

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
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 地 址：新竹縣湖口鄉新竹工業區漢陽路165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	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	11~20
(七)關係人交易	21
(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	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/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一一四年及一一三年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、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

本會計師係依照核閱準則2410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一一四年及一一三年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂倩慧



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一四年四月二十九日

環德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		114.3.31		113.12.31		113.3.31				114.3.31		113.12.31		113.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 80,169	2	161,084	4	400,997	9	2170	應付帳款	\$ 67,811	2	55,929	1	76,305	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))	150,813	3	165,336	4	152,429	4	2201	應付薪資及獎金	134,353	3	131,816	3	124,453	3
1180	應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	80,614	2	97,743	2	111,344	2	2213	應付工程及設備款	73,218	2	47,286	1	119,626	3
1310	存貨(附註六(三))	185,717	4	159,969	4	194,703	4	2230	本期所得稅負債—流動(附註六(八))	127,677	3	115,996	3	181,139	4
1476	其他金融資產—流動(附註六(一))	1,557,659	35	1,285,611	30	1,053,341	24	2399	其他流動負債(附註六(六)及(十一))	181,249	4	193,160	5	183,407	4
1479	其他流動資產	22,754	1	19,313	-	27,964	1			584,308	14	544,187	13	684,930	16
		2,077,726	47	1,889,056	44	1,940,778	44	非流動負債：							
	非流動資產：							2560	本期所得稅負債—非流動(附註六(八))	6,205	-	12,409	-	44,439	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	2,368,190	53	2,423,076	56	2,485,786	56	2570	遞延所得稅負債	996	-	996	-	-	-
1780	無形資產(附註六(五))	2,331	-	2,591	-	2,616	-	2600	其他非流動負債	13,987	-	16,354	-	20,951	-
1840	遞延所得稅資產	9,917	-	9,917	-	18,151	-			21,188	-	29,759	-	65,390	1
1975	淨確定福利資產—非流動	7,863	-	7,824	-	6,983	-	負債總計		605,496	14	573,946	13	750,320	17
1980	其他金融資產—非流動	447	-	437	-	440	-	權益(附註六(九))：							
1990	其他非流動資產	4,460	-	5,470	-	5,896	-	3100	股本	690,162	15	690,162	16	690,162	15
		2,393,208	53	2,449,315	56	2,519,872	56	3200	資本公積	573,532	13	573,532	13	573,532	13
								3300	保留盈餘	2,601,744	58	2,500,731	58	2,446,636	55
								權益總計		3,865,438	86	3,764,425	87	3,710,330	83
資產總計		\$ 4,470,934	100	4,338,371	100	4,460,650	100	負債及權益總計		\$ 4,470,934	100	4,338,371	100	4,460,650	100

董事長：張德發

代表人：郭建文

經理人：郭建文

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：周賢亮

環德電子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註六(十一)及七)	\$ 386,222	100	402,505	100
5000	營業成本(附註六(三)及(十二))	214,888	56	208,638	52
	營業毛利	171,334	44	193,867	48
	營業費用(附註六(十二)及七)：				
6100	推銷費用	5,348	1	5,549	1
6200	管理費用	29,482	7	42,122	11
6300	研究發展費用	22,681	6	24,655	6
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失((附註六(二)))	(320)	-	47	-
		57,191	14	72,373	18
	營業利益	114,143	30	121,494	30
	營業外收入及支出：				
7101	利息收入	6,395	2	7,058	2
7190	其他收入	61	-	121	-
7230	外幣兌換利益	5,667	1	22,932	6
		12,123	3	30,111	8
7900	稅前淨利	126,266	33	151,605	38
7950	減：所得稅費用(附註六(八))	25,253	7	30,321	8
8200	本期淨利	101,013	26	121,284	30
8300	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	\$ 101,013	26	121,284	30
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.46		1.76	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.46		1.76	

(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：周賢亮

代表人：郭建文

環德電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

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		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	994,404	1,330,948	2,325,352	3,589,046
本期淨利	-	-	-	121,284	121,284	121,284
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	121,284	121,284	121,284
民國一十三年三月三十一日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>994,404</u>	<u>1,452,232</u>	<u>2,446,636</u>	<u>3,710,330</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	1,022,663	1,478,068	2,500,731	3,764,425
本期淨利	-	-	-	101,013	101,013	101,013
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	101,013	101,013	101,013
民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>1,022,663</u>	<u>1,579,081</u>	<u>2,601,744</u>	<u>3,865,438</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：周賢亮

環德電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 126,266	151,605
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	86,958	93,195
攤銷費用	1,270	1,187
預期信用減損損失(迴轉利益)	(320)	47
利息收入	(6,395)	(7,058)
提列(迴轉)存貨呆滯損失	1,000	(600)
不影響現金流量之收益費損項目合計	82,513	86,771
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	14,670	3,582
應收關係人帳款	17,302	(8,272)
存貨	(26,748)	(54,895)
其他與營業相關之流動資產	(2,585)	(10,153)
淨確定福利資產	(39)	(28)
應付帳款	11,882	17,164
其他與營業相關之流動負債	(9,374)	22,693
其他非流動負債	(2,367)	335
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,741	(29,574)
營運產生之現金流入	211,520	208,802
收取之利息	6,147	6,867
支付之所得稅	(20,632)	(21,268)
營業活動之淨現金流入	197,035	194,401
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,140)	(38,832)
存出保證金減少(增加)	(10)	370
其他金融資產增加	(271,800)	(200,200)
投資活動之淨現金流出	(277,950)	(238,662)
本期現金及約當現金減少數	(80,915)	(44,261)
期初現金及約當現金餘額	161,084	445,258
期末現金及約當現金餘額	\$ 80,169	400,997

(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：周賢亮

璟德電子工業股份有限公司
財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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漢陽路165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一一四年四月二十九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

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	
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。 本公司預期下列其他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 • 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定 • 國際財務報導準則會計準則之年度改善 • 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」		

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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一一三年度財務報告相同，並已一致適用於本財務報告之所有表達期間，相關資訊請參閱民國一一三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。

所得稅費用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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度財務報告附註五一致。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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項目之說明與民國一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
現金	\$ 25	25	25
活期存款	33,490	35,458	70,129
定期存款	<u>46,654</u>	<u>125,601</u>	<u>330,843</u>
	<u>\$ 80,169</u>	<u>161,084</u>	<u>400,997</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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1,556,800千元、1,285,000千元及1,052,350千元。

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(十三)。

(二)應收票據及帳款(含關係人及非關係人)

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ -	-	107
應收帳款	152,336	167,006	153,861
應收關係人帳款	81,428	98,730	112,469
減：備抵損失－非關係人	(1,523)	(1,670)	(1,539)
備抵損失－關係人	<u>(814)</u>	<u>(987)</u>	<u>(1,125)</u>
	<u>\$ 231,427</u>	<u>263,079</u>	<u>263,773</u>
應收票據與帳款淨額	<u>\$ 150,813</u>	<u>165,336</u>	<u>152,429</u>
應收關係人帳款淨額	<u>\$ 80,614</u>	<u>97,743</u>	<u>111,344</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，包括總體經濟及相關產業資訊。

璟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預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 233,231	1	2,332
逾期0~30天	469	1	5
逾期31~60天	64	1	-
	<u>\$ 233,764</u>		<u>2,337</u>

	113.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 263,647	1	2,636
逾期0~30天	2,089	1	21
	<u>\$ 265,736</u>		<u>2,657</u>

	113.3.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率(%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 265,106	1	2,650
逾期0~30天	1,278	1	13
逾期31~60天	53	1	1
	<u>\$ 266,437</u>		<u>2,664</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,657	2,617
預期信用減損損失(迴轉利益)	(320)	47
期末餘額	<u>\$ 2,337</u>	<u>2,664</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為預收貨款至月結150天。

上述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(十三)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原物料	\$ 58,918	31,989	53,455
在製品及半成品	78,948	74,667	103,949
製成品及商品存貨	47,851	53,313	37,299
	<u>\$ 185,717</u>	<u>159,969</u>	<u>194,703</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為213,888千元及209,238千元；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日已認列存貨跌價損失(回升利益)1,000千元及(600)千元，均已認列為銷貨成本。

上述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

	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114年1月1日餘額	\$ 248,651	1,673,184	3,233,216	309,758	91,727	5,556,536
本期增添	-	-	185	-	31,887	32,072
本期重分類	-	78,000	1,665	-	(79,665)	-
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,751,184</u>	<u>3,235,066</u>	<u>309,758</u>	<u>43,949</u>	<u>5,588,608</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 248,651	1,395,981	3,245,662	301,510	101,059	5,292,863
本期增添	-	-	2,390	-	139,226	141,616
本期重分類	-	-	22,725	-	(22,725)	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,395,981</u>	<u>3,270,777</u>	<u>301,510</u>	<u>217,560</u>	<u>5,434,479</u>
折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	502,273	2,395,382	235,805	-	3,133,460
本期折舊	-	21,206	60,941	4,811	-	86,958
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>523,479</u>	<u>2,456,323</u>	<u>240,616</u>	<u>-</u>	<u>3,220,418</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	433,346	2,198,194	223,958	-	2,855,498
本期折舊	-	17,337	69,445	6,413	-	93,195
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>450,683</u>	<u>2,267,639</u>	<u>230,371</u>	<u>-</u>	<u>2,948,693</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,170,911</u>	<u>837,834</u>	<u>73,953</u>	<u>91,727</u>	<u>2,423,076</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>1,227,705</u>	<u>778,743</u>	<u>69,142</u>	<u>43,949</u>	<u>2,368,190</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>962,635</u>	<u>1,047,468</u>	<u>77,552</u>	<u>101,059</u>	<u>2,437,365</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>945,298</u>	<u>1,003,138</u>	<u>71,139</u>	<u>217,560</u>	<u>2,485,786</u>

上述本公司之不動產、廠房及設備部分已作為銀行額度之擔保，請詳附註八。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(五)無形資產

	技術授權金
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ <u>2,591</u>
民國114年3月31日	\$ <u>2,331</u>
民國113年1月1日	\$ <u>2,911</u>
民國113年3月31日	\$ <u>2,616</u>

本公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添及處分之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(五)。

上述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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付費用	\$ 163,153	172,062	161,436
應付董事酬勞	10,621	8,595	8,152
合約負債	5,511	10,167	11,757
其他	1,964	2,336	2,062
	<u>\$ 181,249</u>	<u>193,160</u>	<u>183,407</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，故本公司採用民國一一三年度及一一二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。

(八)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>25,253</u>	<u>30,321</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一一二年度。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.本公司民國一一一年度及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，截至民國一一四年三月三十一日止，本公司尚未支付款項為44,439千元。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
董事會決議日期	114年2月25日	113年2月27日
股東會決議日期	註	113年6月14日
提列法定盈餘公積	\$ <u>42,936</u>	<u>28,259</u>
現金股利	\$ <u>385,801</u>	<u>253,980</u>
每股現金股利(元)	\$ <u>5.59</u>	<u>3.68</u>

註：本公司民國一一三年度盈餘分配案，尚待股東常會決議後，相關資訊可俟本公司相關會議決議後至公開資訊觀測站查詢。

(十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>101,013</u>	<u>121,284</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>1.46</u>	<u>1.76</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>101,013</u>	<u>121,284</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,016	69,016
得採股票發行之員工酬勞	152	83
	<u>69,168</u>	<u>69,099</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.46</u>	<u>1.76</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

1.本公司收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場		
中國大陸	\$ 144,892	171,111
美國	99,441	109,046
台灣	87,743	84,048
其他	54,146	38,300
	<u>\$ 386,222</u>	<u>402,505</u>
主要產品		
高頻積層陶瓷整合型元件及模組	<u>\$ 386,222</u>	<u>402,505</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 5,511</u>	<u>10,167</u>	<u>11,757</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)及七(二)。

合約負債之變動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，本公司將於移轉商品予客戶時認列收入，民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為7,323千元及12,999千元。

(十二)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。

本公司估列之員工及董事酬勞如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
員工酬勞	<u>\$ 6,752</u>	<u>8,107</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,026</u>	<u>2,480</u>

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司係以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一一三年度員工酬勞及董監酬勞分別為28,650千元及8,595千元，前述決議配發金額與本公司該年度以費用帳列之金額相同，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)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一一三年度財務報告附註六(十三)。

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。

(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，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別為66%、66%及70%，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)。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日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71%、66%及73%，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一一三年度財務報告附註四(六))。

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
114年3月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 67,811	67,811
應付工程及設備款	73,218	73,218
	<u>\$ 141,029</u>	<u>141,029</u>
113年12月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 55,929	55,929
應付工程及設備款	47,286	47,286
	<u>\$ 103,215</u>	<u>103,215</u>
113年3月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 76,305	76,305
應付工程及設備款	119,626	119,626
	<u>\$ 195,931</u>	<u>195,931</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：

			114.3.31			113.12.31			113.3.31		
			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	\$	8,594	33.155	284,934	12,167	32.735	398,287	16,644	31.950	531,776
日	圓		66,965	0.2207	14,779	88,346	0.2079	18,367	304,056	0.2095	63,700
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		629	33.255	20,917	614	32.835	20,161	937	32.050	30,031
日	圓		49,352	0.2247	11,089	42,661	0.2119	9,040	57,487	0.2135	12,273

璟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(含關係人)及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年三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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,142千元及4,425千元。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：

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	兌換利益	平均匯率	兌換利益	平均匯率
台幣	\$ 5,667	-	22,932	-

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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少3,274千元及2,907千元。

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。

(十四)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度財務報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度財務報告附註六(十五)。

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)關係人名稱及關係

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 Mini-Circuits (MINI-CKT))	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

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
本公司之主要管理人員－JOHANSON	\$ 65,285	81,072
本公司之主要管理人員－MINI-CKT	33,697	29,064
	<u>\$ 98,982</u>	<u>110,136</u>

2.應收關係人款項

關係人類別	帳列項目	114.3.31	113.12.31	113.3.31
主要管理人員－ JOHANSON	應收關係人帳款	\$ 66,070	72,113	102,869
	備抵損失	(661)	(721)	(1,029)
主要管理人員 －MINI-CKT	應收關係人帳款	15,358	26,617	9,600
	備抵損失	(153)	(266)	(96)
		<u>\$ 80,614</u>	<u>97,743</u>	<u>111,344</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；收款條件為月結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至月結120天。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期福利	\$ 14,132	16,192
退職後福利	27	27
	<u>\$ 14,159</u>	<u>16,219</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
土地(帳列不動產、 廠房及設備)	銀行額度擔保	\$ 168,944	168,944	168,944

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為購買設備或原物料所開立之未使用信用狀金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
\$	2,180	2,055	10,441

(二)本公司已訂購或簽約尚未支付之設備及工程款如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
\$	13,943	48,984	194,034

(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，銀行已開立之保證函金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
\$	1,000	1,000	1,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於114年4月16日與非關係人簽訂不動產買賣契約，出售新竹工業區自強路之土地、建物及附屬設備，其合約總價款為710,000仟元。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3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	27,738	22,424	50,162	29,698	24,578	54,276
勞健保費用	3,389	2,058	5,447	3,330	2,111	5,441
退休金費用	1,093	828	1,921	1,132	871	2,003
董事酬金	1,843	236	2,079	2,213	267	2,480
其他員工福利費用	1,379	579	1,958	1,360	600	1,960
折舊費用	71,383	15,575	86,958	79,531	13,664	93,195
攤銷費用	918	352	1,270	839	348	1,187

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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：無。
- 5.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。

(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。