

股票代碼：3152

環德電子工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~22
(七)關係人交易	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 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：

前言

環德電子工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環德電子工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

游萬淵



會計師：

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

民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	107.6.30		106.12.31		106.6.30			負債及權益	107.6.30		106.12.31		106.6.30		
	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))	\$ 2,686,600	65	2,284,322	61	2,571,916	62	2170 應付帳款	\$ 54,866	2	43,237	1	50,022	1		
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	232,546	6	210,688	6	266,569	7	2201 應付薪資及獎金	166,088	4	139,474	4	177,716	5		
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	129,866	3	134,756	4	168,855	4	2213 應付工程及設備款	1,918	-	13,387	-	19,057	-		
1310 存貨(附註六(三))	136,071	3	109,337	3	114,525	3	2216 應付股利	752,277	18	-	-	724,670	17		
1476 其他金融資產—流動(附註八)	2,541	-	2,556	-	2,499	-	2230 應付所得稅	90,189	2	90,858	2	84,809	2		
1479 其他流動資產	19,010	-	16,187	-	16,264	-	2399 其他流動負債(附註六(六)及七)	155,452	4	137,656	4	169,465	5		
	<u>3,206,634</u>	<u>77</u>	<u>2,757,846</u>	<u>74</u>	<u>3,140,628</u>	<u>76</u>		<u>1,220,790</u>	<u>30</u>	<u>424,612</u>	<u>11</u>	<u>1,225,739</u>	<u>30</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)	941,224	23	990,408	26	997,285	24	2640 確定福利義務負債(附註六(七))	-	-	251	-	513	-		
1780 無形資產(附註六(五))	917	-	1,167	-	1,450	-	2600 其他非流動負債	8,582	-	7,301	-	6,055	-		
1840 遞延所得稅資產	9,860	-	9,860	-	5,513	-		<u>8,582</u>	<u>-</u>	<u>7,552</u>	<u>-</u>	<u>6,568</u>	<u>-</u>		
1980 其他金融資產—非流動	501	-	501	-	460	-	負債總計								
1995 其他非流動資產—其他	54	-	-	-	-	-		<u>1,229,372</u>	<u>30</u>	<u>432,164</u>	<u>11</u>	<u>1,232,307</u>	<u>30</u>		
	<u>952,556</u>	<u>23</u>	<u>1,001,936</u>	<u>26</u>	<u>1,004,708</u>	<u>24</u>	權益(附註六(九))：								
資產總計								3100 股本	690,162	16	690,162	19	690,162	16	
	<u>\$ 4,159,190</u>	<u>100</u>	<u>3,759,782</u>	<u>100</u>	<u>4,145,336</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	573,532	14	573,532	15	573,532	14		
							3300 保留盈餘	1,666,124	40	2,063,924	55	1,649,335	40		
							權益總計								
								<u>2,929,818</u>	<u>70</u>	<u>3,327,618</u>	<u>89</u>	<u>2,913,029</u>	<u>70</u>		
							負債及權益總計								
								<u>\$ 4,159,190</u>	<u>100</u>	<u>3,759,782</u>	<u>100</u>	<u>4,145,336</u>	<u>100</u>		

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：雙德投資股份有限公司
 代表人：郭建文

經理人：郭建文

會計主管：蕭玉惠

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

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十五)、(十六)及七)	\$ 457,038	100	503,145	100	847,309	100	992,247	100
5000 營業成本(附註六(三)及(十一)及七)	174,348	38	181,693	36	326,006	38	363,498	37
營業毛利	282,690	62	321,452	64	521,303	62	628,749	63
營業費用(附註六(十一)及七)：								
6100 推銷費用	8,808	2	8,934	2	14,934	2	15,385	1
6200 管理費用	19,268	4	20,721	4	36,822	4	39,173	4
6300 研究發展費用	25,985	6	25,556	5	48,417	6	49,511	5
	54,061	12	55,211	11	100,173	12	104,069	10
營業利益	228,629	50	266,241	53	421,130	50	524,680	53
營業外收入及支出：								
7101 利息收入	4,224	1	4,068	1	8,444	1	7,387	1
7190 其他收入(支出)	-	-	(143)	-	176	-	227	-
7230 外幣兌換利益(損失)	24,699	5	9,110	2	13,251	2	(20,236)	(2)
7610 處分不動產、廠房及設備利益	95	-	185	-	95	-	185	-
	29,018	6	13,220	3	21,966	3	(12,437)	(1)
7900 稅前淨利	257,647	56	279,461	56	443,096	53	512,243	52
7950 所得稅費用(附註六(八))	51,529	11	48,708	10	88,619	11	88,281	9
本期淨利	206,118	45	230,753	46	354,477	42	423,962	43
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 206,118	45	230,753	46	354,477	42	423,962	43
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.99		3.34		5.14		6.14	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.98		3.34		5.13		6.13	

(請詳 後附財務報告附註)

董事長：雙德投資股份有限公司
代表人：郭建文

經理人：郭建文

會計主管：簡玉蕙

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

民國一〇七年及一〇六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	保留盈餘		合計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	475,888	1,474,155	1,950,043	3,213,737
本期淨利	-	-	-	423,962	423,962	423,962
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	423,962	423,962	423,962
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	80,667	(80,667)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(724,670)	(724,670)	(724,670)
民國一〇六年六月三十日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>556,555</u>	<u>1,092,780</u>	<u>1,649,335</u>	<u>2,913,029</u>
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	556,555	1,507,369	2,063,924	3,327,618
本期淨利	-	-	-	354,477	354,477	354,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	354,477	354,477	354,477
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	83,859	(83,859)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(752,277)	(752,277)	(752,277)
民國一〇七年六月三十日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>640,414</u>	<u>1,025,710</u>	<u>1,666,124</u>	<u>2,929,818</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：雙德投資股份有限公司

代表人 郭建文

經理人：郭建文

會計主管：蕭玉蕙

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 443,096	512,243
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	70,970	66,069
攤銷費用	250	350
提列預期信用減損損失(呆帳費用)	172	855
利息收入	(8,444)	(7,387)
處分不動產、廠房及設備利益	(95)	(185)
提列存貨跌價及呆滯損失	4,000	12,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	66,853	71,702
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(22,079)	(14,503)
應收關係人帳款	4,939	(71,001)
存貨	(30,734)	(16,080)
其他與營業相關之流動資產	(2,823)	62
應付帳款	11,629	(4,701)
確定福利負債	(305)	(295)
其他非流動負債	1,281	1,245
其他與營業相關之流動負債	44,410	72,951
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,318	(32,322)
營運產生之現金流入	516,267	551,623
收取之利息	8,459	7,343
支付之所得稅	(89,288)	(89,669)
營業活動之淨現金流入	435,438	469,297
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,255)	(254,241)
處分不動產、廠房及設備	95	185
其他金融資產減少	-	916
投資活動之淨現金流出	(33,160)	(253,140)
本期現金及約當現金增加數	402,278	216,157
期初現金及約當現金餘額	2,284,322	2,355,759
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,686,600	2,571,916

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：雙德投資股份有限公司

經理人：郭建文

會計主管：龐玉蕙

代表人 郭建文

~7~

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

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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一〇七年八月七日經董事會通過後發布。

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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效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」)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	國際會計準則理事會發布之生效日
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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則未對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，同時選擇就已完成合約採用實務權宜作法，即僅對初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘，不重編以前期間之比較資訊。相關之會計政策說明請詳附註四(五)。此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第二季財務報告無重大之影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(四)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	2,284,322 攤銷後成本		2,284,322
應收款項淨額	放款及應收款	345,444 攤銷後成本		345,444
其他金融資產- 流動	放款及應收款	2,556 攤銷後成本		2,556
其他金融資產- 非流動	放款及應收款	501 攤銷後成本		501

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

民國一〇七年上半年度，本公司並無來自籌資活動相關負債。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動對本公司民國一〇七年第二季財務報告並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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17號「保險合約」	2021年1月1日

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六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年度報導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，並針對該報導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。

(四)金融工具 (民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

本公司之金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 該金融資產係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失提列及迴轉係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司對於應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

本公司於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，係考量合理且可佐證之資訊(包括質性及量化資訊)，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百二十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司於報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

(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。

(五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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一〇六年度財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金	\$ 50	50	50
活期存款	76,616	95,858	52,783
定期存款	<u>2,609,934</u>	<u>2,188,414</u>	<u>2,519,083</u>
	<u>\$ 2,686,600</u>	<u>2,284,322</u>	<u>2,571,916</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(十二)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ 1,659	862	1,541
應收帳款	364,414	348,071	438,281
減：備抵損失	<u>(3,661)</u>	<u>(3,489)</u>	<u>(4,398)</u>
	<u>\$ 362,412</u>	<u>345,444</u>	<u>435,424</u>
應收票據與帳款淨額	<u>\$ 232,546</u>	<u>210,688</u>	<u>266,569</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 129,866</u>	<u>134,756</u>	<u>168,855</u>

本公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 356,161	1%~2%	3,562
逾期0~30天內	3,247	1%~2%	32
逾期31~120天	<u>6,665</u>	1%~2%	<u>67</u>
	<u>\$ 366,073</u>		<u>3,661</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 3,529	1,755
逾期31~120天	<u>566</u>	<u>631</u>
	<u>\$ 4,095</u>	<u>2,386</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	3,489	-	3,543
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
認列減損損失	172	-	855
期末餘額	<u>\$ 3,661</u>	<u>-</u>	<u>4,398</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原物料	\$ 34,604	24,049	29,960
在製品及半成品	71,023	56,151	57,079
製成品及商品存貨	30,444	29,137	27,486
	<u>\$ 136,071</u>	<u>109,337</u>	<u>114,525</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為171,348千元、175,493千元、322,006千元及351,498千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為3,000千元、6,200千元、4,000千元及12,000千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇七年六月三十日、一〇六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

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成本：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
					及 待驗設備	
民國107年1月1日餘額	\$ 248,651	359,639	1,914,472	153,763	68,965	2,745,490
增 添	-	-	6,082	872	14,832	21,786
重 分 類	-	-	48,964	430	(49,394)	-
處 分	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>359,639</u>	<u>1,969,518</u>	<u>153,901</u>	<u>34,403</u>	<u>2,766,112</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程 及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 248,651	359,639	1,688,534	133,858	22,147	2,452,829
增 添	-	-	12,119	15,384	243,298	270,801
重 分 類	-	-	29,513	874	(30,387)	-
處 分	-	-	(16,872)	(4,923)	-	(21,795)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>359,639</u>	<u>1,713,294</u>	<u>145,193</u>	<u>235,058</u>	<u>2,701,835</u>
折舊：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	226,053	1,408,857	120,172	-	1,755,082
折 舊	-	6,199	59,379	5,392	-	70,970
處 分	-	-	-	(1,164)	-	(1,164)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>232,252</u>	<u>1,468,236</u>	<u>124,400</u>	<u>-</u>	<u>1,824,888</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	213,656	1,330,048	116,572	-	1,660,276
折 舊	-	6,199	56,263	3,607	-	66,069
處 分	-	-	(16,872)	(4,923)	-	(21,795)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>219,855</u>	<u>1,369,439</u>	<u>115,256</u>	<u>-</u>	<u>1,704,550</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>133,586</u>	<u>505,615</u>	<u>33,591</u>	<u>68,965</u>	<u>990,408</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>127,387</u>	<u>501,282</u>	<u>29,501</u>	<u>34,403</u>	<u>941,224</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>145,983</u>	<u>358,486</u>	<u>17,286</u>	<u>22,147</u>	<u>792,553</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>139,784</u>	<u>343,855</u>	<u>29,937</u>	<u>235,058</u>	<u>997,285</u>

擔 保

民國一〇七年六月三十日、一〇六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。

(五)無形資產

本公司無形資產為技術授權金其帳面價值如下：

帳面價值：	技術合作
民國107年1月1日	<u>\$ 1,167</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 917</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,800</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 1,450</u>

本公司無形資產於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(五)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇七年六月三十日、一〇六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

其他流動負債之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付費用	\$ 114,064	110,398	135,331
應付董事酬勞	23,045	16,263	23,693
其他	18,343	10,995	10,441
	\$ 155,452	137,656	169,465

上述應付費用係物料消耗、保險及水電費等。

(七)員工福利

確定福利計畫

因前一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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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.總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

2.本公司所得稅費用明細如下：

	107年	106年	107年	106年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
當期所得稅費用	\$ 51,529	48,708	88,619	88,281

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一〇五年度。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(九)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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

本公司分別於民國一〇七年六月十九日及一〇六年六月十三日經股東常會決議分派民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，分派之每股股利如下：

	106年度	105年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 10.90	10.50

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，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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106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	\$ 206,118	230,753	354,477	423,962
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	69,016	69,016	69,016	69,016
基本每股盈餘(元)	\$ 2.99	3.34	5.14	6.14
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	\$ 206,118	230,753	354,477	423,962
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	89	73	138	127
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(稀釋)	69,105	69,089	69,154	69,143
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.98	3.34	5.13	6.13

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為13,111千元、14,736千元、22,577千元及27,055千元，董事酬勞提列金額分別為3,939千元、4,412千元、6,782千元及8,101千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞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。

本公司經董事會決議以現金方式配發民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞分別為54,210千元及51,973千元，董事酬勞分別為16,263千元及15,592千元，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一〇六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，於民國一〇七年六月三十日、一〇六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63%、56%及66%係分別由五家客戶組成。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六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72%、78%及68%，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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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
107年6月30日			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$	54,866	54,866
應付工程及設備款		1,918	1,918
應付股利		752,277	752,277
	\$	809,061	809,061
106年12月31日			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$	43,237	43,237
應付工程及設備款		13,387	13,387
	\$	56,624	56,624
106年6月30日			
非衍生金融負債			
應付帳款	\$	50,022	50,022
應付工程及設備款		19,057	19,057
應付股利		724,670	724,670
	\$	793,749	793,749

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：

		107.6.30			106.12.31			106.6.30		
		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	\$ 13,223	30.410	402,111	23,471	29.71	697,323	26,469	30.37	803,864
日	圓	221,149	0.2734	60,462	327,824	0.2622	85,955	151,802	0.2696	40,926
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	金	460	30.510	14,035	324	29.81	9,658	697	30.47	21,238
日	圓	37,886	0.2774	10,510	24,306	0.2662	6,470	36,376	0.2736	9,952

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,504千元及6,753千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之新台幣金額如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 13,251	-	(20,236)	-

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,754千元及10,682千元。

5. 公允價值資訊

本公司之非衍生性短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他金融資產—流動及其他金融資產—流動之按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)，以及包含應付帳款之按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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一〇六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、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(十五)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

收入之細分：

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
主要地區市場		
大陸	\$ 189,725	362,730
美國	138,063	248,119
台灣	79,683	150,461
其他	49,567	85,999
	<u>\$ 457,038</u>	<u>847,309</u>
主要產品		
高頻積層陶瓷整合型元件及模組	<u>\$ 457,038</u>	<u>847,309</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之營業收入，請詳附註六(十六)。

(十六)營業收入

	<u>106年</u> <u>4月至6月</u>	<u>106年</u> <u>1月至6月</u>
商品銷售收入	<u>\$ 503,145</u>	<u>992,247</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之營業收入，請詳附註六(十五)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Johanson Technology Inc. (JOHANSON)	本公司之法人董事
Scientific Components Corporation (doing business as <u>Mini-Circuits(MINI-CKT)</u>)	本公司之法人董事

(二)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：

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>106年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年</u> <u>1月至6月</u>
本公司之主要管理人員－ JOHANSON	\$ 104,817	129,298	186,181	243,796
本公司之主要管理人員－ MINI-CKT	32,198	27,402	60,737	55,309
	<u>\$ 137,015</u>	<u>156,700</u>	<u>246,918</u>	<u>299,105</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

關係人類別	帳列項目	107.6.30	106.12.31	106.6.30
主要管理人員－ JOHANSON	應收關係人帳款	\$ 110,552	96,350	145,261
	備抵損失	(1,106)	(963)	(1,453)
主要管理人員－ MINI-CKT	應收關係人帳款	20,626	39,767	25,299
	備抵損失	(206)	(398)	(252)
		<u>\$ 129,866</u>	<u>134,756</u>	<u>168,855</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

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日向關係人支付材料及工程設計款金額分別為1,195千元、1,222千元、2,250千元及2,313千元，截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，尚未支付款項分別為341千元、363千元及661千元，帳列其他流動負債項下。

(三) 主要管理人員交易

董事及其他主要管理人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期福利	\$ 26,962	29,326	47,476	54,454
退職後福利	64	64	128	128
	<u>\$ 27,026</u>	<u>29,390</u>	<u>47,604</u>	<u>54,582</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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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>

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)本公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六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4,363千元、3,210千元及15,004千元。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)本公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六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及工程款分別約為762,583千元、707,927千元及44,697千元。
- (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，保證期間為自民國一〇六年七月二日至一〇七年七月一日，截至民國一〇七年六月三十日止，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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106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	28,707	28,251	56,958	31,459	29,103	60,562
勞健保費用	2,440	1,605	4,045	2,613	1,595	4,208
退休金費用	956	792	1,748	1,038	742	1,780
其他員工福利費用	4,768	1,084	5,852	5,248	1,103	6,351
折舊費用	32,686	3,407	36,093	30,489	2,785	33,274
攤銷費用	-	125	125	-	175	175

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	54,873	52,280	107,153	61,646	55,428	117,074
勞健保費用	4,911	3,205	8,116	5,304	3,196	8,500
退休金費用	1,914	1,583	3,497	2,129	1,489	3,618
其他員工福利費用	8,558	2,020	10,578	9,865	2,135	12,000
折舊費用	64,167	6,803	70,970	60,921	5,148	66,069
攤銷費用	-	250	250	-	350	350

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：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、關聯企業及合資權益部分)：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)	186,181	22%	月結60天	註	註	110,552	30%	

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：

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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	JOHANSON	本公司之法人董事	110,552	3.60	8,515		32,097	1,106

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。