

義隆電子股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹市科學工業園區創新一路12號
電 話：(03)563-9977

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16~17
(四)重要會計科目之說明	17~32
(五)關係人交易	32~34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34~36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37~42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44
2.轉投資事業相關資訊	44~47
3.大陸投資資訊	47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47~48
5.子公司持有母公司股份情形	48
(十二)部門別財務資訊	48~49



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

義隆電子股份有限公司董事會 公鑒：

義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

義隆電子股份有限公司列入上開合併財務報表之部分子公司，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為773,430千元及943,402千元，分別占合併資產總額之9.73%及12.45%，其民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為117,418千元及120,560千元，占合併營業收入淨額之3.43%及4.47%；暨義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為53,441千元及77,935千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度分別認列之投資損失12,700千元及投資利益19,235千元，係依該等子公司及被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一(二)之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

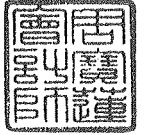


依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及其相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



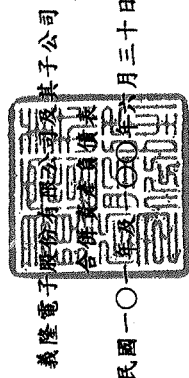
魏璽涵



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇一年八月二十三日



義隆電子股份有限公司及其子公司

民國一〇一一年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註四(一))		\$ 2,904,787	37	3,181,526	42
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))		365,506	5	207,193	3
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二))		161,033	2	150,514	2
1120 應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)		1,195,980	15	786,123	10
1190 其他金融資產－流動(附註四(三)、五、六及七)		150,526	2	118,948	2
1210 存貨淨額(附註四(四))		989,578	12	806,529	11
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十一))		82,093	1	74,979	1
		5,849,523	74	5,325,812	71
基金及長期投資：					
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))		53,441	1	77,935	1
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))		922,197	12	986,609	13
1440 其他金融資產－非流動(附註六)		13,677	-	13,187	-
		989,315	13	1,077,731	14
固定資產：					
1501 土地		118,813	1	118,813	2
1521 房屋及建築		1,006,263	13	1,003,177	13
1531 機器及儀器設備		424,374	5	405,880	5
1551 運輸及辦公設備		144,075	2	156,670	2
1670 預付設備款		8,214	-	3,214	-
15x9 減：累計折舊		1,701,646	21	1,687,754	22
		869,973	11	822,146	11
17xx 無形資產(附註四(六))		831,673	10	865,608	11
其他資產：		269,245	3	258,792	3
1800 出租資產		4,229	-	5,564	-
1860 遞延所得稅資產及其他(附註四(十一))		6,290	-	46,339	1
		10,519	-	51,903	1
		7,950,275	100	7,579,846	100
負債及股東權益					
流動負債：					
2100 短期借款(附註四(七))		\$ 5,000	-	16,100	-
2140 應付票據及帳款		1,132,291	14	669,105	9
2216 應付股利(附註四(九))		422,171	5	632,854	8
2219 應付員工紅利及董事監察人酬勞(附註四(九))		108,564	1	125,576	2
2280 應付費用及其他流動負債(附註五及七)		380,595	6	364,318	4
		2,048,621	26	1,807,953	23
其他負債：					
2810 應計退休金負債(附註四(八))		154,745	2	136,508	2
2820 存入保證金		12,362	-	12,274	-
		167,107	2	148,782	2
		2,215,728	28	1,956,735	25
		4,163,428	52	4,160,936	55
		-	-	2,492	-
		4,163,428	52	4,163,428	55
負債合計					
股本：					
3110 普通股股本(附註四(九)及(十))		656,050	9	651,814	9
3140 預收股本(附註四(九))		8,250	-	53,879	1
		664,300	9	705,693	10
資本公積：(附註四(九))					
3210 發行溢價		820,279	10	777,977	10
3260 其他		475,190	6	282,428	4
		1,295,469	16	1,060,405	14
保留盈餘：(附註四(九))					
3310 法定盈餘公積		4,888	-	5,622	-
3350 未分配盈餘		(64)	-	(35)	-
股東權益其他項目：					
3420 累積換算調整數		10,596	-	(108)	-
3430 未認列為退休金成本之淨損失		(563,439)	(7)	(444,888)	(6)
3450 金融商品之未實現損益		(548,019)	(7)	(439,409)	(6)
3480 庫藏股(附註四(九))		159,369	2	132,994	2
		5,734,547	72	5,623,111	75
少數股權					
3610 股東權益合計		7,950,275	100	7,579,846	100
重大承諾事項及或有事項(附註七)					
負債及股東權益總計		\$ 7,950,275	100	7,579,846	100



董事長：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~4~

會計主管：



義隆電子股份有限公司及其子公司

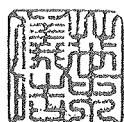
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入：					
4100	銷貨收入(附註五)	\$ 3,286,396	96	2,695,291	100
4800	其他營業收入(附註五及七)	156,566	5	2,287	-
4170	減：銷貨退回及折讓	19,679	1	2,028	-
		3,423,283	100	2,695,550	100
5000	營業成本 (附註四(四)及五)	2,112,123	62	1,862,466	69
	營業毛利	1,311,160	38	833,084	31
5930	減：未實現利益	674	-	(99)	-
	營業毛利	1,310,486	38	833,183	31
營業費用(附註五)：					
6100	推銷費用	107,139	3	70,712	3
6200	管理費用	151,056	4	231,601	9
6300	研究發展費用	483,308	14	435,754	16
		741,503	21	738,067	28
	營業淨利	568,983	17	95,116	3
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	13,632	-	12,187	-
7121	權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	-	-	19,235	1
7122	股利收入	11,700	-	30,830	1
7140	處分投資利益(附註四(五))	-	-	141,475	5
7210	租金收入(附註五)	559	-	594	-
7310	金融資產評價利益淨額(附註四(二))	4,993	-	1,815	-
7480	其他收入(附註七)	14,452	-	18,520	1
		45,336	-	224,656	8
營業外費用及損失：					
7510	利息費用	125	-	350	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	12,700	-	-	-
7560	兌換損失淨額	15,620	-	6,001	-
7630	減損損失(附註四(二))	15,951	-	22,000	1
7880	其他費用	1,215	-	3,297	-
		45,611	-	31,648	1
	稅前淨利	568,708	17	288,124	10
8110	所得稅費用 (附註四(十一))	113,432	3	40,748	2
	合併總利益	\$ 455,276	14	247,376	8
歸屬予：					
	母公司股東	\$ 486,526	15	281,499	9
9602	少數股權淨損	(31,250)	(1)	(34,123)	(1)
		\$ 455,276	14	247,376	8
		稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十二))		\$ 1.54	1.26	0.81	0.71
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))		\$ 1.53	1.25	0.81	0.70
假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：(附註四(十二))					
		稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利		\$ 595,812	486,526	322,247	281,499
每股盈餘(元)		\$ 1.47	1.20	0.78	0.68

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~5~



會計主管：



義隆電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他調整項目				母 公 司 股 東 權 益 總 計	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 款	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股				
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,160,936	-	707,879	707,780	703,980	4,832	(35)	2,018	(154,477)	6,132,913	133,748	6,266,661	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	70,197	(70,197)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(632,854)	-	-	-	-	(632,854)	-	(632,854)	
員工認股權酬勞成本	-	-	206	-	-	-	-	-	-	206	-	206	
民國一〇〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	281,499	-	-	-	-	281,499	(34,123)	247,376	
未按持股比例認購長期股權投資影響	-	-	(2,392)	-	-	-	-	-	-	(2,392)	-	(2,392)	
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(1,905)	-	(1,905)	-	(1,905)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	1,006	-	-	-	1,006	-	1,006	
少數股權現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,538	66,538	
合併個體喪失控制力由少數股權轉出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,067)	(33,067)	
採權益法評價之被投資公司股東權益增減	-	-	-	-	-	(216)	-	(221)	-	(437)	(102)	(539)	
員工認股權履約發行新股及預收股款	-	2,492	-	-	-	-	-	-	-	2,492	-	2,492	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(290,411)	(290,411)	-	(290,411)	
民國一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 4,160,936	2,492	705,693	777,977	282,428	5,622	(35)	(108)	(444,888)	5,490,117	132,994	5,623,111	
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,163,428	-	705,934	777,977	423,015	5,313	(64)	9,394	(563,439)	5,521,558	175,865	5,697,423	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	42,302	(42,302)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(380,537)	-	-	-	-	(380,537)	-	(380,537)	
資本公積發放現金股利	-	-	(41,634)	-	-	-	-	-	-	(41,634)	-	(41,634)	
民國一〇〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	486,526	-	-	-	-	486,526	(31,250)	455,276	
未按持股比例認購長期股權投資影響	-	-	-	-	(11,512)	-	-	-	-	(11,512)	11,512	-	
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	3,182	-	3,182	-	3,182	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(335)	-	-	-	(335)	-	(335)	
少數股權現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,293	3,293	
採權益法評價之被投資公司股東權益增減	-	-	-	-	-	(90)	-	(1,980)	-	(2,070)	(51)	(2,121)	
民國一〇〇一年六月三十日餘額	\$ 4,163,428	-	664,300	820,279	475,190	4,888	(64)	10,596	(563,439)	5,575,178	159,369	5,734,547	



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報表附註)



經理人：



董事長：

義隆電子股份有限公司及其子公司

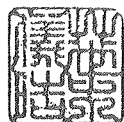
合併現金流量表

民國一〇一年年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 455,276	247,376
調整項目：		
折舊費用	58,426	33,551
攤銷費用	26,069	26,816
本期淨退休金成本與提撥數之差異	9,475	8,782
存貨跌價及報廢損失	25,416	28,911
權益法認列之投資損益及減損損失淨額	28,651	2,765
處分長期股權投資利益	-	(141,475)
其他	(1,164)	(7,831)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值列入損益之金融資產減少	153,371	102,198
應收票據及帳款(含關係人)增加	(567,258)	(264,078)
存貨增加	(346,240)	(41,639)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(23,231)	26,059
其他金融資產一流動(增加)減少	(38,117)	70,718
應付票據及帳款增加	518,051	75,150
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(25,180)	55,099
其他	30,305	(31)
營業活動之淨現金流入	<u>303,850</u>	<u>222,371</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少	-	53,266
取得以成本衡量之金融資產	(50,000)	(15,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	50,178	32,762
增加採權益法之長期股權投資	(934)	(15,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	292,541
購置固定資產	(29,332)	(16,949)
處分固定資產價款	333	-
存出保證金減少(增加)	919	(736)
遞延費用增加	(8,738)	(67,665)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(37,574)</u>	<u>263,219</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,100)	(14,900)
存入保證金增加(減少)	(425)	330
預收股款	-	2,492
庫藏股買回成本	-	(290,411)
少數股權現金增資	3,293	66,538
少數股權減少	-	2,175
融資活動之淨現金流出	<u>(7,232)</u>	<u>(233,776)</u>
合併個體變動淨影響數	-	(36,784)
本期現金及約當現金淨增加數	259,044	215,030
期初現金及約當現金餘額	2,645,743	2,966,496
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,904,787</u>	<u>3,181,526</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 125	350
支付所得稅	\$ 51,282	50,333

董事長：



(請詳閱後附合併財務報表附註)

經理人：

~7~



會計主管：



義隆電子股份有限公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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

義隆電子股份有限公司（以下稱本公司）於民國八十三年五月五日設立於新竹科學工業園區，主要業務為類神經網路及模糊處理器、數位訊號處理器、八位元精簡指令微控制器及特定用途積體電路等之製造及銷售，及提供該等產品之研究開發服務。本公司股票於民國九十年九月十七日起在證券交易所掛牌上市。民國九十七年六月十三日本公司經股東會決議吸收合併義發科技股份有限公司（以下簡稱義發科技），以民國九十七年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，義發科技則因合併而消滅。義發科技於民國九十二年九月十八日設立台北縣中和市，主要業務為研究、生產、製造、銷售無線、有線通信機械器材及電子組件等業務。

義隆投資股份有限公司（以下簡稱義隆投資）於民國八十九年五月設立，主要從事一般投資業務。

義傳科技股份有限公司（以下簡稱義傳科技）於民國九十二年十二月設立，主要營業項目為研究、設計、開發、製造及銷售VDSL2局端多埠系統晶片與用戶端晶片、GPON之局端OLT與用戶端ONU系統晶片及新一代家庭網路標準GHN系統晶片等。

義晶科技股份有限公司（以下簡稱義晶科技）於民國九十二年十二月設立，主要業務為研究、開發、製造與銷售多媒體影音壓縮晶片。

鉅普科技股份有限公司（以下簡稱鉅普科技）於民國九十一年十二月設立，主要業務為電子零組件、資料儲存及處理設備之批發及安裝。

義聯科技股份有限公司（以下簡稱義聯科技）於民國八十九年六月設立，主要業務為有線及無線通信機械器材製造業、電子零組件製造、電信器材批發業及電信器材零售業等業務。

Elan H.K. Microelectronics Corporation（以下簡稱Elan H.K.）於民國八十六年四月成立，主要業務為銷售及提供產品售後服務。

Elan Information Techology Group（以下簡稱Elan Information）於民國九十一年一月成立，主要業務為提供產品售後服務及提供新技術來源之資訊供應服務。

模里西斯Power Asia Investment Corporation（以下簡稱Power Asia）於民國九十一年六月由Elan H.K. 100%投資設立，主要業務為一般投資。

上海義隆電子有限公司（以下簡稱上海義隆）於民國九十一年八月由Power Asia 100%投資成立，主要業務為提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務。

深圳義隆電子有限公司（以下簡稱深圳義隆）於民國九十二年六月由Power Asia 100%投資成立，主要業務為提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

一碩科技股份有限公司(以下簡稱一碩科技)於民國八十九年八月三十一日設立，主要業務為無線、有線通信機械器材製造業、通信工程及電腦設備安裝等業務。

義明科技股份有限公司(以下簡稱義明科技)於民國九十九年九月設立，主要業務為電子零組件、光學儀器、電腦及其週邊設備製造業。

Eminent Technologies Information Inc.(以下簡稱Eminent)於民國九十九年十一月設立，主要業務為技術服務業。

Metanoia Technology Inc.(以下簡稱Meta Tech)於民國九十年設立，主要業務為超高速數位用戶迴路等積體電路之研究開發。

本公司與以上列入合併主體之子公司合併後簡稱「合併公司」，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司員工人數分別為942人及854人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

民國一〇一年及一〇〇年上半年度列入財務報表合併主體之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名 稱	子公司名稱	持股比例		說 明
		101.6.30	100.6.30	
本公司	義隆投資	100.00 %	100.00 %	-
本公司及 義隆投資	義傳科技	63.26 %	56.89 %	-
本公司及 義隆投資	義晶科技	67.18 %	57.84 %	-
本公司	鉅普科技	49.00 %	49.00 %	本公司取得其五席董事之三席名額，故將鉅普科技視為具控制能力之子公司
本公司	義明科技	43.02 %	43.02 %	原為子公司，於100.3因持股比例降低而喪失控制力
本公司及 義隆投資	義聯科技	-	55.65 %	本公司已於100年10月全數處分
本公司及 義隆投資	一碩科技	93.36 %	91.37 %	-
本公司	Elan H.K.	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Elan Information	100.00 %	100.00 %	-
Elan H.K.	Power Asia	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	上海義隆	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	深圳義隆	100.00 %	100.00 %	-
義傳科技	Meta Tech	100.00 %	100.00 %	-
義明科技	Eminent	-	100.00 %	原為孫公司，於100.3因持股比例降低而喪失控制力

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

所有合併公司間重大之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併報表中銷除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。非貨幣性外幣資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

非以新台幣所編製之財務報表換算為新台幣之財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金及約當現金、用途未受限制、短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或實現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期，而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附買回債券投資等。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)公平價值變動認列為損益之金融資產

本公司取得或發行之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(八)備供出售金融資產

其原始認列係以公平價值並加計取得之交易成本衡量；續後係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(九)應收票據及帳款

合併公司係於評價應收款項時同時考量於特定資產與整體層級減損之證據，並針對重大個別之應收款項作具體之減損評估。對未有具體減損之重大個別之應收款項，再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款項，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。對於整體應收款項之減損評估，合併公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

(十)應收帳款出售

本公司移轉因銷貨產生之應收帳款，如同時符合下列條件，對移轉資產放棄有效之控制，則視為出售處理。

- 1.移轉之應收帳款與本公司隔離，本公司及其債權人無法控制其未來經濟效益。
- 2.受讓人有權質押或交換該移轉之應收帳款，且未有限制受讓人行使質押或交換權利之條件。
- 3.受讓人單方面並無權利返還移轉應收帳款，且本公司未有於到期日前有權利及義務買回或贖回該應收帳款之協議，且若有買回時，其價格為買回時之公平價值。

本公司於應收帳款移轉日，將出售應收帳款之帳面價值自資產負債表移除，並將其轉列對買受銀行之應收債權。

(十一)存 貨

其原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用按正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後評價，係以成本與淨變現價值孰低逐項比較有無跌價情形，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)其他金融資產

包括應收利息及其他應收款項等使合併公司能自他方收取現金之權利，按應計基礎計列，依其性質劃分為流動或非流動項目，並評估其收回之可能性。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司與具控制力之他公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，除編製財務季報表外，採權益法評價並認列投資損益，持股超過百分之五十或具有控制力之被投資公司，則按季採權益法評價。

合併公司對投資成本超過取得股權淨值之差額，若不能歸屬於有形資產者，認列為商譽。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限，若合併公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。若合併公司具控制力之被投資公司股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則合併公司應全數認列投資收益直至多承擔之損失回復為零。

合併公司非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十四)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本加計取得之交易成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：7～50年，房屋改良：5～15年，機器及儀器設備：2～6年，運輸及辦公設備：2～6年

以營業租賃方式出租予他人之固定資產轉列出租資產，其折舊列為營業外支出。

(十六)無形資產

無形資產於原始認列時以成本衡量，續後評價時，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

合併公司於無形資產達可供使用狀態開始，以原始成本減除估計殘值後，於耐用年限內以直線法攤銷。每年至少於會計年度終了時，評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。合併公司所購入之專門技術及電腦軟體系統等各項無形資產耐用年限均為一到五年。

(十七)商 譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。合併所取得之商譽不須攤銷，惟定期評估是否發生減損，並以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

(十八)退休金

1.確定給付退休辦法：

合併公司屬國內者，訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該等辦法之規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算，一次給付退休金。基數之計算係每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。合併公司並依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由合併公司支付。

上述採確定給付退休辦法部份，合併公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休金損益與過渡性淨給付義務及前期服務成本依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.確定提撥退休辦法：

合併公司屬國內公司者，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。合併公司並依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

合併公司屬國外公司者，除Elan Information及Power Asia外，餘實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。列入合併之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。

(十九)股份基礎給付交易

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072號解釋函之規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件僅包括服務條件。另本公司之子公司發行之員工認股權憑證，因其股票未於公開市場交易，無明確市價且亦無法可靠估計其公平價值，係依內含價值認列酬勞成本，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。
- 2.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 3.股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，係採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。惟仍需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司因合併義發科技所承受之員工認股權憑證，視為該合併之取得成本之一，其會計處理係以合併基準日之公平價值認列。已既得之酬勞性員工認股選擇權之酬勞成本於合併基準日帳列本公司之資本公積。對於合併基準日之非既得認股選擇權之酬勞成本，則於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內攤認為本公司之費用。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度認列為銷貨收入之減項。另，合併公司提供產品開發設計服務予客戶，並以資產負債表日已執行服務之程度認列收入。

(廿一)政府補助收入

政府補助收入係於符合政府捐助要件及確定能收到政府捐助款項時，依實際投入成本占計劃總成本之比例認列為營業外收入。

(廿二)所得稅

合併公司所得稅之估列以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短加以劃分。

合併公司所得稅抵減採當期認列法處理，因研究發展及人才培訓、投資自動化設備及技術等支出及投資於新興重要策略性產業所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後，列為當期所得稅費用。

合併公司之所得稅依各該國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，係將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿四)員工紅利及董事監察人酬勞

合併公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函規定，估計員工紅利及董事監察人酬勞金額，並依員工紅利及董事監察人酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿六)合 併

本公司吸收合併義發科技股份有限公司，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」、97.03.10基秘字第075號及91.06.14基秘字第187號函之規定決定收購成本，由於本公司股票於公開市場交易，故以本公司發行新股之市價推估被收購公司淨資產之公平價值，其中非屬向聯屬公司換股部份，係依本公司收購日(即合併基準日)公平價值及新增發行股數衡量收購成本；屬向聯屬公司換股部份，係以聯屬公司於合併基準日對義發科技投資之帳面價值作為取得對價。本公司係就收購成本與取得義發科技有形及可辨認無形資產之公平價值扣除應承擔之負債後之淨額列為商譽。

(廿七)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該公報規定，帳列應收帳款及其他金融資產等應適用該公報之認列、續後評價及減損等規定。此項變動對民國一〇〇年上半年度之稅後淨利及每股盈餘無重大影響。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
現金	\$ 580	369
活期存款及支票存款	474,307	850,517
定期存款	2,429,900	2,330,640
	<u>\$ 2,904,787</u>	<u>3,181,526</u>

(二)金融資產

合併公司持有之各類金融資產明細如下：

	101.6.30	100.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
交易目的金融資產：		
上市股票	\$ 11,854	19,539
開放型基金	353,652	187,654
	<u>\$ 365,506</u>	<u>207,193</u>
備供出售金融資產—流動：		
私募基金	\$ 161,053	150,514

以成本衡量之金融資產—非流動

	101.6.30	100.6.30
	持股比例 金額	持股比例 金額
利鼎創投(股)公司	17.39 \$ 180,000	17.39 200,000
富鼎創投(股)公司	8.13 100,000	8.13 100,000
聯鼎創投(股)公司	7.00 70,000	7.00 70,000
義強科技(股)公司	18.10 73,116	18.10 117,116
遠鼎創投(股)公司	4.17 100,000	4.17 100,000
天鈺科技(股)公司	7.07 80,515	11.48 80,515
華鼎國際創投(股)公司	6.12 120,000	6.12 120,000
啟鼎創投(股)公司	2.17 50,000	2.17 50,000
九鼎創投(股)公司	8.62 50,000	- -
其他(個別金額小於5%)	- 98,566	- 148,978
合 計	<u>\$ 922,197</u>	<u>986,609</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產之淨利益分別為4,993千元及1,815千元。
- 2.合併公司所持有「以成本衡量之金融資產」，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
- 3.合併公司定期評估以成本衡量之金融資產，就價值有永久性下跌者，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列損失分別為15,951千元及22,000千元，帳列減損損失項下。

(三)應收票據及帳款

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 21,101	58,715
應收帳款	1,183,772	732,835
	1,204,873	791,550
減：備抵減損損失	(8,893)	(5,427)
	<u>\$ 1,195,980</u>	<u>786,123</u>

本公司為降低應收帳款信用風險，與若干銀行簽訂無追索權之應收帳款承購合約。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司均未向銀行預支價金，因前述合約而將應收帳款轉列對各該買受銀行之應收債權分別計140,258千元及113,817千元，帳列其他金融資產一流動項下，相關資訊明細如下：

承購人	利率區間	提供擔保項目	承購額度	
			101.6.30	100.6.30
台新銀行	逐筆議價	無	\$ -	280,000
大眾銀行	台幣逐筆議價；美金依 (SIBOR+0.75%)/0.945	無	147,100	150,000
安泰銀行	0.07%	無	343,045	43,013
			<u>\$ 490,145</u>	<u>473,013</u>

上述合約中訂明之重要移轉條件摘要如下：

- 1.各筆應收帳款承購價金為各該應收帳款債權金額扣除本公司客戶依銷貨交易條件所認可之銷貨折讓與退回，及其他相關費用後之金額。
- 2.買受銀行應於各筆應收帳款約定清償日起九十日內支付該筆應收帳款之收買價金。
- 3.本公司依約須支付各該買受銀行上述各筆應收帳款金額一定比例之手續費。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	101.6.30	100.6.30
製成品	\$ 355,646	394,689
減：備抵損失	(115,772)	(137,500)
小計	239,874	257,189
在製品	467,277	407,559
減：備抵損失	(52,571)	(34,999)
小計	414,706	372,560
原物料	351,388	203,676
減：備抵損失	(16,390)	(26,896)
小計	334,998	176,780
	<u>\$ 989,578</u>	<u>806,529</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損分別為25,516千元及28,880千元；其中民國一〇一年及一〇〇年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為25,416千元及28,911千元。

(五)採權益法之長期股權投資

	101.6.30		100.6.30	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
同富投資(股)公司	46.73	\$ 7,500	46.73	9,359
亮芯科技(股)公司	45.07	-	45.07	11,154
義明科技(股)公司	43.02	25,872	43.02	39,044
Elan Korea Elc.	50.00	20,069	50.00	18,089
其他(個別金額均小於5%)	-	-	-	289
		<u>\$ 53,441</u>		<u>77,935</u>

- 1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度依權益法認列投資淨損益分別為損失12,700千元及利益19,235千元，係依據被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評估估列。
- 2.本公司與他公司合資投資Elan Korea Elc.，雙方持股比例均為50%，故僅以權益法評價，未列入合併財務報表編製個體。
- 3.本公司於民國一〇〇年六月處分部份權益法投資之股權，其處分價款及扣除累計減損後之成本分別為292,541千元及151,066千元，並認列處分利益141,475千元，帳列處分投資利益項下。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)無形資產

1.合併公司無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	101年上半年度				100年上半年度			
	專門技術	商 譽	電腦軟體等	合 計	專門技術	商 譽	電腦軟體等	合 計
原始成本：								
期初餘額	\$ 59,922	176,838	106,033	342,793	217,359	176,838	111,735	505,932
單獨取得	1,217	-	7,521	8,738	-	-	67,665	67,665
本期轉出	-	-	(363)	(363)	(39,767)	-	-	(39,767)
本期除列	-	-	(6,656)	(6,656)	(24,000)	-	(70,724)	(94,724)
期末餘額	<u>\$ 61,139</u>	<u>176,838</u>	<u>106,535</u>	<u>344,512</u>	<u>153,592</u>	<u>176,838</u>	<u>108,676</u>	<u>439,106</u>
累計攤銷：								
期初餘額	\$ 10,195	-	45,659	55,854	166,408	-	85,128	251,536
本期攤銷	9,857	-	16,212	26,069	7,102	-	19,714	26,816
本期轉出	-	-	-	-	(3,314)	-	-	(3,314)
本期除列	-	-	(6,656)	(6,656)	(24,000)	-	(70,724)	(94,724)
期末餘額	<u>\$ 20,052</u>	<u>-</u>	<u>55,215</u>	<u>75,267</u>	<u>146,196</u>	<u>-</u>	<u>34,118</u>	<u>180,314</u>
帳面價值：								
期初餘額	\$ 49,727	176,838	60,374	286,939	50,951	176,838	26,607	254,396
期末餘額	<u>\$ 41,087</u>	<u>176,838</u>	<u>51,320</u>	<u>269,245</u>	<u>7,396</u>	<u>176,838</u>	<u>74,558</u>	<u>258,792</u>

2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為26,069千元及26,816千元，列於營業成本或費用項下。

3.本公司以民國九十七年十月一日為合併基準日，發行普通股48,885千股吸收合併義發科技。本公司係就收購成本與取得義發科技有形及可辨認無形資產之公平價值扣除應承擔之負債後之淨額列為商譽160,600千元，並定期進行減損測試。

(七)短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ <u>5,000</u>	<u>16,100</u>
尚可動用額度	\$ <u>755,626</u>	<u>668,310</u>
利率區間	<u>2.00%~3.06%</u>	<u>2.00%~3.095%</u>

部份短期借款之擔保品為定期存單，請詳附註六。

(八)退休金

合併公司有關認列之退休金及養老保險費相關資料如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 12,119	11,216
確定提撥之淨退休金成本	21,449	19,594
	<u>\$ 33,568</u>	<u>30,810</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30	100.6.30
退休基金餘額	\$ 56,949	59,446
應付退休金餘額	\$ 154,745	136,508
既得給付	\$ 191,089	182,731

(九)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議，每股發放現金股利0.914元，共計發放380,537千元，並以民國一〇一年七月二十八日為除息基準日。

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東常會決議，每股發放現金股利1.52094元，共計632,854千元，後因本公司持續買回庫藏股及員工行使認股權，於民國一〇〇年六月十七日經董事會決議修正每股現金股利為1.54821元，並以民國一〇〇年七月十三日為除息基準日。

本公司因合併義發科技所承受之員工認股權憑證，截至民國一〇〇年六月三十日止已執行1,170單位，認購股本為2,492千元，認購股數為249千股，帳列預收股本項下。

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日額定股本均為4,800,000千元，每股面額10元，實收股本分別為4,163,428千元及4,160,936千元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。本公司於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議，將超過票面金額發行股票所得溢價屬庫藏股交易之資本公積，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.51元，共計發放41,436千元。

本公司資本公積明細如下：

	101.6.30	100.6.30
股本溢價	\$ 656,050	651,814
長期投資	-	27,194
員工認股權	-	4,287
庫藏股交易	8,250	22,398
	\$ 664,300	705,693

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年年終決算後之稅後純益，應於彌補以前年度之虧損後，提列法定盈餘公積百分之十及相關特別盈餘公積。如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘由董事會決議分派議案，提請股東會決議，按下列方式分派之：(1)員工紅利百分之十至百分之十五；(2)董事、監察人酬勞不超過百分之二；(3)股東股利不低於百分之八十三。其中現金股利不低於股利總數之百分之十。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司以民國一〇一年及一〇〇年上半年度之稅後淨利於提列百分之十之法定盈餘公積後餘額乘上以前年度股東會決議員工紅利及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董事監察人酬勞金額明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
員工紅利	\$ 46,254	30,494
董事監察人酬勞	8,810	5,082
	<u>\$ 55,064</u>	<u>35,576</u>

配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為盈餘年度之損益。

本公司民國一〇一年六月十二日及一〇〇年六月九日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
員工紅利	\$ 45,000	77,500
董事監察人酬勞	8,500	12,500
	<u>\$ 53,500</u>	<u>90,000</u>

本公司於民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整。

本公司民國一〇一年度之員工紅利及董事監察人酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.庫藏股票

發生原因	101.6.30		100.6.30	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
轉讓予員工	11,688	\$ 408,962	7,578	290,411
子公司持有母公司股票	17,754	154,477	17,754	154,477
	<u>29,442</u>	<u>\$ 563,439</u>	<u>25,332</u>	<u>444,888</u>

(1)本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，依證券交易法之規定，公司買回庫藏股票之數量，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股本溢價及已實現之資本公積之金額；另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。買回之庫藏股票應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期尚未轉讓者，應予註銷。以民國一〇一年及一〇〇年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限分別為41,634千股及41,609千股，最高限額分別為1,909,885千元及1,722,538千元。

(2)本公司之子公司義隆投資股份有限公司(義隆投資)原持有消滅公司義發科技之股權投資，因本公司吸收合併義發科技而取得本公司股票。民國一〇一年及一〇〇年上半年度止，義隆投資持有本公司股票股數、取得成本及總市價之變動情形列示如下：

	101年上半年度			100年上半年度		
	股數	取得成本	總市價	股數	取得成本	總市價
期初餘額	17,754	\$ 154,477	435,856	17,754	154,477	752,761
評價變動數	-	-	342,648	-	-	(170,437)
期末餘額	<u>17,754</u>	<u>\$ 154,477</u>	<u>778,504</u>	<u>17,754</u>	<u>154,477</u>	<u>582,324</u>

(十)股份基礎給付交易

1.義發科技於民國九十五年五月十五日經董事會決議發行員工認股權憑證10,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為100股。合併後，本公司承受消滅公司義發科技發行之員工認股權憑證，並未修改發行辦法，惟配合本公司之換股比例，每單位得認購股數調整為213股。該辦法授與對象以原義發科技之全職正式員工為限。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但認股辦法另有規定不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購普通股股票。

認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
屆滿2年	70 %
屆滿3年	80 %
屆滿4年	100 %

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

義發科技於民國九十六年四月三十日發行員工認股權憑證10,000單位予符合特定條件員工(以下簡稱「九十六年認股權計劃1」)，本公司承受義發科技之員工認股權於民國一〇〇年上半年度之相關資訊如下：

<u>認股選擇權</u>	<u>100年上半年度</u>	
	<u>單 位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
期初流通在外	1,210 \$	10.0
本期行使	(1,170)	10.0
本期失效	(40)	10.0
期末流通在外	-	-

上述認股權計劃之認股權單位與認股價格遇有無償配股或發放現金股利之情形時，需依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股及現金股利之影響。

本公司係採Black-Scholes選擇權評價模式估計合併基準日之員工認股選擇權公平價值，民國一〇〇年上半年度認列該認股權計劃酬勞成本為206千元。

2. 本公司於民國九十六年十一月二十六日經董事會決議發行員工認股權憑證35,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。授與對象以本公司之全職正式員工為限。認股權證之存續期間為七年，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但認股辦法另有規定不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
屆滿2年4個月	15%
屆滿2年10個月	30%
屆滿3年4個月	45%
屆滿3年10個月	60%
屆滿4年4個月	80%
屆滿4年10個月	100%

本公司於民國九十六年十二月十八日發行員工認股權憑證35,000單位予本公司之符合特定條件員工(以下簡稱「九十六年認股權計劃2」)，民國一〇一年及一〇〇年上半年度相關資訊如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

認股選擇權	101年上半年度		100年上半年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	28,683	\$ 49.95	29,857	52.10
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(371)	-	(462)	-
期末流通在外	<u>28,312</u>	49.95	<u>29,395</u>	49.95
期末仍可行使之認股權	<u>28,312</u>	49.95	<u>29,395</u>	49.95

上述認股權計劃之認股權單位與認股價格遇有無償配股或發放現金股利之情形時，需依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股及現金股利之影響。

上述員工認股權計劃於發行時之每股認股價格為54.8元。因給與日公平價值與執行價格相當，本公司依給與日內含價值法無需認列酬勞成本。本公司如依財務會計準則公報第三十九號之規定採用公平價值法認列酬勞成本，依Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日員工認股選擇權之公平價值，九十六年認股權計劃2之每單位加權平均公平價值為29.9元。

3. 本公司針對九十六年認股權計劃1及九十六年認股權計劃2採用Black-Scholes選擇權評價模式之各項假設資訊如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	96年 認股權計劃1	96年 認股權計劃2
假設：	股利率	-	-
	預期價格波動性	65.10 %	60.33 %
	無風險利率	2.48 %	2.50 %
	預期存續期間	3.75 年	5.34 年

本公司之九十六年認股權計劃2如採用公平價值認列員工認股權之酬勞成本，對財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

		101年上半年度	100年上半年度
淨利：	報表認列之淨利	\$ 486,526	281,499
	擬制淨利	466,415	224,481
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.26	0.71
	擬制每股盈餘	1.20	0.57
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.25	0.70
	擬制每股盈餘	1.20	0.56

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.義傳科技於民國九十九年十二月八日經董事會決議發行員工認股權憑證3,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股。授與對象以義傳科技及其子公司正式編制員工為限(惟子公司員工需待義傳科技為公開發行公司後始具認股資格)。認股權憑證之存續期間為三年六個月或自發行日至義傳科技申請興櫃掛牌滿六個月之日(以較短之存續期間為準)，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但認股辦法另有規定不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購義傳科技之普通股股票。

認股權憑證授予期間

可行使認股比例(累計)

屆滿二年	50 %
屆滿三年	100 %

惟若義傳科技申請興櫃掛牌之日早於上述可行使認股權之日，則憑證持有人可於義傳科技興櫃掛牌之日行使全部所受領之認股權憑證。

義傳科技於民國九十九年十二月十五日發行員工認股權憑證3,000,000單位予符合特定條件員工(以下簡稱「九十九年認股權計劃」)，每股認股價格為20元。

義傳科技民國一〇一年及一〇〇年六月三十日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
		加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)
<u>九十九年度認股權計畫</u>	<u>單 位</u>		<u>單 位</u>	
期初流通在外	2,910,000	\$ 20.00	3,000,000	20.00
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	(108,000)	20.00	(90,000)	20.00
本期行使	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,802,000</u>	<u>\$ 20.00</u>	<u>2,910,000</u>	<u>20.00</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,802,000</u>		<u>2,910,000</u>	

義傳科技係依據財務會計準則公報第三十九號採公平價值評價，惟因其股票未於公開市場交易，無明確市價且亦無法可靠估計其公平價值，係於資產負債表日評估內含價值之變動數，認列酬勞成本並入帳。民國一〇一年度及一〇〇年上半年度無需認列酬勞成本。

(十一)所得稅

1.合併公司各年度增資擴展符合促進產業升級條例規定，得連續五年免徵營利事業所得稅，其明細如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公司別	增資年度	免稅產品	免稅期間
本公司	94	高階積體電路設計	經經濟部工業局94年12月16日經授字第09400915610號函核准在案，業已取得完成證明，並自民國一〇〇一年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
"	98	高階積體電路設計	經經濟部工業局98年12月16日經授字第09801023790號函核准在案。
義傳科技	94	高階積體電路設計	經經濟部工業局94年12月27日經授字第09400977430號函核准在案，業已取得完成證明，並自民國一〇〇二年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
"	98	高階積體電路設計	經經濟部工業局98年10月5日工證電字第09800707510號函核准在案，業經股東會通過選擇適用五年免徵營利事業所得稅。
義晶科技	94	高階積體電路設計	經經濟部工業局94年11月25日經授字第09400898900號函核准在案，業已取得完成證明，並自民國一〇〇二年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
"	96	高階積體電路設計	經經濟部工業局97年1月29日工電字第09601056760號函核准在案，業經股東會通過選擇適用五年免徵營利事業所得稅。該項投資計劃已展延至民國一〇〇一年一月二十九日完成。
"	98	高階積體電路設計	經經濟部工業局98年12月17日工電字第09801050560號函核准在案，業經股東會通過選擇適用五年免徵營利事業所得稅。

- 2.合併公司屬國內者，民國一〇〇一年及一〇〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Elan Information及Meta Tech分別設立於美國加州及德州，聯邦政府營利事業所得稅稅率為34%、州政府所得稅率為8%；Elan H.K.適用稅率16.5%；上海義隆及深圳義隆之所得稅率均為25%。PowerAsia係設立於Mauritius，依該註冊國之法律規定，並不對設立其境內之國際商業公司課徵營利事業所得稅。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司所得稅費用組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 83,120	(4,014)
遞延所得稅費用	30,312	44,762
所得稅費用	<u>\$ 113,432</u>	<u>40,748</u>

民國一〇一年及一〇〇年上半年度損益表中所列示稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
依本公司稅前淨利計算之所得稅	\$ 101,288	54,782
依各子公司稅前淨損計算之所得稅加總數	(21,837)	(18,435)
免稅所得	(5,056)	(2,087)
投資損失超過原始投資成本變動數	(226)	(1,735)
採權益法認列之國內投資收益	-	(3,753)
證券交易所停徵所得稅	(225)	(19,362)
其他稅法調整影響數	(689)	(4,616)
國外扣繳稅款影響數	19,455	-
以前年度所得稅估計變動	(5,243)	(12,779)
未分配盈餘加徵10%稅額	3,715	-
遞延所得稅資產備抵評價提列數	22,250	48,733
所得稅費用	<u>\$ 113,432</u>	<u>40,748</u>

4. 合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	101.6.30	100.6.30
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 239,972	438,309
存貨未實現跌價損失	31,388	33,676
權益法累積認列長期投資損失	269,403	193,249
資產減損損失	3,811	1,818
採成本法評價之金融資產減損損失	19,762	50,587
退休金費用超限數	26,135	22,982
光罩費用遞延認列數	2,800	5,199
虧損扣除	232,415	193,217
其他	6,749	7,361
	832,435	946,398
減：備抵評價	(799,189)	(868,179)
小計	<u>33,246</u>	<u>78,219</u>
遞延所得稅負債：		
退休金預付數	(35)	-
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 33,211</u>	<u>78,219</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 27,912	32,929
遞延所得稅資產—非流動	5,299	45,290
淨 額	<u>\$ 33,211</u>	<u>78,219</u>

5. 本公司兩稅合一相關資訊

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
未分配盈餘—八十七年度以後	\$ 475,190	282,428
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	929

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>12.85%(預計)</u>	<u>9.61%(實際)</u>

6. 合併公司依據促進產業升級條例之規定而取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減之各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年度之抵減稅額不在此限。截至民國一〇一年六月三十日，合併公司因研究發展、人才培訓及投資自動化設備及技術等支出，依促進產業升級條例得享受投資抵減，尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

<u>抵減項目</u>	<u>合併公司</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展及人才培訓等支出	\$ 96,575	民國一〇一年度
研究發展及人才培訓等支出	143,397	民國一〇二年度
	<u>\$ 239,972</u>	

7. 本公司營利事業所得稅業經核定至九十七年度。

8. 合併公司依各當地稅法之規定而享有虧損扣除，於民國一〇一年六月三十日尚未扣除之虧損及扣除期限，說明如下：

(1) 合併公司屬國內公司者，明細如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
九十二年度	一〇二年度	\$ 15,228
九十三年度	一〇三年度	50,557
九十四年度	一〇四年度	92,888
九十五年度	一〇五年度	87,229
九十六年度	一〇六年度	105,408
九十七年度	一〇七年度	155,617
九十八年度	一〇八年度	182,107
九十九年度	一〇九年度	134,155
一〇〇年度	一一〇年度	149,565
一〇一年度	一一一年度	117,660
		<u>\$ 1,090,414</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司屬國外公司者，明細如下：

	得扣除之年度	得扣除之金額
Elan Information	一一四年度至一一八年度	\$ <u>20,733</u>
MetaTech	一一七年度至一二一年度	\$ <u>102,452</u>
上海義隆	一〇一年度至一〇六年度	\$ <u>7,425</u>
深圳義隆	一〇二年度至一〇六年度	\$ <u>13,221</u>

(十二)每股盈餘

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>595,812</u>	<u>486,526</u>	<u>322,247</u>	<u>281,499</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>386,901</u>	<u>386,901</u>	<u>396,336</u>	<u>396,336</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.54</u>	<u>1.26</u>	<u>0.81</u>	<u>0.71</u>
稀釋每股盈餘(元)：				
本期淨利(即計算稀釋每股盈餘之淨利)	\$ <u>595,812</u>	<u>486,526</u>	<u>322,247</u>	<u>281,499</u>
加權平均流通在外股數(千股)	386,901	386,901	396,336	396,336
具稀釋作用潛在普通股之影響數				
一員工認股權	-	-	189	189
一員工紅利	<u>2,169</u>	<u>2,169</u>	<u>3,008</u>	<u>3,008</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>389,070</u>	<u>389,070</u>	<u>399,533</u>	<u>399,533</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.53</u>	<u>1.25</u>	<u>0.81</u>	<u>0.70</u>

2.假設子公司持有本公司股票，不視為庫藏股票之擬制性資料如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ <u>595,812</u>	<u>486,526</u>	<u>322,247</u>	<u>281,499</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>404,655</u>	<u>404,655</u>	<u>414,090</u>	<u>414,090</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.47</u>	<u>1.20</u>	<u>0.78</u>	<u>0.68</u>

(十三)金融商品相關資訊

1.合併公司金融資產及金融負債除因到期日甚近，以帳面價值估計其公平價值者外，其餘之公平價值資訊如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融				
資產－流動	\$ 365,506	365,506	207,193	207,193
備供出售金融資產－流動	161,053	161,053	150,514	150,514
以成本衡量之金融資產	922,197	詳2.(3)	986,609	詳2.(3)
其他金融資產－非流動	13,677	詳2.(3)	13,187	詳2.(3)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產、短期借款及應付票據及帳款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則參考金融機構之報價，採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時使用之估計及假設之資訊一致。
- (3)合併公司所持有之以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司之權益證券，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。另，其他金融資產－非流動因未具明確到期日，故無法估計公平價值。

3.前述金融資產及金融負債以活絡市場公開報價及以評價方法估計之公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金				
融資產－流動	\$ 365,506	-	207,193	-
備供出售金融資產－流動	-	161,053	-	150,514

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,261,750千元及646,636千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,612,754千元及2,510,271千元。

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為5,000千元及16,100千元。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券中，若係分類為交易目的或備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。另以成本法衡量之金融資產，並無法衡量其公平價值變動之風險。

合併公司主要進銷貨均以美元為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益及債券證券及應收帳款之金融商品。合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，持有之權益及債券證券係購買信用評等優良之公司發行之基金或是可轉換公司債。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之銀行存款及所持有之權益及債券證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶分散在廣大之高科技產業客戶群，為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，合併公司於報導期間內並未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司投資之部份權益商品(帳列以成本衡量之金融資產—非流動)無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司短期借款屬於浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
義統電子股份有限公司(義統電子)	採權益法評價之被投資公司(已於100年10月全數處分)
亮芯科技股份有限公司(亮芯科技)	採權益法評價之被投資公司
高清義隆電子科技有限公司(高清義隆)	採權益法評價之被投資公司
Elan Korea elc. (Elan Korea)	採權益法評價之被投資公司
義明科技股份有限公司(義明科技)	原為子公司，於100年3月因持股比例降低而喪失控制力，改採權益法評價
義達創新股份有限公司(義達創新)	義隆投資採權益法評價之被投資公司

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)如合併財務報表附註二之(一)所述，義明科技及義聯科技原為合併報表編製主體，分別自民國一〇〇年三月及十月起，終止將收益及費損編入合併報表。民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司間之重大內部交易均已於合併報表中銷除，合併公司與關係人之間之重大交易事項如下：

1. 銷 貨

101年上半年度		
	金 額	%
義達創新	\$ 869	-
Elan Korea	44	-
義明科技	38	-
	<u>\$ 951</u>	<u>-</u>

合併公司對於上述關係人之銷貨價款與其他客戶並無顯著不同，給予義達創新及義明科技授信期間為月結60天，Elan Korea為T/T in advance。截至民國一〇一年六月三十日止，因上述交易所產生之應收款項為637千元，帳列應收帳款項下。

2. 代購原料及佣金收入

本公司與關係人約定由本公司代購原料，並按代購原料金額計收代購佣金收入，帳列其他營業收入。民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之佣金收入分別為7千元及100千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，因上述交易所產生之應收款項分別為231千元及1,886千元，帳列應收票據及帳款項下。

3. 進貨、加工費及應付購料款

100年上半年度		
	金 額	%
進貨及加工費：		
義統電子	\$ 40	-

合併公司向上述關係人購買材料之價格與一般供應商無顯著差異，約定之付款條件為月結45天。

截至民國一〇〇年六月三十日止，因上述交易產生之應付帳款業已付訖。

4. 佣金支出

本公司委託Elan Korea提供海外地區產品推廣及協助售後服務，並依所銷售之金額計付佣金，民國一〇一年及一〇〇年上半年度佣金支出分別為13,381千元及10,895千元，帳列營業費用－推銷費用項下。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，尚未支付之款項分別為13,451千元及10,895千元，帳列應付費用項下。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.租金收入

	<u>租賃標的物</u>	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
義統電子	廠 房	\$ -	293
亮芯科技	"	251	301
義明科技	"	162	-
		<u>\$ 413</u>	<u>594</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，因上述交易產生之應收款項分別為292千元及261千元，帳列其他金融資產一流動項下。

6.財產交易

本公司於民國九十七年二月與義統電子簽定技術授權合約。依據該合約，本公司除需支付原始權利金24,000千元外，尚需於民國九十七年二月五日至一〇二年二月五日內，依授權產品之銷售數量及銷售單價之一定比例支付後續權利金。因此，本公司於民國一〇〇年上半年度因銷售該授權產品認列之後續權利金費用為313千元，帳列研究發展費用項下，截至民國一〇〇年六月三十日因上述交易尚未支付餘額為113千元，帳列其他流動負債項下。

本公司民國一〇〇年七月與義明科技簽定共同開發合約。依據該合約，本公司於民國一〇〇年七月十八日至一〇三年七月十八日間，需依共同開發產品之銷售毛利特定比例支付權利金。因此，本公司於民國一〇一年上半年度因銷售該共同開發產品認列之權利金費用為2,224千元，帳列研究發展費用項下，截至民國一〇一年六月三十日止因上述交易尚未支付餘額為489千元，帳列應付費用項下。

7.其他應收款

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司應收關係人營業費用分別為143千元及271千元，帳列其他金融資產一流動項下。

六、質押之資產

<u>擔保之資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
其他金融資產一流動 (定期存單)	短期借款及進貨貸款 之擔保	\$ -	3,512
其他金融資產一非流動 (定期存單)	關稅稅款、進貨貸款及 商品保固擔保	-	574
合 計		<u>\$ -</u>	<u>4,086</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司與科學工業園區管理局簽訂土地租賃契約，租約至民國一一五年十二月三十一日，民國一〇一年及一〇〇年上半年度租金支出皆為3,183千元。每年度租金於租賃期間依照政府調整之地價調整之。租期屆滿前三個月，本公司得以書面申請繼續租用。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (二)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司因營業場所而簽訂租約未來五年內最低租金給付額為33,309千元。
- (三)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司委由金融機構擔保合併公司履行支付廠商貨款或保稅物資內銷或出區展示、修理及測試應繳納稅捐之義務，金融機構已出具之履約擔保餘額均為12,000千元。
- (四)合併公司為取得短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之餘額分別為755,626千元及668,310千元。
- (五)本公司與部份客戶（以下簡稱受擔保人）共同簽訂不侵權擔保合約，就本公司銷售之觸控面板模組產品予受擔保人或其關係企業提供不侵權之擔保。

(六)政府補助計畫

- 1.本公司為開發「可攜式軟電薄膜電容式多點觸控模組」與財團法人資訊工業策進會簽訂業界開發產業技術計畫專案契約書，取得補助款額度27,500千元。研發計畫自民國九十八年九月一日至一〇〇年六月三十日止。本計畫取得之知識、技術及各種智慧財產權歸本公司所有，但本公司於研發成果產生日起二年內，非經經濟部事前書面同意，不得於我國管轄區域外生產。本公司係依研發計劃執行進度認列收入，本公司於民國一〇〇年上半年度認列之政府補助收入為7,274千元，帳列其他收入項下。截至民國一〇〇年六月三十日止，因上述交易產生之應收款項業已收訖。
- 2.本公司為開發「結合力感測的電容觸控輸入模組」與財團法人資訊工業策進會簽訂業界開發產業技術計畫專案契約書，取得補助款額度18,430千元。研發計畫自民國一〇〇年七月一日至一〇一年十二月三十一日止。本計畫取得之知識、技術及各種智慧財產權歸本公司所有，但本公司於研發成果產生日起二年內，非經經濟部事前書面同意，不得於我國管轄區域外生產。本公司係依研發計劃執行進度認列收入，本公司於民國一〇一年上半年度認列之政府補助收入為6,227千元，帳列其他收入項下。截至民國一〇一年六月三十日止，因上述交易產生之應收款項業已收訖。

(七)專利權及軟體使用

- 1.本公司所簽訂產品共同開發及技術授權合約，於授權期間屆至或任一方依合約條款約定提出合約終止之要求而終止，依合約訂定當本公司運用此等技術生產銷售產品時，須依銷售毛利之一定比例或其他雙方議定之條件支付權利金。
- 2.本公司與軟體公司簽訂軟體授權合約，於授權期間屆至或任一方依合約條款約定提出合約終止之要求而終止。依合約訂定當本公司運用此等技術生產銷售產品時，須依銷售數量或其他雙方議定之條件計算並支付權利金。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)訴訟或非訟事件：

截至民國一〇一年六月三十日，本公司未決訴訟案件列示如下：

- 1.美商微晶片科技公司於民國八十九年五月對本公司八位元微控制器部分產品涉有侵害其專利為由，請求損害賠償。本案已於民國九十八年八月三十一日經承審之新竹地方法院判決本公司勝訴在案，美商微晶片科技公司不服並提起上訴，智慧財產法院已於民國九十九年八月十九日駁回，美商微晶片科技公司復於同年九月十七日向最高法院提起第三審上訴。最高法院於民國一〇〇年十月二十日將本案發回智慧財產法院進行更審，智慧財產法院已於民國一〇一年六月二十一日駁回上訴。
本案經智慧財產法院第二次審理，仍認美商微晶片科技公司之專利權有應撤銷之事由，不得以該專利權對本公司主張權利。未來縱美商微晶片科技公司再次提起上訴，依本公司歷審以來所掌握之事證及各級法院之認定，美商微晶片科技公司之主張顯然並無理由，本案應不致對本公司產生重大之影響與變動。
- 2.本公司於民國九十八年四月七日在美國北加州地方法院向美商蘋果公司(Apple Inc.)提出訴訟，控訴蘋果公司產品侵害本公司美國專利US5,825,352及US7,274,353。蘋果公司於同年七月一日反訴本公司產品侵害其專利US5,764,218、US7,495,659及US6,933,929。民國九十九年五月二十五日蘋果公司撤回US6,933,929專利之侵權主張。民國九十九年四月二十九日，美國國際貿易委員會(United States International Trade Commission)啟動由本公司所提出控訴蘋果公司產品侵害本公司美國專利US5,825,352的調查，並於民國一〇〇年六月三十日因無侵權的認定而終止該調查。雙方簽署和解合約，撤銷在地方法院的主張，及將本公司的US5,825,352及US7,274,353和蘋果公司之US5,764,218及US7,495,659專利交互授權。美商蘋果公司將支付美金5,000千元予本公司，因此，本公司於民國一〇一年上半年度認列其他營業收入149,650千元。
- 3.本公司於民國九十九年一月七日在美國內華達州拉斯維加斯的地方法院對蘇州瀚瑞微有限公司(Pixcir Microelectronics Co., Ltd.)提出專利侵權訴訟，並請求損害賠償。目前尚無法確知案情之最後結果。
- 4.本公司於民國一〇一年五月十四日接獲大陸蘇州市中級人民法院的快遞文件，獲悉蘇州瀚瑞微早於三月二十日控告本公司侵害蘇州瀚瑞微電子在中華人民共和國獲准的發明專利權(專利號ZL201010194302.9)。本公司研判本公司產品並未侵害系爭專利權，評估對財務和業務並無重大不利影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)合併公司之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		101,089	410,748	511,837	76,516	365,643	442,159
勞健保費用		5,425	27,246	32,671	4,884	23,121	28,005
退休金費用		4,738	28,830	33,568	4,439	26,371	30,810
其他用人費用		4,271	22,161	26,432	3,618	22,895	26,513
折舊費用		21,176	37,250	58,426	11,297	22,254	33,551
攤銷費用		2,363	23,706	26,069	3,252	23,564	26,816

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		101.6.30			100.6.30		
		外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：							
貨幣性項目：							
美 金	\$	41,567	29.84	1,240,387	28,392	28.57	811,059
港 幣		16,863	3.87	65,236	23,702	3.66	86,775
金融負債：							
貨幣性項目：							
美 金		22,562	29.95	675,801	16,764	28.59	479,247
港 幣		5,829	3.82	22,284	3,778	3.66	12,831

(三)重分類

民國一〇〇年上半年度合併財務報表之會計科目若干金額，已配合民國一〇一年上半年度合併財務報表之表達方式作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

(四)採用IFRSs相關事項

- 1.依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務會計處資深經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
(1)分析規劃階段(98年1月1日至100年09月30日)：		
◎成立採用跨部門IFRSs專案小組	會計部門、資 訊部門、人事 部門及業務部	已完成
◎初步辨認會計準則差異及影響	會計部門	已完成
◎初步辨認合併報表個體	會計部門	已完成
◎專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報 董事會	會計部門	已完成
◎初步評估轉換所需資源及預算	會計部門	已完成
◎初步評估各部門日常營運之可能影響	會計部門、資 訊部門及內部 稽核部門	已完成
◎人員教育訓練	會計部門	已完成
(2)設計與執行階段(98年10月1日至100年12月31日)：		
◎擬定完整轉換計畫	會計部門、資 訊部門	已完成
◎選定IFRSs相關會計政策	會計部門	已完成
◎提出轉換IFRSs對公司營運影響之解決方案	會計部門、資 訊部門	已完成
◎修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統 ，及各部門作業	會計部門、資 訊部門、內部 稽核部門及相 關作業部門	已完成
◎發展企業本身IFRSs財務報告範本	會計部門	已完成
◎進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業 流程與系統	會計部門、資 訊部門、內部 稽核部門	已完成
◎與利害關係人溝通導入IFRSs之初步預期影響	會計部門	已完成
◎持續辦理相關人員訓練	會計部門	已完成
(3)轉換階段(101年1月1日至101年12月31日)：		
◎遵循IFRS 1製作年度之期初資產負債表	會計部門、資 訊部門	已完成
◎編製首份IFRS財務報表	會計部門	進行中
◎依據初次編製IFRS財務報表經驗，進行流程分 析，尋找改善方案	會計部門、資 訊部門	進行中
◎完成IFRSs會計及其他作業手冊	會計部門、資 訊部門	進行中
◎持續與利害關係人溝通導入IFRSs之影響	會計部門	進行中
◎持續辦理相關人員訓練	會計部門	進行中

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形	
(4)調整與改善階段(102年1月1日至102年12月31日)			
◎重新整合管理資訊及績效評估標準	會計部門、資 訊部門及相關 作業部門	進行中	
◎持續進行IFRSs流程分析與改善作業	會計部門、資 訊部門	進行中	
◎針對未來可能之新交易型態設計IFRSs相關影 響之評估作業	會計部門、資 訊部門	進行中	
◎持續與利害關係人溝通導入IFRSs之影響，並 為必要之因應措施	會計部門	進行中	
2.謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者 間可能產生之重大差異及影響說明如下：			
(1)民國一〇一年一月一日資產負債調節表			
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A、G.)	\$ 4,819,209	(57,895)	4,761,314
基金及長期投資(B、D.)	1,020,165	92,517	1,112,682
固定資產(E.)	862,400	3,571	865,971
無形資產	286,939	-	286,939
其他資產(A、B、C、E.)	10,446	60,196	70,642
總資產	\$ 6,999,159	98,389	7,097,548
流動負債(B.)	\$ 1,143,679	46,656	1,190,335
其他負債(A、C.)	158,057	275,369	433,426
總負債	1,301,736	322,025	1,623,761
股本	4,163,428	-	4,163,428
資本公積(F.)	705,934	184,938	890,872
保留盈餘(B、C、F、G.)	1,200,992	(488,675)	712,317
其他股東權益項目(B、C、 D、F、G.)	(548,796)	83,856	(464,940)
非控制權益(C.)	175,865	(3,755)	172,110
股東權益	5,697,423	(223,636)	5,473,787
負債及股東權益總額	\$ 6,999,159	98,389	7,097,548

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(A、H.)	\$ 5,849,523	(27,044)	5,822,479
基金及長期投資(B、D.)	989,315	134,456	1,123,771
固定資產(E.)	831,673	4,229	835,902
無形資產	269,245	-	269,245
其他資產(A、B、C、E.)	10,519	29,505	40,024
總資產	\$ 7,950,275	141,146	8,091,421
流動負債(B.)	\$ 2,048,621	45,770	2,094,391
其他負債(A、C.)	167,107	270,310	437,417
總負債	2,215,728	316,080	2,531,808
股本	4,163,428	-	4,163,428
資本公積(F.)	664,300	201,772	866,072
保留盈餘(B、C、F、G.)	1,295,469	(498,812)	796,657
其他股東權益項目(B、C、D、F、G.)	(548,019)	125,731	(422,288)
非控制權益(C.)	159,369	(3,625)	155,744
股東權益	5,734,547	(174,934)	5,559,613
負債及股東權益總額	\$ 7,950,275	141,146	8,091,421

(3)民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 3,423,283	-	3,423,283
營業成本	2,112,797	-	2,112,797
營業毛利	1,310,486	-	1,310,486
營業費用(B、C、E、F、G.)	741,503	11,617	753,120
營業淨利	568,983	(11,617)	557,366
營業外收入及利益(G.)	45,337	1,281	46,618
營業外支出及費用(E.)	45,612	(490)	45,122
稅前淨利	568,708	(9,846)	558,862
所得稅費用(B.)	113,432	161	113,593
稅後淨利	\$ 455,276	(10,007)	445,269
歸屬：			
母公司	\$ 486,526	(10,137)	476,389
非控制權益	(31,250)	130	(31,120)
合 計	\$ 455,276	(10,007)	445,269

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)各項調節說明

- A.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為57,632千元及27,912千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額分別為187千元及35千元。
- B.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債金額分別為46,656千元及45,770千元，遞延所得稅資產增加數分別為7,034千元及6,873千元，因認列權益法子公司影響數致長期投資金額減少均為325千元，於民國一〇一年一月一日及六月三十日保留盈餘減少數分別為38,210千元及37,659千元，非控制權益減少數分別為1,737千元及1,563千元。另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本迴轉數為886千元暨增加所得稅費用161千元。
- C.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益，保留盈餘及非控制權益分別減少274,315千元及2,018千元，其他股東權益項目增加65千元，並同時減少其他資產1,086千元及增加其他負債275,182千元。另，民國一〇一年上半年度並因此迴轉之退休金費用及其他負債均為4,907千元，保留盈餘及非控制權益分別增加4,951千元及減少44千元。
- D.合併公司原依證券發行人編製準則規定，將所持有之興櫃股票以成本衡量，帳列以成本衡量之金融資產項下，後依IFRSs規定應改按公允價值衡量。於民國一〇一年一月一日轉換日將該等金融資產帳列成本與公允價值之差額92,842千元立即認列於股東權益其他項目項下。合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將該等金融資產改按公允價值衡量而同額認列之基金投資及其他綜合淨利金額分別為92,842千元及134,781千元。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- E.合併公司原將以營業租賃方式出租予他人之固定資產轉列出租資產，惟未符合IFRSs對於投資性不動產定義，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將原分類為其他資產重分類至固定資產，其金額分別為3,571千元及4,229千元。另民國一〇一年上半年度因出租資產產生之折舊費用由營業外支出重分類至營業費用項下計490千元。
- F.合併公司原依我國會計準則，股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，係以內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本。合併公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，若既得日在民國一〇一年一月一日轉換日前者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。既得日在民國一〇一年一月一日轉換日後者，改依IFRSs規定，在轉換日時以給與日時之公允價值予以評價，並追溯調整以往年度應認列之酬勞成本。合併公司於民國一〇一年一月一日因追認酬勞成本，致資本公積增加184,938千元及保留盈餘減少184,938千元。民國一〇一年上半年度因此調整認列之資本公積及營業費用均為16,834千元。
- G.合併公司經重新評估影響其經營及匯率風險之主要貨幣並更改其功能性貨幣，因此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日之流動資產分別減少263千元及增加868千元，保留盈餘增加數分別為8,788千元及9,983千元，累積換算調整數分別減少9,051千元及9,115千元。另民國一〇〇年上半年度營業費用及營業外收入分別增加86千元及1,281千元。
- 3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1)對於民國一〇一年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
 - (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - (3)於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、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：

股數單位：千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	受益憑證： 台新大眾貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,513	62,023	-	62,023	
	" 日盛貨幣市場基金	-	"	2,096	30,002	-	30,002	
	" 保德信貨幣市場基金	-	"	1,119	17,134	-	17,134	
	" 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	1,083	13,117	-	13,117	
	" 柏瑞巨輪貨幣市場基金	-	"	1,504	20,042	-	20,042	
	" 聯博匯達貨幣市場基金	-	"	1,165	17,043	-	17,043	
	" 第一金全家福貨幣市場基金	-	"	64	11,035	-	11,035	
	" 聯邦貨幣市場基金	-	"	1,565	20,004	-	20,004	
	" 瀚亞威實貨幣市場基金	-	"	2,432	32,003	-	32,003	
	" 元大萬泰貨幣市場基金	-	"	1,705	25,000	-	25,000	
					247,403		247,403	
本公司	股票： 宏齊科技(股)公司	-	"	482	8,066	-	8,066	
					255,469		255,469	
	受益憑證： 安多利策略性三組合基金	-	備供出售金融資產—流動	9,912	148,086	-	148,086	
	" CCIB SPC	-	"	248	12,967	-	12,967	
					161,053		161,053	
本公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	616,774	-	1,395,448	參見本附註(二)轉投資事業相關資訊。
	華瑞(股)公司	以成本法衡量之被投資公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	823	-	1.48	-	註1
"	鴻谷科技(股)公司	"	"	340	5,038	0.94	4,158	"
"	鑫測(股)公司	"	"	2,866	-	9.24	-	"
"	交大創投(股)公司	"	"	2,399	8,000	10.06	10,959	"
"	巨邦一創投(股)公司	"	"	1,448	5,482	5.26	7,985	"
"	利鼎創投(股)公司	"	"	18,000	180,000	17.39	181,725	"
"	宏遠科技創投(股)公司	"	"	849	3,225	4.76	3,225	"
"	聯鼎創投(股)公司	"	"	7,000	70,000	7.00	68,143	"
"	C Squared Venture Capital	"	"	500	16,695	2.93	17,497	"
"	富鼎創投(股)公司	"	"	10,000	100,000	8.13	107,173	"
"	啟鼎創投(股)公司	"	"	5,000	50,000	2.17	49,811	"
"	天鈺科技(股)公司	"	"	7,558	69,089	6.29	94,788	"
"	華鼎國際創投(股)公司	"	"	12,000	120,000	6.12	125,464	"
"	遠鼎創投(股)公司	"	"	10,000	100,000	4.17	103,548	"
"	邁達觸控光電(股)公司	"	"	2,500	22,000	12.31	21,786	"
"	新橋興德實創投(股)公司	"	"	1,500	15,000	11.35	12,540	"
"	九鼎創投(股)公司	"	"	5,000	50,000	8.62	49,848	"
					814,529		858,650	

註1：係根據被投資公司最近期自結財務報表之股權淨值計算。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

:

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	受益憑證： 台新1699貨幣 市場基金	交易目的 金融資產	-	-	4,770	62,159	5,359	70,000	10,129	132,267	132,018	108	-	-

註：處分損益包含處分損益和未實現評價損益。

5. 取得不動產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。

6. 處分不動產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。

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	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	Elan(HK)	本公司100%持股之子公司	銷貨	328,995	10 %	月結45天	-	-	91,627	7 %	註

註：截至民國一〇一年六月三十日，本公司對Elan (HK)之應收關係人款餘額為91,627千元。另合併個體間交易業已沖銷。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投 資 公 司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Elan H.K. Micro-electronics Corp	香港九龍觀塘巧明街95號世達中心19樓A室	銷售本公司產品及提供售後服務。	123,272	123,272	29,328	100.00%	13,713	17,743	17,743	註1
"	義隆投資(股)公司	台北市市民大道4段64號5樓	一般投資業	500,000	500,000	50,000	100.00%	266,922	(8,123)	(8,123)	註1
"	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100, CUPERTINO CA 95014	銷售本公司產品，提供售後服務、產品資訊及技術取得	22,822	22,822	65	100.00%	7,666	568	568	註1
"	鉅普科技(股)公司	板橋市中山路一段1號21樓之13	資料儲存及處理設備之製造，電子零組件之製造及批發	7,840	7,840	784	49.00%	7,276	(516)	(253)	註1
"	義傳科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號3樓	通訊網路晶片之研究、設計、開發、製造及銷售	640,239	640,239	22,688	54.54%	191,093	(63,299)	(34,504)	註1
"	義晶科技(股)公司	新竹市科學工業園區創新一路12號7樓	多媒體影音壓縮晶片之研究設計、製造及銷售	127,786	81,079	12,779	67.11%	41,733	(14,361)	(8,743)	註1
"	同富投資(股)公司	新竹市中正路180號11樓之2	一般投資業	30,000	30,000	3,000	46.73%	7,500	54	25	
"	亮芯科技(股)公司	新竹縣竹北市博愛街604-1號	LED晶片之研究設計銷售及製造	19,520	19,520	1,805	45.07%	-	(16,685)	(7,519)	
"	Elan Korea elc	No. 301, 632 Kojan-dong Namdong-Ku, Incheon City, Korea.	銷售本公司產品及提供售後服務	13,152	13,152	97	50.00%	20,069	3,154	1,577	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	持 有 比 率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末						
本公司	一碩科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號6樓	製造輸出業、資料儲存及處理設備、無線通信機械器材製造業	142,240	142,240	9,508	91.25%	34,930	(31,876)	(28,985)	註1
"	義明科技(股)公司	台北市大安區市民大道4段64號5樓	電子零組件製造、電腦及其週邊設備製造業、光學儀器製造業	44,000	44,000	4,400	43.02%	25,872	(13,599)	(5,849)	註1及2
				<u>1,670,871</u>	<u>1,624,164</u>			<u>616,774</u>		<u>(74,063)</u>	
義隆投資	榮誠科技(股)公司	新竹市高峰里高翠路292巷11號	電子零組件之製造、電子材料之批發、產品設計業及資訊軟體服務業。	77,706	77,706	8,000	38.46%	-	-	-	
"	義晶科技(股)公司	新竹市科學工業園區創新一路12號7樓	多媒體影音壓縮晶片之研究設計、製造及銷售。	135	135	14	0.07%	44	(14,361)	(13)	註1
義隆投資	一碩科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號6樓	製造輸出業、資料儲存及處理設備、無線通信機械器材製造業	3,361	3,361	220	2.11%	807	(31,876)	(672)	註1
"	義傳科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號3樓	通訊網路晶片之研究、設計、開發、製造及銷售	44,825	44,825	3,626	8.72%	46,784	(63,299)	(5,517)	註1
"	義達創新(股)公司	香港九龍觀塘巧明街95號世達中心19樓A室	電子零組件製造、電腦及其週邊設備製造業、光學儀器製造業	934	-	93	24.00%	-	-	(934)	
				<u>126,961</u>	<u>126,027</u>			<u>47,635</u>	-	<u>(7,136)</u>	
義傳科技	Metanoia Technologies Inc.	7913 Luling Lane, Austin Texas 78729	研發及銷售供高速通訊使用之IC	<u>264,138</u>	<u>264,138</u>	26,114	100.00%	<u>4,678</u>	(12,204)	<u>(12,204)</u>	註1
Elan (H.K.)	模里西斯 Power Asia Investment Corporation	模里西斯	控股公司	<u>89,572</u>	<u>89,572</u>	2,861	100.00%	<u>8,372</u>	(5,609)	<u>(5,609)</u>	註1
模里西斯 Power Asia Investment Corporation	上海義隆電子有限公司	上海市	資訊供應服務	52,095	52,095	-	100.00%	3,750	(987)	(987)	註1
"	深圳義隆電子有限公司	廣東省深圳市	資訊供應服務	34,670	34,670	-	100.00%	4,444	(4,622)	(4,622)	註1
"	高濟義隆電子科技有限公司	廣州市	電子產品研發生產	11,568	11,568	-	49.00%	-	-	-	
	合 計			<u>98,333</u>	<u>98,333</u>			<u>8,194</u>		<u>(5,609)</u>	

註1：本公司具控制能力之被投資公司。另合併個體之長期投資業已沖銷。

註2：原為子公司，於100.3持股比率喪失控制力而改採權益法評價。

2.本公司對被投資公司直接或間接具控制力之被投資公司應揭露之資訊：

- (1)資金貸與他人：無。
- (2)為他人背書保證：無。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)期末持有有價證券情形：

股數單位：千股(單位)

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
義隆投資	受益憑證： 台新北美收益基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	712	10,399	-	10,399	
"	富安多利策略平衡系列 基金	-	"	2,064	30,839	-	30,839	
"	匯豐雙高收益債券基金	-	"	1,409	15,721	-	15,721	
"	台新大眾貨幣市場基金	-	"	2,289	31,455	-	31,455	
"	第一金全球高收益債券 基金A	-	"	244	3,168	-	3,168	
"	第一金電子基金	-	"	295	4,882	-	4,882	
"	台新亞澳高收益債券基 金	-	"	974	9,785	-	9,785	
					106,249		106,249	
義隆投資	股 票： 聯華電子(股)公司	-	"	294	3,788	-	3,788	
					110,037		110,037	
義隆投資	股 票： 義隆電子(股)公司	母子公司	備供出售金融 資產－非流動	17,754	778,504	4.26	778,504	
"	義晶科技(股)公司	"	採權益法之長 期股權投資	14	44	0.07	44	註2
"	榮誠科技(股)公司	"	"	8,000	-	38.46	-	
"	一碩科技(股)公司	"	"	220	807	2.11	807	註2
"	義傳科技(股)公司	"	"	3,626	46,784	8.72	30,545	"
"	義達科技(股)公司	"	"	934	-	24.00	-	
					47,635		31,396	
義隆投資	鴻谷科技(股)公司	以成本衡量之被投 資公司	以成本衡量之 金融資產－非 流動	1,396	20,851	3.88	17,164	註1
"	RISE Technology Com	"	"	769	-	3.23	-	"
"	瑞益投資(股)公司	"	"	652	-	14.29	-	"
"	捷訊科技(股)公司	"	"	1,200	2,275	4.71	1,763	"
"	天鈺科技(股)公司	"	"	931	11,426	0.78	11,163	"
"	義強科技(股)公司	"	"	12,400	73,116	18.10	75,684	"
					107,668		105,774	
義傳科技	Metanoia Technologies Inc.	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長 期股權投資	26,114	4,678	100.00	4,678	註2
Elan (H.K.)	模里西斯Power Asia Investment Corporation	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長 期股權投資	2,861	8,372	100.00	8,372	"
模里西斯 Power Asia Investment Corporation	上海義隆電子有限公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	3,750	100.00	3,750	"
	深圳義隆電子有限公司	"	"	-	4,444	100.00	4,444	"
	高濟義隆電子科技有限公 司	"	"	-	-	49.00	-	
					8,194		8,194	

註1：係根據被投資公司自結財務報表之股權淨值計算。

註2：相關合併個體之長期投資業已沖銷。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產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。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	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	
Elan (HK)	義隆電子	母公司	進貨	328,995	100 %	月結45天	-	-	(91,627)	100 %	

(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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：本公司民國一〇一年上半年度對大陸投資概況如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海義隆電子有限公司	從事資訊供應服務業務	USD 1,500,000	透過Power Asia轉投資	52,095	-	-	52,095	100 %	(987)	3,750	-
深圳義隆電子有限公司	"	USD 1,000,000	"	34,670	-	-	34,670	100 %	(4,622)	4,444	-
廣州市高義隆電子科技有	電子產品研發生產	RMB 5,000,000	"	11,568	-	-	11,568	49 %	-	-	-

註：係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表認列損益。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)
98,333	98,333	3,345,107

註：係依據97.8.29台經審字第09704604680號令修正為準計算大陸投資限額。

2.重大交易事項：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來達資產總額或營業收入1%以上之明細如下：

1.民國一〇一年上半年度

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	328,995	月結45天	9.61 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	65,084	按季支付	1.90 %
0	本公司	Elan H. K.	1	應收帳款	91,627	-	1.15 %

2.民國一〇〇年上半年度

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	284,636	月結45天	10.56 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	48,854	按季支付	1.81 %
0	本公司	Elan H. K.	1	應收帳款	110,044	-	1.45 %

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(五)本公司之子公司義隆投資股份有限公司持有本公司股票，其持有股數、金額及原因請詳附註四(九)3.之說明。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併公司有七個應報導部門：消費性觸控事業部門、筆電輸入裝置事業部門、網路通訊事業部門、影像處理設計事業部門、安全監控產品事業部門、投資事業部門及其他部門。消費性觸控事業部門主要業務為應用於消費性電子觸控之微處理器、數位訊號處理器、特定用途積體電路及模組，並提供相關產品之研究開發服務；筆電輸入裝置事業部門係從事筆記型電腦輸入裝置之研發、銷售、生產及製造業務；網路通訊事業部門主要業務係應用於有線網路通訊晶片之研究開發設計；影像處理設計事業部門係從事影像處理及多媒體影音壓縮晶片之設計；安全監控產品事業部門係從事安全監控系統產品之開發製造；投資事業部門係從事轉投資事業管理；其他部門係從事電子零組件之設計製造等業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量、調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用或無法直接歸屬行政管理部門之營業費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		101年上半年度							
		消費性觸控 事業部門	筆電輸入 裝置 事業部門	網路通訊 事業部門	影像處理 設計 事業部門	安全監控 產品 事業部門	投資 事業部門	其他部門	調節及 銷 除
收 入									合 計
來自外部客戶收入		\$ 1,226,104	1,787,106	33,968	14,712	69,404	-	304,397	(12,408)
部門間收入		329,249	-	21	-	-	-	77,271	(406,541)
收入合計		\$ 1,555,353	1,787,106	33,989	14,712	69,404	-	381,668	(418,949)
部門損益		\$ 323,196	461,144	(64,306)	(14,678)	(31,651)	-	21,442	(126,164)
資產：									
部門總資產		\$ 5,704,120	2,049,677	382,237	75,032	57,172	1,045,425	148,969	(1,512,357)
		100年上半年度							
		消費性觸控 事業部門	筆電輸入 裝置 事業部門	網路通訊 事業部門	影像處理 設計 事業部門	安全監控 產品 事業部門	投資 事業部門	其他部門	調節及 銷 除
收 入									合 計
來自外部客戶收入		\$ 1,180,961	1,145,178	18,821	14,242	24,753	-	320,101	(8,506)
部門間收入		286,814	-	628	593	-	-	61,163	(349,198)
收入合計		\$ 1,467,775	1,145,178	19,449	14,835	24,753	-	381,264	(357,704)
部門損益		\$ (14,337)	305,472	(49,888)	(12,184)	(23,512)	-	6,736	(117,171)
部門總資產		\$ 6,080,575	1,281,463	480,060	59,980	69,809	845,907	194,974	(1,432,922)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1011585

號

會員姓名：(1) 周寶蓮
(2) 魏興海

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三〇三〇號
(2) 台省會證字第二〇二五號

委託人統一編號：84149224

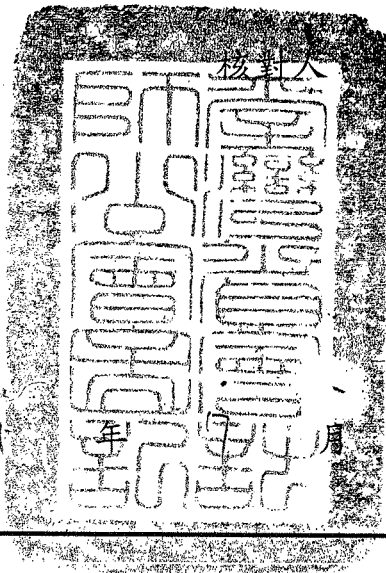
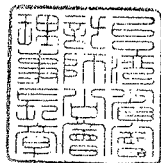
印鑑證明書用途：辦理 義隆電子股份有限公司

一〇一年上半年度(自民國一〇一年一月一日至

一〇一年六月三十日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	周寶蓮	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	魏興海	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

101

年

7

月

>6

日