

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  
民國一一二年及一一一年第二季

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     |
| (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                 | 20~21 |
| (八)質押之資產                 | 21    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 21~22 |
| (十)重大之災害損失               | 22    |
| (十一)重大之期後事項              | 22    |
| (十二)其 他                  | 22~23 |
| (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    |
| 4.主要股東資訊                 | 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一一二年及一一一年六月三十日之資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年六月三十日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務績效與民國一一二年及一一一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

會計師：

呂倩慧

曾漢鈺



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  
民國一一二年八月一日

環德電子工業股份有限公司

資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

|                      | 112.6.30 |                  | 111.12.31  |                  | 111.6.30   |                  |            | 112.6.30 |    | 111.12.31        |           | 111.6.30         |            |                  |            |                  |            |
|----------------------|----------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|----------|----|------------------|-----------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                      | 金額       | %                | 金額         | %                | 金額         | %                |            | 金額       | %  | 金額               | %         | 金額               | %          |                  |            |                  |            |
| <b>資 產</b>           |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>         |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$       | 298,964          | 7          | 596,367          | 14         | 653,456          | 14         | 2170     | \$ | 46,019           | 1         | 30,109           | 1          | 34,003           | 1          |                  |            |
| 1170 應收票據及帳款淨額       |          |                  |            |                  |            |                  |            | 2201     |    | 133,800          | 3         | 135,251          | 3          | 176,310          | 4          |                  |            |
| (附註六(二)及(十一))        |          | 190,874          | 4          | 216,164          | 5          | 198,120          | 4          | 2213     |    | 15,167           | -         | 32,535           | 1          | 25,528           | -          |                  |            |
| 1180 應收關係人帳款淨額       |          |                  |            |                  |            |                  |            | 2216     |    | 247,768          | 6         | -                | -          | 552,129          | 12         |                  |            |
| (附註六(二)、(十一)及七)      |          | 77,370           | 2          | 66,209           | 2          | 89,394           | 2          | 2230     |    | 107,612          | 3         | 130,392          | 3          | 91,965           | 2          |                  |            |
| 1310 存貨(附註六(三))      |          | 133,820          | 3          | 186,008          | 5          | 277,372          | 6          | 2399     |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1476 其他金融資產—流動       |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    | <u>171,441</u>   | <u>4</u>  | <u>164,858</u>   | <u>4</u>   | <u>181,918</u>   | <u>4</u>   |                  |            |
| (附註六(一))             |          | 962,009          | 23         | 322,836          | 8          | 508,961          | 11         |          |    | <u>721,807</u>   | <u>17</u> | <u>493,145</u>   | <u>12</u>  | <u>1,061,853</u> | <u>23</u>  |                  |            |
| 1479 其他流動資產          |          | <u>17,650</u>    | <u>-</u>   | <u>15,679</u>    | <u>-</u>   | <u>18,867</u>    | <u>1</u>   |          |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
|                      |          | <u>1,680,687</u> | <u>39</u>  | <u>1,403,263</u> | <u>34</u>  | <u>1,746,170</u> | <u>38</u>  | 2560     |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| <b>非流動資產：</b>        |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1600 不動產、廠房及設備       |          |                  |            |                  |            |                  |            | 2600     |    | 103,302          | 2         | 80,499           | 2          | 107,333          | 2          |                  |            |
| (附註六(四)及八)           |          | 2,543,994        | 60         | 2,707,740        | 65         | 2,859,775        | 62         |          |    | (附註六(八))         |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1780 無形資產(附註六(五))    |          | 2,451            | -          | 2,941            | -          | 2,398            | -          |          |    | 19,974           | <u>1</u>  | <u>19,333</u>    | <u>-</u>   | <u>18,691</u>    | <u>1</u>   |                  |            |
| 1840 遞延所得稅資產         |          | 17,687           | 1          | 17,687           | 1          | 10,727           | -          |          |    | <u>123,276</u>   | <u>3</u>  | <u>99,832</u>    | <u>2</u>   | <u>126,024</u>   | <u>3</u>   |                  |            |
| 1900 其他非流動資產         |          | 6,817            | -          | 7,847            | -          | 8,311            | -          | 3100     |    | <u>845,083</u>   | <u>20</u> | <u>592,977</u>   | <u>14</u>  | <u>1,187,877</u> | <u>26</u>  |                  |            |
| 1980 其他金融資產—非流動      |          | 810              | -          | 1,210            | -          | 1,202            | -          | 3200     |    |                  |           |                  |            |                  |            |                  |            |
| 1975 淨確定福利資產—非流動     |          |                  |            |                  |            |                  |            | 3300     |    | 690,162          | 16        | 690,162          | 17         | 690,162          | 15         |                  |            |
| (附註六(七))             |          | <u>6,736</u>     | <u>-</u>   | <u>6,514</u>     | <u>-</u>   | <u>1,170</u>     | <u>-</u>   |          |    | 573,532          | 13        | 573,532          | 14         | 573,532          | 12         |                  |            |
|                      |          | <u>2,578,495</u> | <u>61</u>  | <u>2,743,939</u> | <u>66</u>  | <u>2,883,583</u> | <u>62</u>  |          |    | <u>2,150,405</u> | <u>51</u> | <u>2,290,531</u> | <u>55</u>  | <u>2,178,182</u> | <u>47</u>  |                  |            |
| <b>資產總計</b>          | \$       | <u>4,259,182</u> | <u>100</u> | <u>4,147,202</u> | <u>100</u> | <u>4,629,753</u> | <u>100</u> |          |    | <b>權益總計</b>      |           |                  |            |                  |            |                  |            |
|                      |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    | <u>3,414,099</u> | <u>80</u> | <u>3,554,225</u> | <u>86</u>  | <u>3,441,876</u> | <u>74</u>  |                  |            |
|                      |          |                  |            |                  |            |                  |            |          |    | <b>負債及權益總計</b>   | \$        | <u>4,259,182</u> | <u>100</u> | <u>4,147,202</u> | <u>100</u> | <u>4,629,753</u> | <u>100</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

會計主管：彭敬堯

環德電子工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                           | 112年4月至6月  |     | 111年4月至6月 |     | 112年1月至6月 |     | 111年1月至6月 |     |
|---------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                           | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4100 營業收入淨額(附註六(十一)及七)    | \$ 359,689 | 100 | 379,309   | 100 | 677,692   | 100 | 783,930   | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)及(十二))    | 232,235    | 65  | 215,929   | 57  | 443,106   | 65  | 477,643   | 61  |
| 營業毛利                      | 127,454    | 35  | 163,380   | 43  | 234,586   | 35  | 306,287   | 39  |
| 營業費用(附註六(十二)及七)：          |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                 | 6,820      | 2   | 7,209     | 2   | 13,466    | 2   | 14,625    | 2   |
| 6200 管理費用                 | 27,771     | 7   | 28,838    | 8   | 53,222    | 8   | 56,946    | 7   |
| 6300 研發費用                 | 21,763     | 6   | 23,874    | 6   | 43,845    | 7   | 48,956    | 6   |
| 6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二)) | 164        | -   | (325)     | -   | (142)     | -   | (2,714)   | -   |
|                           | 56,518     | 15  | 59,596    | 16  | 110,391   | 17  | 117,813   | 15  |
| 營業利益                      | 70,936     | 20  | 103,784   | 27  | 124,195   | 18  | 188,474   | 24  |
| 營業外收入及支出：                 |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7101 利息收入                 | 4,098      | 1   | 1,497     | 1   | 9,132     | 2   | 2,189     | -   |
| 7190 其他收入                 | 37         | -   | 42        | -   | 577       | -   | 114       | -   |
| 7230 外幣兌換利益               | 4,767      | 1   | 4,888     | 1   | 648       | -   | 18,548    | 2   |
| 7610 處分不動產、廠房及設備利益        | -          | -   | -         | -   | -         | -   | 720       | -   |
|                           | 8,902      | 2   | 6,427     | 2   | 10,357    | 2   | 21,571    | 2   |
| 7900 稅前淨利                 | 79,838     | 22  | 110,211   | 29  | 134,552   | 20  | 210,045   | 26  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(八))      | 15,967     | 4   | 22,042    | 6   | 26,910    | 4   | 42,009    | 5   |
| 8200 本期淨利                 | 63,871     | 18  | 88,169    | 23  | 107,642   | 16  | 168,036   | 21  |
| 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             | \$ 63,871  | 18  | 88,169    | 23  | 107,642   | 16  | 168,036   | 21  |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))     |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘               | \$ 0.93    |     | 1.28      |     | 1.56      |     | 2.43      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘               | \$ 0.92    |     | 1.28      |     | 1.56      |     | 2.43      |     |

(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

環德電子工業股份有限公司

權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|              | 普通股<br>股本  | 資本公積    | 保留盈餘       |            | 合 計       | 權益總額      |
|--------------|------------|---------|------------|------------|-----------|-----------|
|              |            |         | 法定盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 |           |           |
| 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         | -          | -       | -          | 168,036    | 168,036   | 168,036   |
| 本期其他綜合損益     | -          | -       | -          | -          | -         | -         |
| 本期綜合損益總額     | -          | -       | -          | 168,036    | 168,036   | 168,036   |
| 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) |
| 民國一一年六月三十日餘額 | \$ 690,162 | 573,532 | 966,365    | 1,211,817  | 2,178,182 | 3,441,876 |
| 民國一二年一月一日餘額  | \$ 690,162 | 573,532 | 966,365    | 1,324,166  | 2,290,531 | 3,554,225 |
| 本期淨利         | -          | -       | -          | 107,642    | 107,642   | 107,642   |
| 本期其他綜合損益     | -          | -       | -          | -          | -         | -         |
| 本期綜合損益總額     | -          | -       | -          | 107,642    | 107,642   | 107,642   |
| 盈餘指撥及分配：     |            |         |            |            |           |           |
| 提列法定盈餘公積     | -          | -       | 28,039     | (28,039)   | -         | -         |
| 普通股現金股利      | -          | -       | -          | (247,768)  | (247,768) | (247,768) |
| 民國一二年六月三十日餘額 | \$ 690,162 | 573,532 | 994,404    | 1,156,001  | 2,150,405 | 3,414,099 |

(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

彭敬堯

環德電子工業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                     | 112年1月至6月         | 111年1月至6月        |
|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>   |                   |                  |
| 本期稅前淨利              | \$ 134,552        | 210,045          |
| 調整項目：               |                   |                  |
| 收益費損項目              |                   |                  |
| 折舊費用                | 183,112           | 181,077          |
| 攤銷費用                | 2,128             | 1,764            |
| 預期信用減損損失(利益)        | (142)             | (2,714)          |
| 利息收入                | (9,132)           | (2,189)          |
| 處分不動產、廠房及設備利益       | -                 | (720)            |
| 提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失     | (2,400)           | 15,600           |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計    | <u>173,566</u>    | <u>192,818</u>   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：   |                   |                  |
| 應收票據及帳款             | 25,545            | 54,133           |
| 應收關係人帳款             | (11,274)          | 217,303          |
| 存貨                  | 54,588            | 25,975           |
| 其他與營業相關之流動資產        | (1,971)           | 2,874            |
| 確定福利資產              | (222)             | (320)            |
| 應付帳款                | 15,910            | 1,229            |
| 其他與營業相關之流動負債        | 5,132             | (25,922)         |
| 其他非流動負債             | 641               | 642              |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>88,349</u>     | <u>275,914</u>   |
| 營運產生之現金流入           | 396,467           | 678,777          |
| 收取之利息               | 9,159             | 2,103            |
| 支付之所得稅              | (26,887)          | -                |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>   | <u>378,739</u>    | <u>680,880</u>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>   |                   |                  |
| 取得不動產、廠房及設備         | (36,734)          | (186,991)        |
| 處分不動產、廠房及設備         | -                 | 720              |
| 存出保證金減少             | 400               | 44               |
| 其他金融資產增加            | (639,200)         | (293,000)        |
| 其他非流動資產增加           | (608)             | (207)            |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>   | <u>(676,142)</u>  | <u>(479,434)</u> |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數    | (297,403)         | 201,446          |
| 期初現金及約當現金餘額         | 596,367           | 452,010          |
| 期末現金及約當現金餘額         | <u>\$ 298,964</u> | <u>653,456</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

~7~

會計主管：彭敬堯

**環德電子工業股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第二季**  
(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一十二年八月一日提報審計委員會及董事會後發布。

**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

本公司自民國一十二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」

(二)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」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 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「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」



## 環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一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一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一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

環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

|      | <u>112.6.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金   | \$ 25             | 25               | 25              |
| 活期存款 | 112,669           | 152,242          | 167,184         |
| 定期存款 | <u>186,270</u>    | <u>444,100</u>   | <u>486,247</u>  |
|      | <u>\$ 298,964</u> | <u>596,367</u>   | <u>653,456</u>  |

截至民國一一二年六月三十日、一一一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961,650千元、322,450千元及508,850千元。

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(十三)。

(二)應收票據及帳款淨額(含關係人及非關係人)

|             | <u>112.6.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據        | \$ -              | 201              | -               |
| 應收帳款        | 192,802           | 218,146          | 200,121         |
| 應收關係人款      | 78,152            | 66,878           | 90,297          |
| 減：備抵損失－非關係人 | (1,928)           | (2,183)          | (2,001)         |
| 備抵損失－關係人    | <u>(782)</u>      | <u>(669)</u>     | <u>(903)</u>    |
|             | <u>\$ 268,244</u> | <u>282,373</u>   | <u>287,514</u>  |
| 應收票據與帳款淨額   | <u>\$ 190,874</u> | <u>216,164</u>   | <u>198,120</u>  |
| 應收關係人帳款淨額   | <u>\$ 77,370</u>  | <u>66,209</u>    | <u>89,394</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。本公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及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：

|          | <u>112.6.30</u>         |                         |                          |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|          | <u>應收票據及<br/>帳款帳面金額</u> | <u>存續期間預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 未逾期      | \$ 267,985              | 1%~2%                   | 2,680                    |
| 逾期0~30天內 | 2,922                   | 1%~2%                   | 29                       |
| 逾期61~90天 | <u>47</u>               | 1%~2%                   | <u>1</u>                 |
|          | <u>\$ 270,954</u>       |                         | <u>2,710</u>             |

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

|          | <b>111.12.31</b>        |                         |                          |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|          | <u>應收票據及<br/>帳款帳面金額</u> | <u>存續期間預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 未逾期      | \$ 284,140              | 1%~2%                   | 2,841                    |
| 逾期0~30天內 | 1,085                   | 1%~2%                   | 11                       |
|          | <u>\$ 285,225</u>       |                         | <u>2,852</u>             |

|          | <b>111.6.30</b>         |                         |                          |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|          | <u>應收票據及<br/>帳款帳面金額</u> | <u>存續期間預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 未逾期      | \$ 288,065              | 1%~2%                   | 2,881                    |
| 逾期0~30天內 | 2,353                   | 1%~2%                   | 23                       |
|          | <u>\$ 290,418</u>       |                         | <u>2,904</u>             |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | <b>112年</b>     | <b>111年</b>  |
|---------------|-----------------|--------------|
|               | <u>1月至6月</u>    | <u>1月至6月</u> |
| 期初餘額          | \$ 2,852        | 5,618        |
| 認列之減損損失(迴轉利益) | (142)           | (2,714)      |
| 期末餘額          | <u>\$ 2,710</u> | <u>2,904</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為30天至150天。

民國一一二年六月三十日、一一一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。其餘信用風險資訊請詳附註六(十三)。

(三)存 貨

|          | <u>112.6.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 原物料      | \$ 36,424         | 46,071           | 74,807          |
| 在製品及半成品  | 63,970            | 60,040           | 94,372          |
| 製成品及商品存貨 | 33,426            | 79,897           | 108,193         |
|          | <u>\$ 133,820</u> | <u>186,008</u>   | <u>277,372</u>  |

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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232,635千元、211,629千元、445,506千元及462,043千元；民國一一二年四月一日至六月三十日及一一二年一月一日至六月三十日分別因存貨出售已認列存貨跌價回升利益400千元及2,400千元。民國一一一年四月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六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4,300千元及15,600千元，均已認列為銷貨成本。

民國一一二年六月三十日、一一一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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年及一一一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：

|               | 土 地               | 房屋及<br>建 築       | 機器設備             | 辦 公 及<br>其他設備  | 未完工程<br>及<br>待驗設備 | 總 計              |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| 成本：           |                   |                  |                  |                |                   |                  |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 248,651        | 1,347,742        | 3,258,916        | 290,696        | 171,539           | 5,317,544        |
| 增 添           | -                 | -                | 7,019            | 385            | 11,962            | 19,366           |
| 重 分 類         | -                 | -                | 82,400           | -              | (82,400)          | -                |
| 處 分           | -                 | -                | (21,138)         | (1,197)        | -                 | (22,335)         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 248,651</u> | <u>1,347,742</u> | <u>3,327,197</u> | <u>289,884</u> | <u>101,101</u>    | <u>5,314,575</u> |
| 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           | -                 | 9,697            | 10,637           | 971            | 87,664            | 108,969          |
| 重 分 類         | -                 | 7,077            | 2,995            | 2,888          | (12,960)          | -                |
| 處 分           | -                 | -                | (37,453)         | (3,828)        | -                 | (41,281)         |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 248,651</u> | <u>1,335,409</u> | <u>3,086,424</u> | <u>285,841</u> | <u>332,314</u>    | <u>5,288,639</u> |
| 折舊：           |                   |                  |                  |                |                   |                  |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ -              | 365,787          | 2,041,741        | 202,276        | -                 | 2,609,804        |
| 折 舊           | -                 | 33,476           | 136,237          | 13,399         | -                 | 183,112          |
| 處 分           | -                 | -                | (21,138)         | (1,197)        | -                 | (22,335)         |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>399,263</u>   | <u>2,156,840</u> | <u>214,478</u> | <u>-</u>          | <u>2,770,581</u> |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ -              | 298,989          | 1,811,518        | 178,561        | -                 | 2,289,068        |
| 折 舊           | -                 | 33,410           | 134,042          | 13,625         | -                 | 181,077          |
| 處 分           | -                 | -                | (37,453)         | (3,828)        | -                 | (41,281)         |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>332,399</u>   | <u>1,908,107</u> | <u>188,358</u> | <u>-</u>          | <u>2,428,864</u> |
| 帳面價值：         |                   |                  |                  |                |                   |                  |
| 民國112年1月1日    | <u>\$ 248,651</u> | <u>981,955</u>   | <u>1,217,175</u> | <u>88,420</u>  | <u>171,539</u>    | <u>2,707,740</u> |
| 民國112年6月30日   | <u>\$ 248,651</u> | <u>948,479</u>   | <u>1,170,357</u> | <u>75,406</u>  | <u>101,101</u>    | <u>2,543,994</u> |
| 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6月30日   | <u>\$ 248,651</u> | <u>1,003,010</u> | <u>1,178,317</u> | <u>97,483</u>  | <u>332,314</u>    | <u>2,859,775</u> |

擔 保

民國一一二年六月三十日、一一一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。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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112年1月1日  | \$ <u>2,941</u> |
| 民國112年6月30日 | \$ <u>2,451</u> |
| 民國111年1月1日  | \$ <u>2,788</u> |
| 民國111年6月30日 | \$ <u>2,398</u> |

本公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度財務報告附註六(五)。

民國一一二年六月三十日、一一一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

本公司其他流動負債之明細如下：

|        | <u>112.6.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應付費用   | \$ 142,203        | 143,246          | 151,716         |
| 合約負債   | 18,492            | 13,187           | 4,041           |
| 應付董事酬勞 | 7,755             | 5,596            | 23,984          |
| 其他     | <u>2,991</u>      | <u>2,829</u>     | <u>2,177</u>    |
|        | <u>\$ 171,441</u> | <u>164,858</u>   | <u>181,918</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，故本公司採用民國一一一年度及一一〇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)。

(八)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>112年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>111年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>112年</u><br><u>1月至6月</u> | <u>111年</u><br><u>1月至6月</u> |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>15,967</u>            | <u>22,042</u>               | <u>26,910</u>               | <u>42,009</u>               |

## 環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一一〇年度。
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，截至民國一一二年六月三十日止，本公司尚未支付款項為181,786千元。

### (九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一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一一一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。

#### 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

本公司於民國一一二年六月七日及一一一年六月十七日分別經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，分派之每股股利如下：

|             | <u>111年度</u>   | <u>110年度</u> |
|-------------|----------------|--------------|
| 普通股每股股利(元)： |                |              |
| 現金          | \$ <u>3.59</u> | <u>8.00</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>112年<br/>4月至6月</u> | <u>111年<br/>4月至6月</u> | <u>112年<br/>1月至6月</u> | <u>111年<br/>1月至6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>63,871</u>      | <u>88,169</u>         | <u>107,642</u>        | <u>168,036</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>0.93</u>        | <u>1.28</u>           | <u>1.56</u>           | <u>2.43</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>63,871</u>      | <u>88,169</u>         | <u>107,642</u>        | <u>168,036</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           | 34                    | 61                    | 57                    | 128                   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋) | <u>69,050</u>         | <u>69,077</u>         | <u>69,073</u>         | <u>69,144</u>         |
| 稀釋每股盈餘(元)             | \$ <u>0.92</u>        | <u>1.28</u>           | <u>1.56</u>           | <u>2.43</u>           |

環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：

|                    | <u>112年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>111年</u><br><u>4月至6月</u> | <u>112年</u><br><u>1月至6月</u> | <u>111年</u><br><u>1月至6月</u> |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 主要地區市場             |                             |                             |                             |                             |
| 中國大陸               | \$ 171,150                  | 141,561                     | 289,902                     | 327,109                     |
| 美國                 | 80,120                      | 122,046                     | 157,844                     | 243,311                     |
| 台灣                 | 63,745                      | 74,865                      | 149,667                     | 133,869                     |
| 其他                 | <u>44,674</u>               | <u>40,837</u>               | <u>80,279</u>               | <u>79,641</u>               |
|                    | <u>\$ 359,689</u>           | <u>379,309</u>              | <u>677,692</u>              | <u>783,930</u>              |
| 主要產品               |                             |                             |                             |                             |
| 高頻積層陶瓷整合型元件<br>及模組 | <u>\$ 359,689</u>           | <u>379,309</u>              | <u>677,692</u>              | <u>783,930</u>              |

合約餘額：

|             | <u>112.6.30</u>   | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據        | \$ -              | 201              | -               |
| 應收帳款        | 192,802           | 218,146          | 200,121         |
| 應收關係人款      | 78,152            | 66,878           | 90,297          |
| 減：備抵損失—非關係人 | (1,928)           | (2,183)          | (2,001)         |
| 備抵損失—關係人    | <u>(782)</u>      | <u>(669)</u>     | <u>(903)</u>    |
|             | <u>\$ 268,244</u> | <u>282,373</u>   | <u>287,514</u>  |
| 應收票據與帳款淨額   | <u>\$ 190,874</u> | <u>216,164</u>   | <u>198,120</u>  |
| 應收關係人帳款淨額   | <u>\$ 77,370</u>  | <u>66,209</u>    | <u>89,394</u>   |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司合約負債餘額分別為18,492千元、13,187千元及4,041千元，帳列其他流動負債項下。

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，民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為10,613千元及7,881千元。



## 環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (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。

本公司民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為4,269千元、5,893千元、7,195千元及11,232千元，董事酬勞提列金額分別為1,281千元、1,768千元、2,159千元及3,370千元，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一十一年度及一十○年度員工酬勞分別為18,654千元及68,715千元，董事酬勞分別為5,596千元及20,614千元，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一十一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，於民國一十二年六月三十日、一十一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73%、72%及64%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)。

民國一十二年六月三十日、一十一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與其他金融資產餘額分別為69%、70%及81%，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)

(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一一一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。

|                   | <b>帳面金額</b>      |               |
|-------------------|------------------|---------------|
|                   | <b>(即合約現金流量)</b> | <b>6個月以內</b>  |
| <b>112年6月30日</b>  |                  |               |
| 非衍生金融負債           |                  |               |
| 應付帳款              | \$ 46,019        | 46,019        |
| 應付工程及設備款          | 15,167           | 15,167        |
|                   | <b>\$ 61,186</b> | <b>61,186</b> |
| <b>111年12月31日</b> |                  |               |
| 非衍生金融負債           |                  |               |
| 應付帳款              | \$ 30,109        | 30,109        |
| 應付工程及設備款          | 32,535           | 32,535        |
|                   | <b>\$ 62,644</b> | <b>62,644</b> |
| <b>111年6月30日</b>  |                  |               |
| 非衍生金融負債           |                  |               |
| 應付帳款              | \$ 34,003        | 34,003        |
| 應付工程及設備款          | 25,528           | 25,528        |
|                   | <b>\$ 59,531</b> | <b>59,531</b> |

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：

|              | 112.6.30  |        |         | 111.12.31 |        |         | 111.6.30 |        |         |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
|              | 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           | \$ 11,555 | 31.090 | 359,245 | 21,340    | 30.660 | 654,284 | 18,157   | 29.670 | 538,718 |
| 日圓           | 484,297   | 0.2130 | 103,155 | 614,481   | 0.2304 | 141,576 | 680,268  | 0.2162 | 147,074 |
| <u>金融負債</u>  |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |         |           |        |         |          |        |         |
| 美金           | 748       | 31.190 | 23,330  | 401       | 30.760 | 12,335  | 217      | 29.770 | 6,460   |
| 日圓           | 18,758    | 0.2170 | 4,070   | 47,943    | 0.2344 | 11,238  | 36,385   | 0.2202 | 8,012   |

#### (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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,480千元及5,371千元。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 | 112年1月至6月 |      | 111年1月至6月 |      |
|----|-----------|------|-----------|------|
|    | 兌換(損)益    | 平均匯率 | 兌換(損)益    | 平均匯率 |
|    | \$ 648    | -    | 18,548    | -    |

### 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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,042千元及4,649千元。

## 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一一一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、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一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<br>(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

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

|                         | 112年<br>4月至6月 | 111年<br>4月至6月 | 112年<br>1月至6月 | 111年<br>1月至6月 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 本公司之主要管理人員－<br>JOHANSON | \$ 65,100     | 69,393        | 122,155       | 126,188       |
| 本公司之主要管理人員－<br>MINI-CKT | 12,588        | 49,747        | 32,326        | 110,470       |
|                         | \$ 77,688     | 119,140       | 154,481       | 236,658       |

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    | 112.6.30         | 111.12.31     | 111.6.30      |
|---------------------|---------|------------------|---------------|---------------|
| 主要管理人員—<br>JOHANSON | 應收關係人帳款 | \$ 72,337        | 58,242        | 70,661        |
|                     | 備抵損失    | (724)            | (583)         | (707)         |
| 主要管理人員—MINI-<br>CKT | 應收關係人帳款 | 5,815            | 8,636         | 19,636        |
|                     | 備抵損失    | (58)             | (86)          | (196)         |
|                     |         | <u>\$ 77,370</u> | <u>66,209</u> | <u>89,394</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。

(三)主要管理人員交易

董事及其他主要管理人員報酬包括：

|       | 112年<br>4月至6月    | 111年<br>4月至6月 | 112年<br>1月至6月 | 111年<br>1月至6月 |
|-------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期福利  | \$ 10,159        | 9,238         | 13,219        | 20,981        |
| 退職後福利 | 27               | 27            | 54            | 54            |
|       | <u>\$ 10,186</u> | <u>9,265</u>  | <u>13,273</u> | <u>21,035</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   | 112.6.30          | 111.12.31      | 111.6.30       |
|---------------------|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地(帳列不動產、<br>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)本公司民國一一二年六月三十日、一一一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5,724千元、16,938千元及28,292千元。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)本公司於民國一一二年六月三十日、一一一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26,659千元、49,327千元及51,686千元。

環德電子工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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一一一年七月一日，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，銀行已開立之保證函金額分別為2,000千元、2,000千元及3,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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<br>性質別 | 112年4月至6月   |             |        | 111年4月至6月   |             |        |
|------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     |
| 員工福利費用     |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用       | 25,623      | 19,504      | 45,127 | 31,845      | 22,124      | 53,969 |
| 勞健保費用      | 3,008       | 2,128       | 5,136  | 3,870       | 2,090       | 5,960  |
| 退休金費用      | 1,069       | 865         | 1,934  | 1,421       | 914         | 2,335  |
| 董事酬金       | 1,166       | 181         | 1,347  | 1,609       | 219         | 1,828  |
| 其他員工福利費用   | 1,137       | 583         | 1,720  | 1,507       | 622         | 2,129  |
| 折舊費用       | 79,120      | 12,452      | 91,572 | 77,761      | 12,337      | 90,098 |
| 攤銷費用       | 780         | 289         | 1,069  | 708         | 195         | 903    |

| 功能別<br>性質別 | 112年1月至6月   |             |         | 111年1月至6月   |             |         |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 員工福利費用     |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用       | 48,987      | 37,261      | 86,248  | 65,992      | 43,923      | 109,915 |
| 勞健保費用      | 6,136       | 4,259       | 10,395  | 8,104       | 4,207       | 12,311  |
| 退休金費用      | 2,174       | 1,736       | 3,910   | 3,004       | 1,851       | 4,855   |
| 董事酬金       | 1,965       | 302         | 2,267   | 3,067       | 399         | 3,466   |
| 其他員工福利費用   | 2,319       | 1,147       | 3,466   | 3,151       | 1,271       | 4,422   |
| 折舊費用       | 158,027     | 25,085      | 183,112 | 156,330     | 24,747      | 181,077 |
| 攤銷費用       | 1,551       | 577         | 2,128   | 1,374       | 390         | 1,764   |

(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 | 655,455 | 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)  | 122,155 | (18)%      | 月結150天 | 註                 | 註    | 72,337     | 27%             |    |

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一一二年六月三十日，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。