

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(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
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
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

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一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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：

曾羨鈺
游萬崙



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民國一〇八年五月七日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.3.31		107.12.31		107.3.31		負債及權益	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	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))	\$ 2,198,274	55	1,709,216	45	2,547,913	65	2170 應付帳款	\$ 39,736	1	45,704	1	43,919	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	187,073	5	190,477	5	193,872	5	2201 應付薪資及獎金	139,392	4	127,347	3	148,106	4
1180 應收關係人帳款淨額(附註六(二)及七)	85,173	2	133,791	4	94,594	2	2213 應付工程及設備款(附註七)	45,694	1	52,527	2	5,554	-
1310 存貨(附註六(三))	126,109	3	130,408	3	120,125	3	2230 應付所得稅	143,880	4	101,698	3	127,918	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	217,976	5	502,607	13	2,622	-	2399 其他流動負債(附註六(六)及七)	127,553	3	126,441	3	140,173	4
1479 其他流動資產	20,761	1	18,888	1	17,208	-		496,255	13	453,717	12	465,670	12
	<u>2,835,366</u>	<u>71</u>	<u>2,685,387</u>	<u>71</u>	<u>2,976,334</u>	<u>75</u>	非流動負債：						
非流動資產：							2640 確定福利義務負債(附註六(七))	-	-	-	-	97	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、七及八)	1,162,886	29	1,100,949	29	961,948	25	2600 其他非流動負債	11,138	-	10,477	-	7,941	-
1780 無形資產(附註六(五))	608	-	683	-	1,042	-		11,138	-	10,477	-	8,038	-
1840 遞延所得稅資產	9,409	-	9,409	-	9,860	-	負債總計	507,393	13	464,194	12	473,708	12
1980 其他金融資產—非流動	463	-	501	-	501	-	權益(附註六(九))：						
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(七))	762	-	622	-	-	-	3100 股本	690,162	17	690,162	18	690,162	17
	<u>1,174,128</u>	<u>29</u>	<u>1,112,164</u>	<u>29</u>	<u>973,351</u>	<u>25</u>	3200 資本公積	573,532	14	573,532	15	573,532	15
資產總計	<u>\$ 4,009,494</u>	<u>100</u>	<u>3,797,551</u>	<u>100</u>	<u>3,949,685</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘	2,238,407	56	2,069,663	55	2,212,283	56
							權益總計	3,502,101	87	3,333,357	88	3,475,977	88
							負債及權益總計	<u>\$ 4,009,494</u>	<u>100</u>	<u>3,797,551</u>	<u>100</u>	<u>3,949,685</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



經理人：郭建文



會計主管：王威能



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十一)及七)	\$ 425,852	100	390,271	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)及(十二))	168,794	40	151,658	39
營業毛利	257,058	60	238,613	61
營業費用(附註六(七)、(十二)及七)：				
6100 推銷費用	6,843	2	6,126	2
6200 管理費用	17,890	4	17,554	4
6300 研發費用	26,963	6	22,432	6
	51,696	12	46,112	12
營業利益	205,362	48	192,501	49
營業外收入及支出：				
7101 利息收入	3,754	1	4,220	1
7190 其他收入	705	-	176	-
7230 外幣兌換利益(損失)	1,109	1	(11,448)	(2)
	5,568	2	(7,052)	(1)
7900 稅前淨利	210,930	50	185,449	48
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	42,186	10	37,090	10
8200 本期淨利	168,744	40	148,359	38
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 168,744	40	148,359	38
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.44		2.15	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.44		2.15	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：環德投資股份有限公司



經理人：郭建文



會計主管：王威能



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

民國一〇八年及一〇七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	-	-	-	148,359	148,359	148,359
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	148,359	148,359	148,359
民國一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>556,555</u>	<u>1,655,728</u>	<u>2,212,283</u>	<u>3,475,977</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 690,162	573,532	640,414	1,429,249	2,069,663	3,333,357
本期淨利	-	-	-	168,744	168,744	168,744
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	168,744	168,744	168,744
民國一〇八年三月三十一日餘額	<u>\$ 690,162</u>	<u>573,532</u>	<u>640,414</u>	<u>1,597,993</u>	<u>2,238,407</u>	<u>3,502,101</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：環德投資股份有限公司

代表人 郭建文

經理人：郭建文

郭建文

會計主管：王威能

王威能

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 210,930	185,449
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,479	34,877
攤銷費用	75	125
預期信用減損迴轉利益	(525)	(524)
利息收入	(3,754)	(4,220)
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(6,000)	1,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	27,275	31,258
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	3,438	16,986
應收關係人帳款	49,109	40,516
存貨	10,299	(11,788)
其他與營業相關之流動資產	(1,873)	(1,021)
應付帳款	(5,968)	682
確定福利負債	(140)	(154)
其他非流動負債	661	640
其他與營業相關之流動負債	13,157	11,149
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	68,683	57,010
營運產生之現金流入	306,888	273,717
收取之利息	3,785	4,154
支付之所得稅	(4)	(30)
營業活動之淨現金流入	310,669	277,841
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(106,249)	(14,250)
存出保證金減少	38	-
其他金融資產減少	284,600	-
投資活動之淨現金流入(流出)	178,389	(14,250)
本期現金及約當現金增加數	489,058	263,591
期初現金及約當現金餘額	1,709,216	2,284,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,198,274	2,547,913

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：環德投資股份有限公司

經理人：郭建文

會計主管：王威能



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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

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一〇八年五月七日提報董事會後發布。

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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效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

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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租運輸設備適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司適用短期租賃之認列豁免而不認列使用權資產及租賃負債於初次適用日。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，本公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，未對財務報告產生重大影響。

(二)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(以下簡稱理事會)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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

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一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及員工宿舍之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

(四)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。

璟德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇七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一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金	\$ 50	50	50
活期存款	142,298	93,048	92,966
定期存款	2,055,926	1,616,118	2,454,897
	\$ 2,198,274	1,709,216	2,547,913

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七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215,350千元、499,950千元及0千元。

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)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 541	302	616
應收帳款	188,422	192,099	195,214
應收關係人款	86,033	135,142	95,601
減：備抵損失-非關係人	(1,890)	(1,924)	(1,958)
備抵呆帳-關係人	(860)	(1,351)	(1,007)
	\$ 272,246	324,268	288,466
應收票據與帳款淨額	\$ 187,073	190,477	193,872
應收關係人帳款淨額	\$ 85,173	133,791	94,594

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	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	\$ 273,578	1%~2%	2,736
逾期0~30天內	1,418	1%~2%	14
	<u>\$ 274,996</u>		<u>2,750</u>

107.12.31			
	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	\$ 325,107	1%~2%	3,251
逾期0~30天內	2,436	1%~2%	24
	<u>\$ 327,543</u>		<u>3,275</u>

107.3.31			
	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	\$ 287,223	1%~2%	2,923
逾期0~30天內	3,576	1%~2%	36
逾期31~120天	632	1%~2%	6
	<u>\$ 291,431</u>		<u>2,965</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108第一季	107第一季
期初餘額	\$ 3,275	3,489
減損損失迴轉	(525)	(524)
期末餘額	<u>\$ 2,750</u>	<u>2,965</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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(十三)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
原物料	\$ 31,701	29,087	23,929
在製品及半成品	53,397	53,678	57,092
製成品及商品存貨	<u>41,011</u>	<u>47,643</u>	<u>39,104</u>
	<u>\$ 126,109</u>	<u>130,408</u>	<u>120,125</u>

民國一〇八年及一〇七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174,794千元及150,658千元；民國一〇八年一月一日至三月三十一日出售已認列存貨跌價損失之存貨，故認列存貨回升6,000千元。民國一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失1,000千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<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>未完工程 及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 248,651	359,639	1,999,635	172,814	205,413	2,986,152
增 添	-	-	155	4,820	94,441	99,416
重 分 類	-	-	1,395	3,001	(4,396)	-
處 分	-	-	(220)	(1,729)	-	(1,949)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>359,639</u>	<u>2,000,965</u>	<u>178,906</u>	<u>295,458</u>	<u>3,083,619</u>
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	-	-	2,794	622	3,001	6,417
重 分 類	-	-	41,936	-	(41,936)	-
處 分	-	-	-	(74)	-	(74)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 248,651</u>	<u>359,639</u>	<u>1,959,202</u>	<u>154,311</u>	<u>30,030</u>	<u>2,751,833</u>
折舊：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	238,450	1,518,082	128,671	-	1,885,203
折 舊	-	3,099	31,084	3,296	-	37,479
處 分	-	-	(220)	(1,729)	-	(1,949)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>241,549</u>	<u>1,548,946</u>	<u>130,238</u>	<u>-</u>	<u>1,920,733</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107年1月1日餘額	\$ -	226,053	1,408,857	120,172	-	1,755,082
折 舊	-	3,099	29,089	2,689	-	34,877
處 分	-	-	-	(74)	-	(74)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>229,152</u>	<u>1,437,946</u>	<u>122,787</u>	<u>-</u>	<u>1,789,885</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 248,651</u>	<u>121,189</u>	<u>481,553</u>	<u>44,143</u>	<u>205,413</u>	<u>1,100,949</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>118,090</u>	<u>452,019</u>	<u>48,668</u>	<u>295,458</u>	<u>1,162,886</u>
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3月31日	<u>\$ 248,651</u>	<u>130,487</u>	<u>521,256</u>	<u>31,524</u>	<u>30,030</u>	<u>961,948</u>

擔 保

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一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：

	技術合作
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ 683</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 608</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 1,167</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 1,042</u>

本公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇七年度財務報告附註六(五)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付費用	\$ 99,714	98,708	108,447
應付董事酬勞	18,552	15,168	19,106
其他	9,287	12,565	12,620
	<u>\$ 127,553</u>	<u>126,441</u>	<u>140,173</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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.本公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 42,186	37,090

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一〇六年度。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年二月二十六日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及一〇七年六月十九日經股東常會決議分派民國一〇六年度盈餘分配案，分派之每股股利如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	<u>\$ 9.88</u>	<u>10.90</u>

本公司於民國一〇八年二月二十六日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，尚待股東常會決議，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

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年 1月至3月</u>	<u>107年 1月至3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>\$ 168,744</u>	<u>148,359</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>\$ 2.44</u>	<u>2.15</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>\$ 168,744</u>	<u>148,359</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	69,016	69,016
得採股票發行之員工酬勞	165	132
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>69,181</u>	<u>69,148</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.44</u>	<u>2.15</u>

(十一)客戶合約之收入

收入之細分：

	<u>108年 1月至3月</u>	<u>107年 1月至3月</u>
主要地區市場		
大陸	\$ 137,770	173,005
美國	139,355	110,056
台灣	63,500	70,778
香港	51,659	-
其他	<u>33,568</u>	<u>36,432</u>
	<u>\$ 425,852</u>	<u>390,271</u>

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要產品		
高頻積層陶瓷整合型元件及模組	\$ 425,852	390,271

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為11,280千元及9,466千元，董事酬勞提列金額分別為3,384千元及2,843千元，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一〇七年度及一〇六年度員工酬勞分別為50,560千元及54,210千元，董事酬勞分別為15,168千元及16,263千元，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一〇七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。

(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，於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款(含關係人款)餘額中分別有60%、64%及56%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)。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一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74%、85%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，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一〇七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
108年3月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 39,736	39,736
應付工程及設備款	45,694	45,694
	\$ 85,430	85,430
107年12月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 45,704	45,704
應付工程及設備款	52,527	52,527
	\$ 98,231	98,231
107年3月31日		
非衍生金融負債		
應付帳款	\$ 43,919	43,919
應付工程及設備款	5,554	5,554
	\$ 49,473	49,473

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報告附註(續)

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$ 9,965	30.770	306,623	10,971	30.665	336,426	23,860	29.055	693,252
日圓	455,583	0.2763	125,878	258,641	0.2762	71,437	280,831	0.2719	76,358
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	221	30.870	6,822	346	30.765	10,645	449	29.155	13,091
日圓	19,051	0.2803	5,340	18,892	0.2802	5,294	26,193	0.2759	7,227

(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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七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3,363千元及5,994千元。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：

台幣	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 1,109	-	(11,448)	-

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，民國一〇八年及一〇七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4,831千元及5,100千元。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇七年度財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七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：

<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
新昌建設(股)公司	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>108年</u> <u>1月至3月</u>	<u>107年</u> <u>1月至3月</u>
本公司之主要管理人員—JOHANSON	\$ 99,932	81,364
本公司之主要管理人員—MINI-CKT	37,812	28,539
	<u>\$ 137,744</u>	<u>109,903</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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
主要管理人員－ JOHANSON	應收關係人帳款	\$ 67,923	112,365	81,129
	備抵損失	(679)	(1,123)	(811)
主要管理人員－ MINI-CKT	應收關係人帳款	18,110	22,777	14,472
	備抵損失	(181)	(228)	(196)
		<u>\$ 85,173</u>	<u>133,791</u>	<u>94,594</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. 建廠工程諮詢服務

民國一〇七年度第四季新昌建設(股)公司提供本公司建廠工程諮詢服務金額為781千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司尚未支付款項為781千元，帳列應付工程及設備款項下，此款項至民國一〇八年三月三十一日止已支付完畢。

4. 購買消耗品

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日向關係人Johanson購買零配件及委託設計服務金額分別1,072千元及1,055千元，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年三月三十一日止，本公司尚未支付款項分別為645千元、697千元及350千元，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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期福利	\$ 18,590	17,789
退職後福利	27	64
	<u>\$ 18,617</u>	<u>17,853</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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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)本公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已開立未使用之信用狀分別為7,002千元、35,353千元及2,183千元。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)本公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日已訂購或簽約尚未支付之設備及工程款分別約為498,848千元、592,938千元及702,800千元。
- (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，保證期間分別為自民國一〇七年七月二日至一〇八年七月一日及一〇六年七月二日至一〇七年七月一日，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，銀行已開立之保證函金額均為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	108年1月至3月			107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	26,136	27,125	53,261	26,166	24,029	50,195
勞健保費用	2,420	1,577	3,997	2,471	1,600	4,071
退休金費用	932	793	1,725	958	791	1,749
董事酬金	3,079	359	3,438	2,588	316	2,904
其他員工福利費用	1,187	620	1,807	1,202	620	1,822
折舊費用	33,465	4,014	37,479	31,481	3,396	34,877
攤銷費用	-	75	75	-	125	125

(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。

環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 的及使 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	180,142	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：無。
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。

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。