

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
民國一一一年及一一〇年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9～20
(七)關係人交易	20～22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23～24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
4.主要股東資訊	24
(十四)部門資訊	24



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

璟德電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

璟德電子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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，致無法允當表達璟德電子工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之財務績效與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧

曾美鈺



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年十一月一日

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，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

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		111.9.30			110.12.31			110.9.30					111.9.30			110.12.31			110.9.30		
資 產		金	額	%	金	額	%	金	額	%	負債及權益		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產：																					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	563,989	14	452,010	10	993,935	19	2170	應付帳款	\$	32,717	1	32,774	1	98,664	2				
1170	應收票據及帳款淨額								2201	應付薪資及獎金		170,194	4	174,719	4	232,005	5				
	(附註六(二)及(十一))		219,033	5	251,712	6	282,260	5	2213	應付工程及設備款		30,923	-	103,550	2	91,924	2				
1180	應收關係人帳款淨額								2216	應付股利		-	-	-	-	745,375	14				
	(附註六(二)、(十一)及七)		63,797	2	304,524	7	429,764	8	2230	應付所得稅(附註六(八))		110,798	3	157,289	3	124,917	2				
1310	存貨(附註六(三))		241,847	6	318,947	7	360,381	7	2399	其他流動負債(附註六(六)及											
1476	其他金融資產－流動									(十一))		166,827	4	209,431	5	229,853	4				
	(附註六(一))		215,946	5	215,875	5	218,929	4				511,459	12	677,763	15	1,522,738	29				
1479	其他流動資產		18,580	-	21,741	-	46,302	1		非流動負債：											
			1,323,192	32	1,564,809	35	2,331,571	44	2560	本期所得稅負債-非流動		93,916	3	-	-	-	-				
非流動資產：																					
1600	不動產、廠房及設備								2600	(附註六(八))											
	(附註六(四)及八)		2,784,548	68	2,931,883	65	2,903,110	56		其他非流動負債		19,012	-	18,049	-	17,344	-				
												112,928	3	18,049	-	17,344	-				
1780	無形資產(附註六(五))		2,678	-	2,788	-	2,092	-		負債總計		624,387	15	695,812	15	1,540,082	29				
1840	遞延所得稅資產		10,727	-	10,727	-	7,275	-		權益(附註六(九))：											
1900	其他非流動資產		8,641	-	9,478	-	10,144	-	3100	股本		690,162	17	690,162	15	690,162	13				
1980	其他金融資產－非流動		1,210	-	1,246	-	1,246	-	3200	資本公積		573,532	14	573,532	13	573,532	11				
1975	淨確定福利資產－非流動								3300	保留盈餘		2,244,241	54	2,562,275	57	2,452,465	47				
	(附註六(七))		1,326	-	850	-	803	-		權益總計		3,507,935	85	3,825,969	85	3,716,159	71				
			2,809,130	68	2,956,972	65	2,924,670	56													
資產總計		\$	4,132,322	100	4,521,781	100	5,256,241	100	負債及權益總計		\$	4,132,322	100	4,521,781	100	5,256,241	100				

(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：彭敬堯

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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十一)及七)	\$ 324,143	100	738,384	100	1,108,073	100	2,335,141	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(十三)及七)	224,573	69	303,642	41	702,216	63	921,965	39
營業毛利	99,570	31	434,742	59	405,857	37	1,413,176	61
營業費用(附註六(七)、(十三)及七)：								
6100 推銷費用	5,456	2	12,066	2	20,081	2	34,782	2
6200 管理費用	25,514	8	37,795	5	82,460	7	101,384	4
6300 研發費用	17,892	5	40,361	5	66,848	6	117,312	5
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(二))	(48)	-	899	-	(2,762)	-	3,364	-
	48,814	15	91,121	12	166,627	15	256,842	11
營業利益	50,756	16	343,621	47	239,230	22	1,156,334	50
營業外收入及支出：								
7101 利息收入	1,853	-	1,129	-	4,042	-	3,284	-
7190 其他收入(附註六(十二))	1	-	713	-	115	-	5,680	-
7230 外幣兌換(損失)利益	32,283	10	10,395	1	50,831	5	(19,171)	(1)
7610 處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	-	720	-	-	-
	34,137	10	12,237	1	55,708	5	(10,207)	(1)
7900 稅前淨利	84,893	26	355,858	48	294,938	27	1,146,127	49
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	18,834	6	71,171	9	60,843	6	229,225	10
8200 本期淨利	66,059	20	284,687	39	234,095	21	916,902	39
其他綜合損益：								
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 66,059	20	284,687	39	234,095	21	916,902	39
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.96		4.12		3.39		13.29	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.96		4.11		3.38		13.25	

(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：彭敬堯



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

民國一一年及一〇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 未分配 盈 餘	合 計	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	780,854	1,500,084	2,280,938	3,544,632
本期淨利	-	-	-	916,902	916,902	916,902
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	916,902	916,902	916,902
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	82,840	(82,840)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(745,375)	(745,375)	(745,375)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 690,162	573,532	863,694	1,588,771	2,452,465	3,716,159
民國一一年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	863,694	1,698,581	2,562,275	3,825,969
本期淨利	-	-	-	234,095	234,095	234,095
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	234,095	234,095	234,095
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	102,671	(102,671)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(552,129)	(552,129)	(552,129)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 690,162	573,532	966,365	1,277,876	2,244,241	3,507,935

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長： 璟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： 彭敬堯

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

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 294,938	1,146,127
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	271,495	185,768
攤銷費用	2,743	2,136
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,762)	3,364
利息收入	(4,042)	(3,284)
處分不動產、廠房及設備利益	(720)	-
提列存貨跌價及呆滯損失	30,450	4,150
不影響現金流量之收益費損項目合計	297,164	192,134
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	33,009	(49,572)
應收關係人帳款	243,159	(286,832)
存貨	46,650	(191,009)
其他與營業相關之流動資產	3,161	(12,263)
確定福利資產	(476)	(510)
應付帳款	(57)	(12,618)
其他與營業相關之流動負債(含應付薪資及其他流動負債)	(47,129)	124,899
其他非流動負債	963	561
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	279,280	(427,344)
營運產生之現金流入	871,382	910,917
收取之利息	3,971	3,330
支付之所得稅	(13,418)	(229,027)
營業活動之淨現金流入	861,935	685,220
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(196,787)	(733,635)
處分不動產、廠房及設備	720	-
存出保證金(增加)減少	36	(614)
取得無形資產	(500)	-
其他金融資產增加	-	(3,000)
其他非流動資產增加	(1,296)	(4,525)
投資活動之淨現金流出	(197,827)	(741,774)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(552,129)	-
籌資活動之淨現金流出	(552,129)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	111,979	(56,554)
期初現金及約當現金餘額	452,010	1,050,489
期末現金及約當現金餘額	\$ 563,989	993,935

(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：彭敬堯

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

財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(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

璟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一一年十一月一日提報審計委員會及董事會通過後發布。

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(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

本公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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、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，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註四。

(二)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。

(三)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。

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一一〇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，本財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金	\$ 25	25	25
活期存款	167,364	220,607	236,544
定期存款	396,600	211,378	757,366
附賣回債券投資	-	20,000	-
	<u>\$ 563,989</u>	<u>452,010</u>	<u>993,935</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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215,850千元、215,850千元及218,850千元。

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(十四)。

(二)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 1	334	409
應收帳款	221,244	253,920	284,702
應收關係人款	64,441	307,600	434,105
減：備抵損失－非關係人	(2,212)	(2,542)	(2,851)
備抵損失－關係人	(644)	(3,076)	(4,341)
	<u>\$ 282,830</u>	<u>556,236</u>	<u>712,024</u>
應收票據與帳款淨額	<u>\$ 219,033</u>	<u>251,712</u>	<u>282,260</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 63,797</u>	<u>304,524</u>	<u>429,764</u>

本公司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。本公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	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	\$ 284,850	1%~2%	2,848
逾期0~30天內	836	1%~2%	8
	<u>\$ 285,686</u>		<u>2,856</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 559,193	1%~2%	5,592
逾期0~30天內	2,658	1%~2%	26
逾期31~120天	3	1%~2%	-
	<u>\$ 561,854</u>		<u>5,618</u>

	110.9.30		
	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	\$ 716,783	1%~2%	7,168
逾期0~30天內	2,127	1%~2%	21
逾期31~120天	306	1%~2%	3
	<u>\$ 719,216</u>		<u>7,192</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至9月	110年 1月至9月
期初餘額	\$ 5,618	3,828
認列之減損損失(迴轉利益)	(2,762)	3,364
期末餘額	<u>\$ 2,856</u>	<u>7,192</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為30天至150天。

民國一十一年九月三十日、一一〇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。其餘信用風險資訊請詳附註六(十四)。

(三)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原物料	\$ 67,384	85,915	118,731
在製品及半成品	101,480	164,846	171,392
製成品及商品存貨	72,983	68,186	70,258
	<u>\$ 241,847</u>	<u>318,947</u>	<u>360,381</u>

民國一十一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為209,723千元、299,542千元、671,766千元及917,815千元；民國一十一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失分別為14,850千元、4,100千元、30,450千元及4,150千元，並已認列為銷貨成本。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一十一年九月三十日、一一〇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

本公司民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 248,651	1,318,635	3,110,245	285,810	257,610	5,220,951
增 添	-	10,135	19,409	1,436	93,180	124,160
重 分 類	-	12,257	82,766	5,879	(100,902)	-
處 分	-	-	(37,453)	(3,828)	-	(41,281)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,341,027</u>	<u>3,174,967</u>	<u>289,297</u>	<u>249,888</u>	<u>5,303,830</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 248,651	360,125	2,127,517	218,419	1,504,465	4,459,177
增 添	-	37,336	57,682	13,539	552,230	660,787
重 分 類	-	706,260	692,921	44,186	(1,416,049)	27,318
處 分	-	-	(45,526)	(1,246)	-	(46,772)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,103,721</u>	<u>2,832,594</u>	<u>274,898</u>	<u>640,646</u>	<u>5,100,510</u>
折舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	298,989	1,811,518	178,561	-	2,289,068
折 舊	-	50,115	200,829	20,551	-	271,495
處 分	-	-	(37,453)	(3,828)	-	(41,281)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>349,104</u>	<u>1,974,894</u>	<u>195,284</u>	<u>-</u>	<u>2,519,282</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	263,267	1,639,887	155,250	-	2,058,404
折 舊	-	18,916	149,027	17,825	-	185,768
處 分	-	-	(45,526)	(1,246)	-	(46,772)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>282,183</u>	<u>1,743,388</u>	<u>171,829</u>	<u>-</u>	<u>2,197,400</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,019,646</u>	<u>1,298,727</u>	<u>107,249</u>	<u>257,610</u>	<u>2,931,883</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>991,923</u>	<u>1,200,073</u>	<u>94,013</u>	<u>249,888</u>	<u>2,784,548</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>96,858</u>	<u>487,630</u>	<u>63,169</u>	<u>1,504,465</u>	<u>2,400,773</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 248,651</u>	<u>821,538</u>	<u>1,089,206</u>	<u>103,069</u>	<u>640,646</u>	<u>2,903,110</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

擔 保

民國一一年九月三十日、一〇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。

(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：

	<u>技術合作</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ <u>2,788</u>
民國111年9月30日	\$ <u>2,678</u>
民國110年1月1日	\$ <u>2,692</u>
民國110年9月30日	\$ <u>2,092</u>

本公司無形資產於民國一一年及一〇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年度財務報告附註六(五)。

民國一一年九月三十日、一〇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

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應付費用	\$ 138,322	174,710	181,596
合約負債	21,566	10,452	10,599
應付董事酬勞	4,732	20,614	35,022
其他	<u>2,207</u>	<u>3,655</u>	<u>2,636</u>
	<u>\$ 166,827</u>	<u>209,431</u>	<u>229,853</u>

上述應付費用係物料消耗、保險、勞務費及水電費等。

(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年度及一〇九年度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)。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>18,834</u>	<u>71,171</u>	<u>60,843</u>	<u>229,225</u>

2.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一〇九年度。

3.本公司民國一一〇年度營利事業所得稅結算申報因適用台財稅字第11004582620號令辦理分期繳納稅捐，截至一一一年九月三十日止，本公司尚未支付款項為147,582千元。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一一年及一一〇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一一〇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。
- (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.法定盈餘公積

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。

3.特別盈餘公積

依金管會規定，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，得就迴轉部分分派盈餘。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月十七日經股東常會決議民國一〇年度盈餘分配案及一一〇年八月二十三日經股東常會決議分派民國一〇九年度盈餘分配案，分派之每股股利如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ <u>8.00</u>	<u>10.80</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，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：

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>110年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>	<u>110年 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>66,059</u>	<u>284,687</u>	<u>234,095</u>	<u>916,902</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>0.96</u>	<u>4.12</u>	<u>3.39</u>	<u>13.29</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>66,059</u>	<u>284,687</u>	<u>234,095</u>	<u>916,902</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
得採股票發行之員工酬勞	<u>102</u>	<u>178</u>	<u>147</u>	<u>200</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,118</u>	<u>69,194</u>	<u>69,163</u>	<u>69,216</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.96</u>	<u>4.11</u>	<u>3.38</u>	<u>13.25</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)客戶合約之收入

收入之細分：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
主要地區市場				
中國大陸	\$ 113,582	256,134	440,691	973,183
美國	78,526	308,993	321,837	768,772
台灣	80,271	98,442	214,140	352,192
香港	13,487	22,853	34,726	111,887
其他	38,277	51,962	96,679	129,107
	<u>\$ 324,143</u>	<u>738,384</u>	<u>1,108,073</u>	<u>2,335,141</u>
主要產品				
高頻積層陶瓷整合型元件 及模組	<u>\$ 324,143</u>	<u>738,384</u>	<u>1,108,073</u>	<u>2,335,141</u>
合約餘額：				
		<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$	1	334	409
應收帳款		221,244	253,920	284,702
應收關係人款		64,441	307,600	434,105
減：備抵損失—非關係人		(2,212)	(2,542)	(2,851)
備抵損失—關係人		(644)	(3,076)	(4,341)
		<u>\$ 282,830</u>	<u>556,236</u>	<u>712,024</u>
應收票據與帳款淨額	\$	<u>219,033</u>	<u>251,712</u>	<u>282,260</u>
應收關係人帳款淨額	\$	<u>63,797</u>	<u>304,524</u>	<u>429,764</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

截至民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司合約負債餘額分別為21,566千元、10,452千元及10,599千元，帳列其他流動負債項下。

合約負債之變動主要係本公司依合約預收款項，將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為7,882千元及42,482千元。

合約負債主要係因高頻積層陶瓷整合型元件及模組銷售合約預收款項產生，本公司將於該產品交付予客戶時轉列收入。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)營業外收入及支出

其他收入：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
政府補助收入	\$ -	389	-	5,318
其他收入	1	324	115	362
	<u>\$ 1</u>	<u>713</u>	<u>115</u>	<u>5,680</u>

(十三)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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,540千元、19,030千元、15,772千元及61,290千元，董事酬勞提列金額分別為1,362千元、5,709千元、4,732千元及18,387千元，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一一〇年度及一〇九年度員工酬勞分別為68,715千元及55,450千元，董事酬勞分別為20,614千元及16,635千元，前述決議配發金額與本公司各該年度以費用列帳之金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)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一一〇年度財務報告附註六(十四)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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，於民國一一一年九月三十日、一一〇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68%、76%及75%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)。

民國一一一年九月三十日、一一〇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與其他金融資產餘額分別為65%、64%及64%，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。

(3)攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

本公司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帳列其他金融資產之定期存款等，其信用風險暴險資訊請詳附註六(一)及(二)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳一一〇年度財務報告附註四(六))。

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
111年9月30日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 32,717	32,717
應付工程及設備款	30,923	30,923
	\$ 63,640	63,640
110年12月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 32,774	32,774
應付工程及設備款	103,550	103,550
	\$ 136,324	136,324

環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
110年9月30日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 98,664	98,664
應付工程及設備款	91,924	91,924
	<u>\$ 190,588</u>	<u>190,588</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) 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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	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	\$ 14,045	31.700	445,227	21,134	27.630	583,932	25,782	27.800	716,740
日圓	671,931	0.2181	146,548	833,735	0.2385	198,846	489,387	0.2470	120,879
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	349	31.800	11,098	146	27.730	4,049	1,381	27.900	38,530
日圓	66,221	0.2221	14,708	73,963	0.2425	17,936	72,848	0.2510	18,285

(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、應付帳款及應付工程及設備款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,528千元及6,246千元。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：

	111年1月至9月		110年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	<u>\$ 50,831</u>	<u>-</u>	<u>(19,171)</u>	<u>-</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(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。當利率增加/減少1%，在其他變數維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,679千元及7,277千元。

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)及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產，以及包含應付帳款及應付工程及設備款之按攤銷後成本衡量之金融負債。

(十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度財務報告附註六(十六)。

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：

關係人名稱	與本公司之關係
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

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
本公司之主要管理人員－ JOHANSON	\$ 40,575	240,877	166,763	577,574
本公司之主要管理人員－ MINI-CKT	35,810	65,193	146,280	181,934
	<u>\$ 76,385</u>	<u>306,070</u>	<u>313,043</u>	<u>759,508</u>

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
主要管理人員－ JOHANSON	應收關係人帳款	\$ 53,868	280,461	402,914
	備抵損失	(539)	(2,805)	(4,029)
主要管理人員－ MINI-CKT	應收關係人帳款	10,573	27,139	31,191
	備抵損失	(105)	(271)	(312)
		<u>\$ 63,797</u>	<u>304,524</u>	<u>429,764</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；收款條件為30天至150天，一般客戶之銷售交易授信條件則視個別客戶之過去交易往來經驗及債信評估結果決定採預收貨款或月結30天至120天。

3.購買消耗品

本公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日向關係人Johanson購買零配件及委託設計服務金額分別為0千元、126千元、0千元及561千元，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，上述款項皆已支付。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

董事及其他主要管理人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期福利	\$ 3,838	38,316	24,819	114,722
退職後福利	27	27	81	81
	<u>\$ 3,865</u>	<u>38,343</u>	<u>24,900</u>	<u>114,803</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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地(帳列不動產、 廠房及設備)	短期借款額度擔保	\$ <u>168,944</u>	<u>168,944</u>	<u>168,944</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司民國一一年九月三十日、一一〇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25,382千元、77,634千元及89,944千元。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)本公司於民國一一年九月三十日、一一〇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及工程款分別約為40,667千元、156,429千元及229,650千元。

(三)本公司為進口貨物先放後稅，委由銀行開立保證函予財政部台北關稅局，保證期間分別自民國一一年七月二日至一一二年七月一日及一一〇年七月二日至一一年七月一日，截至民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，銀行已開立之保證函金額分別為2,000千元、3,000千元及3,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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	111年7月至9月			110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	25,553	14,146	39,699	54,287	41,246	95,533
勞健保費用	3,592	2,041	5,633	5,344	1,961	7,305
退休金費用	1,333	892	2,225	2,180	934	3,114
董事酬金	1,239	165	1,404	5,195	556	5,751
其他員工福利費用	1,382	577	1,959	2,112	841	2,953
折舊費用	77,924	12,494	90,418	65,432	9,964	75,396
攤銷費用	730	249	979	600	200	800

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	91,545	58,069	149,614	164,961	128,607	293,568
勞健保費用	11,696	6,248	17,944	14,943	6,226	21,169
退休金費用	4,337	2,743	7,080	6,046	2,896	8,942
董事酬金	4,306	564	4,870	16,732	1,781	18,513
其他員工福利費用	4,533	1,848	6,381	5,975	2,623	8,598
折舊費用	234,254	37,241	271,495	162,452	23,316	185,768
攤銷費用	2,104	639	2,743	1,536	600	2,136

(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

民國一一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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

- 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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及運用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新建廠房	106.11.7	663,695	647,215	旭源營造工程(股)公司	非關係人	無	無	無	-	投標方式	營運所需	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)	166,763	(15)%	月結150天	註	註	53,868	19 %	
本公司	MINI-CKT	本公司之法人董事	(銷貨)	146,280	(13)%	月結30天	註	註	10,573	4 %	

註：請詳附註七之(二)說明。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：無。
- (三)大陸投資資訊：無。
- (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份持有股數	持股比例
郭家福投資股份有限公司	5,485,189	7.94 %

本表主要股東資訊係由集保公司以民國一一年九月三十日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達百分之五以上資料。

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。