,379,027	2,642,721
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	399,584	1,430,651	1,830,235	3,093,929
本期淨利	-	-	-	363,010	363,010	363,010
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	363,010	363,010	363,010
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	76,304	(76,304)	-	-
現金股利	-	-	-	(686,711)	(686,711)	(686,711)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 690,162	573,532	475,888	1,030,646	1,506,534	2,770,228

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 437,361	374,722
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	73,402	78,444
攤銷費用	350	433
提列(迴轉)呆帳費用	(142)	504
利息收入	(7,403)	(8,230)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(38)	1,204
存貨跌價及呆滯損失	500	1,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	66,669	73,355
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	60,103	(7,359)
應收關係人帳款	(45,846)	(43,054)
存貨	15,605	(20,349)
其他與營業相關之流動資產	655	(12,674)
應付帳款	804	1,236
淨確定福利負債	(295)	(304)
其他非流動負債	1,217	1,190
其他與營業相關之流動負債	54,977	53,230
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	87,220	(28,084)
營運產生之現金	591,250	419,993
收取之利息	7,424	8,292
支付所得稅	(113,832)	(82,740)
營業活動之淨現金流入	484,842	345,545
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備價款	(24,511)	(55,103)
處分不動產、廠房及設備價款	38	2,850
無形資產增加	-	(500)
其他金融資產(增加)減少	287,179	(294,200)
投資活動之淨現金流入(出)	262,706	(346,953)
本期現金及約當現金增加(減少)數	747,548	(1,408)
期初現金及約當現金餘額	1,786,244	1,866,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,533,792	1,864,687

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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」)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一〇五年八月九日經提報董事會後發布。

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認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
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年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本財務季報告造成重大變動。

(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及修訂但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年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

## 環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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一〇四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註四。

#### (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一〇四年度財務報告附註五一致。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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一〇四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<b>105.6.30</b>	<b>104.12.31</b>	<b>104.6.30</b>
現金	\$ 50	50	50
活期存款	55,775	28,890	111,126
定期存款	<u>2,477,967</u>	<u>1,757,304</u>	<u>1,753,511</u>
	<b><u>\$ 2,533,792</u></b>	<b><u>1,786,244</u></b>	<b><u>1,864,687</u></b>

截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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59,400千元、346,400千元及294,200千元。

(二)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<b>105.6.30</b>	<b>104.12.31</b>	<b>104.6.30</b>
應收票據	\$ 1,406	953	1,440
應收帳款	203,451	264,007	222,137
應收關係人款	<u>127,769</u>	<u>81,923</u>	<u>97,741</u>
	332,626	346,883	321,318
減：備抵呆帳—非關係人	(2,049)	(2,649)	(2,236)
備抵呆帳—關係人	<u>(1,277)</u>	<u>(819)</u>	<u>(977)</u>
	<b><u>\$ 329,300</u></b>	<b><u>343,415</u></b>	<b><u>318,105</u></b>
應收票據與帳款淨額	<b><u>\$ 202,808</u></b>	<b><u>262,311</u></b>	<b><u>221,341</u></b>
應收關係人帳款淨額	<b><u>\$ 126,492</u></b>	<b><u>81,104</u></b>	<b><u>96,764</u></b>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<b>105.6.30</b>		<b>104.12.31</b>		<b>104.6.30</b>	
	<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	\$ 330,561	3,305	345,146	3,423	314,885	3,148
逾期0~30天	1,999	20	1,590	16	4,560	46
逾期31~120天	<u>66</u>	<u>1</u>	<u>147</u>	<u>29</u>	<u>1,873</u>	<u>19</u>
	<b><u>\$ 332,626</u></b>	<b><u>3,326</u></b>	<b><u>346,883</u></b>	<b><u>3,468</u></b>	<b><u>321,318</u></b>	<b><u>3,213</u></b>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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：

	個別評估之 減損損失	集體評估之 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	3,468	3,468
減損損失迴轉	-	(142)	(142)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,326</u>	<u>3,326</u>
104年1月1日餘額	\$ -	2,709	2,709
認列減損損失	-	504	504
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,213</u>	<u>3,213</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。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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。

(三)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原物料	\$ 23,087	23,225	20,681
在製品及半成品	44,560	37,223	51,610
製成品及商品	19,999	43,303	28,339
	<u>\$ 87,646</u>	<u>103,751</u>	<u>100,630</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨金額分別為174,462千元、161,083千元、347,096千元及305,015千元，因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,500千元、1,000千元、500千元及1,000千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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：

成本：	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	待 驗 設 備	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 248,651	350,749	1,686,913	136,941	76,970	2,500,224
增 添	-	8,890	4,808	369	6,249	20,316
重 分 類	-	-	76,196	861	(77,057)	-
處 分	-	-	(9,860)	(2,049)	-	(11,909)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>359,639</u>	<u>1,758,057</u>	<u>136,122</u>	<u>6,162</u>	<u>2,508,631</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
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	19,797	1,938	47,502	70,927
重 分 類	-	15,210	61,158	2,642	(79,010)	-
處 分	-	-	(33,488)	(1,808)	-	(35,296)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>350,419</u>	<u>1,631,767</u>	<u>136,582</u>	<u>47,585</u>	<u>2,415,004</u>
折舊：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	198,206	1,291,413	114,890	-	1,604,509
本年度折舊	-	8,234	61,577	3,591	-	73,402
處 分	-	-	(9,860)	(2,049)	-	(11,909)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>206,440</u>	<u>1,343,130</u>	<u>116,432</u>	<u>-</u>	<u>1,666,002</u>
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	-	7,819	65,851	4,774	-	78,444
處 分	-	-	(29,434)	(1,808)	-	(31,242)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>190,388</u>	<u>1,275,044</u>	<u>111,308</u>	<u>-</u>	<u>1,576,740</u>
帳面價值：						
民國105年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>152,543</u>	<u>395,500</u>	<u>22,051</u>	<u>76,970</u>	<u>895,715</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>153,199</u>	<u>414,927</u>	<u>19,690</u>	<u>6,162</u>	<u>842,629</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>150,950</u>	<u>345,673</u>	<u>25,468</u>	<u>79,093</u>	<u>849,835</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>160,031</u>	<u>356,723</u>	<u>25,274</u>	<u>47,585</u>	<u>838,264</u>

1.擔 保

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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，其民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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105年1月1日	<u>\$ 1,500</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 1,150</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 1,850</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 1,917</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度財務報告附註六(五)。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應付費用	\$ 106,163	94,146	78,319
應付董事酬勞	21,450	14,749	14,729
其他	<u>12,967</u>	<u>11,507</u>	<u>12,254</u>
合 計	<u>\$ 140,580</u>	<u>120,402</u>	<u>105,302</u>

上述應付費用係包含物料消耗、保險費及水電費等。

(七)員工福利

確定福利計畫

因前一財務年度報導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，故本公司採用民國一〇四年及一〇三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：

	<u>105年</u> <u>4月至6月</u>	<u>104年</u> <u>4月至6月</u>	<u>105年</u> <u>1月至6月</u>	<u>104年</u> <u>1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 39,327	35,166	74,351	63,560
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 39,327</u>	<u>35,309</u>	<u>74,351</u>	<u>63,703</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一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
累積盈餘所屬年度：			
八十七年度以後	<u>\$ 1,030,646</u>	<u>1,430,651</u>	<u>979,443</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 227,401</u>	<u>113,773</u>	<u>111,655</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

	104年度 (預計)	103年度 (實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.89%</u>	<u>9.79%</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。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度財務報告附註六(九)。

1.保留盈餘

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，本公司已於民國一〇五年六月二十九日股東常會決議修改公司章程。依本公司修正後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。但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。
- (4)依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)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。

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。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十九日及民國一〇四年六月十五日經股東常會決議分派民國一〇四年及一〇三年度之盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	104年度	103年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>9.95</u>	<u>6.16</u>
董事酬勞		\$ 8,507
員工紅利—現金		<u>29,776</u>
		\$ <u>38,283</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

上述實際盈餘分配情形與本公司董事會決議內容無差異，相關資訊可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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6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>192,011</u>	<u>172,390</u>	<u>363,010</u>	<u>311,019</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>2.78</u>	<u>2.50</u>	<u>5.26</u>	<u>4.51</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>192,011</u>	<u>172,390</u>	<u>363,010</u>	<u>311,019</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
員工股票酬勞之影響	<u>125</u>	<u>187</u>	<u>199</u>	<u>198</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	<u>69,141</u>	<u>69,203</u>	<u>69,215</u>	<u>69,214</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.78</u>	<u>2.49</u>	<u>5.24</u>	<u>4.49</u>

(十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不高於百分之一點五為董事酬勞及不低於百分之五為員工酬勞。但公司尚有累計虧損時，應先保留彌補數額。前項所稱獲利係指稅前淨利扣除董事酬勞及員工酬勞前之利益。員工酬勞得以股票或現金為之，其發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為11,892千元、12,269千元、22,339千元及20,739千元，董事酬勞提列金額分別為3,568千元、3,802千元、6,702千元及6,222千元，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，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

## 環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為49,162千元及14,749千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (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一〇四年度財務報告附註六(十三)。

#### 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，而呆帳損失在管理階層控制之內。本公司於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日應收票據及帳款(含關係人款)餘額中分別有65%與65%及58%係分別由五家客戶組成。

民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六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57%與65%及52%，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
<b>105年6月30日</b>			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 40,779	40,779	-
應付工程及設備款	744	744	-
應付股利	<u>686,711</u>	<u>686,711</u>	-
	<u><b>\$ 728,234</b></u>	<u><b>728,234</b></u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 39,975	39,975	-
應付工程及設備款	<u>4,939</u>	<u>4,939</u>	-
	<u><b>\$ 44,914</b></u>	<u><b>44,914</b></u>	<u>-</u>

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

104年6月30日	帳面金額(即 合約現金流量)		
	6個月以內	6-12個月	
非衍生金融負債			
應付帳款	\$ 43,732	43,732	-
應付工程及設備款	28,483	28,483	-
應付股利	459,648	459,648	-
	<u>\$ 531,863</u>	<u>531,863</u>	<u>-</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。

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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 20,393	32.225	657,164	14,843	32.775	486,479	17,104	30.81	526,974
日圓	70,125	0.3123	21,900	126,760	0.2707	34,314	567,146	0.2504	142,013
金融負債									
貨幣性項目									
美金	321	32.325	10,376	242	32.875	7,956	603	30.91	18,639
日圓	13,504	0.3163	4,271	36,386	0.2747	9,995	84,776	0.2544	21,567

(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。於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,515千元及5,219千元。兩期分析是採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為4,861千元、(2,585)千元、(6,895)千元及(6,610)千元。

## 環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### (4)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。於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,770千元及8,967千元。

### 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一〇四年度財務報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

### (十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度財務報告附註六(十五)。

## 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：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
主要管理階層	<u>\$ 141,093</u>	<u>114,060</u>	<u>259,084</u>	<u>202,777</u>

## 環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### 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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收關係人帳款	主要管理階層	\$ 127,769	81,923	97,741
備抵呆帳		(1,277)	(819)	(977)
		<u>\$ 126,492</u>	<u>81,104</u>	<u>96,764</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

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日向關係人購買消耗用品金額分別153千元、11千元、229千元及55千元，截至民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款項分別為95千元、35千元及11千元，帳列其他流動負債項下。

#### (二) 主要管理人員交易

董事及其他主要管理人員報酬包括：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期福利	\$ 8,692	6,753	16,414	11,523
退職後福利	64	64	128	127
	<u>\$ 8,756</u>	<u>6,817</u>	<u>16,542</u>	<u>11,650</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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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) 本公司於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日已開立未使用之信用狀分別為380千元與4,967千元及29,683千元。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) 本公司於民國一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日已訂購或簽約尚未支付之設備款分別約為2,664千元與6,439千元及51,660千元。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(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，截至民國一〇五年六月三十日止，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	105年4月至6月			104年4月至6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	29,103	25,670	54,773	31,206	22,571	53,777
勞健保費用	2,334	1,432	3,766	2,475	1,268	3,743
退休金費用	951	652	1,603	1,066	640	1,706
其他員工福利費用	1,222	587	1,809	1,170	561	1,731
折舊費用	34,560	2,601	37,161	35,708	2,929	38,637
攤銷費用	-	175	175	-	225	225

功能別 性質別	105年1月至6月			104年1月至6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	57,708	49,784	107,492	57,909	41,135	99,044
勞健保費用	4,815	2,830	7,645	4,863	2,499	7,362
退休金費用	1,999	1,304	3,303	2,136	1,257	3,393
其他員工福利費用	2,469	1,166	3,635	2,249	1,070	3,319
折舊費用	68,168	5,234	73,402	72,246	6,198	78,444
攤銷費用	-	350	350	-	433	433

(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。

環德電子工業股份有限公司財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六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)	(211,167)	(24) %	月結60天	註	註	111,349	33 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	JOHANSON	法人董事	111,349	4.84	-		17,183	-

註1：係截至民國一〇五年七月十一日止之資訊。

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

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。