

股票代碼：2458

義隆電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號
電話：(03)563-9977

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39
(十五)首次採用國際財務報導準則	39~47



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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除第三段及第四段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

義隆電子股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產總額分別為650,291千元、690,186千元、757,610千元及788,947千元，分別佔合併資產總額之6.08%、7.96%、9.36%及11.12%；負債總額分別為96,707千元、115,648千元、82,718千元及89,503千元，分別佔合併負債總額之2.68%、5.61%、3.27%及5.51%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合利益分別為107,880千元、79,284千元、171,326千元及147,730千元，分別佔合併綜合利益之23.92%、32.72%、19.21%及30.28%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為36,945千元、44,813千元、53,116千元及66,919千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為6,373千元、8,760千元、9,208千元及12,700千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

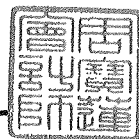


依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



魏曉海



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
民國一〇二年八月六日

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
義隆電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇二一年六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1								
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%							
資產：																		
流動資產：																		
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,662,925	16	844,749	9	803,787	10	906,069	13	2100	短期存款(附註六(十))	\$ 5,000	-	25,000	-	5,000	-	15,100	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	473,199	5	489,885	6	365,506	5	513,884	7	2170	應付票據及帳款(附註七)	899,556	8	769,600	10	1,132,291	14	614,240	9
備供出售金融資產—流動(附註六(三))	151,490	1	149,805	2	161,053	2	157,871	3	2206	應付員工紅利及董事酬勞(附註六(十三))	204,023	2	150,000	2	108,564	1	53,500	1
應收票據及帳款淨額(附註六(四)及七)	1,413,153	13	1,117,238	13	1,196,848	14	631,703	9	2216	應付股利	1,293,344	12	-	-	422,171	5	-	-
其他應收款(附註六(四)及七)	315,773	3	228,600	3	150,526	2	112,409	2	2230	當期所得稅負債	178,560	2	164,768	3	42,227	1	57,070	1
存貨淨額(附註六(五))	1,260,167	12	1,109,631	13	989,578	12	668,754	9	2300	其他流動負債(附註七)	588,175	6	511,876	6	384,139	5	450,425	6
預付款項及其他流動資產	36,899	-	39,525	-	54,181	1	30,950	-		非流動負債：	3,168,658	30	1,621,244	21	2,094,392	26	1,190,335	17
其他金融資產—流動(附註六(一))	3,143,550	29	2,439,520	28	2,101,000	26	1,739,674	25	2640	應計退休金負債	433,670	4	429,172	5	426,105	5	420,547	6
	8,457,156	79	6,418,953	74	5,822,479	72	4,761,314	68	2645	存入保證金	11,582	-	10,581	-	12,362	-	12,787	-
									2670	其他非流動負債	-	-	57	-	35	-	187	-
非流動資產：										445,252	4	439,810	5	438,502	5	433,521	6	
備供出售金融資產—非流動(附註六(三))	274,899	3	232,626	2	215,296	3	173,357	2		3,613,910	34	2,061,054	26	2,532,894	31	1,623,856	23	
	36,945	-	44,813	1	53,116	1	66,919	1		負債總計								
採用權益法之投資(附註六(六))										歸屬母公司業主之權益：								
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(七))	862,409	8	852,324	10	841,681	10	857,810	12	3100	(附註六(十三))								
不動產、廠房及設備(附註六(八))	759,192	7	801,281	9	835,902	10	865,971	12	3200	普通股股本	4,325,985	40	4,189,381	48	4,163,428	51	4,163,428	59
無形資產(附註六(九))	218,150	2	248,985	3	269,245	3	286,939	4		資本公積	1,379,085	13	1,068,360	12	866,072	11	890,872	13
遞延所得稅資產	57,468	1	57,568	1	41,111	1	70,737	1	3310	保留盈餘：								
其他非流動資產	21,586	-	14,112	-	13,677	-	14,596	-	3310	法定盈餘公積	936,391	9	820,279	9	820,279	10	777,977	11
	2,230,649	21	2,251,709	26	2,270,028	28	2,336,329	32		未分配盈餘(累積虧損)	366,897	3	647,537	7	(23,622)	-	(65,660)	(1)
										其他權益	1,303,288	12	1,467,816	16	796,657	10	712,317	10
										庫藏股票	203,298	2	156,528	2	141,151	2	98,499	1
										歸屬於母公司業主之權益合計	(227,634)	(2)	(395,307)	(5)	(563,439)	(7)	(563,439)	(8)
										非控制權益	6,984,022	65	6,486,778	73	5,403,869	67	5,301,677	75
										負債及權益總計	89,873	1	122,830	1	155,744	2	172,110	2
										權益總計	7,073,895	66	6,609,608	74	5,559,613	69	5,473,787	77
資產總計	\$ 10,687,805	100	8,670,662	100	8,092,507	100	7,097,643	100		負債及權益總計	\$ 10,687,805	100	8,670,662	100	8,092,507	100	7,097,643	100



董事長：



經理人：

義隆電子股份有限公司合併財務報告附註

~4~



會計主管：

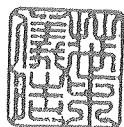
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
義隆電子股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 2,160,439	100	1,886,423	100	4,026,835	100	3,423,283	100
5000 營業成本(附註六(五)(十一)及七)	<u>1,134,622</u>	<u>53</u>	<u>1,183,437</u>	<u>63</u>	<u>2,109,548</u>	<u>52</u>	<u>2,112,124</u>	<u>62</u>
營業毛利	1,025,817	47	702,986	37	1,917,287	48	1,311,159	38
5910 減：未實現銷貨利益	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>1,134</u>	<u>-</u>	<u>856</u>	<u>-</u>	<u>673</u>	<u>-</u>
	<u>1,025,838</u>	<u>47</u>	<u>701,852</u>	<u>37</u>	<u>1,916,431</u>	<u>48</u>	<u>1,310,486</u>	<u>38</u>
營業費用：(附註六(十一)及七)								
6100 推銷費用	90,665	4	50,030	3	166,115	4	107,897	3
6200 管理費用	105,848	5	78,044	4	212,542	5	152,312	5
6300 研究發展費用	<u>278,495</u>	<u>13</u>	<u>252,565</u>	<u>13</u>	<u>574,629</u>	<u>15</u>	<u>492,910</u>	<u>14</u>
	<u>475,008</u>	<u>22</u>	<u>380,639</u>	<u>20</u>	<u>953,286</u>	<u>24</u>	<u>753,119</u>	<u>22</u>
營業淨利	<u>550,830</u>	<u>25</u>	<u>321,213</u>	<u>17</u>	<u>963,145</u>	<u>24</u>	<u>557,367</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及九)	13,325	1	26,126	1	23,910	-	40,834	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)(十八))	7,591	-	(7,374)	-	45,401	1	(25,298)	(1)
7050 財務成本	(113)	-	(49)	-	(300)	-	(125)	-
7590 什項支出	(6,440)	-	(5,314)	-	(12,894)	-	(1,215)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(六))	<u>(6,373)</u>	<u>-</u>	<u>(8,760)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,208)</u>	<u>-</u>	<u>(12,700)</u>	<u>-</u>
	<u>7,990</u>	<u>1</u>	<u>4,629</u>	<u>-</u>	<u>46,909</u>	<u>1</u>	<u>1,496</u>	<u>-</u>
稅前淨利	558,820	26	325,842	17	1,010,054	25	558,863	16
8110 所得稅費用(附註六(十二))	<u>89,835</u>	<u>4</u>	<u>54,788</u>	<u>3</u>	<u>164,942</u>	<u>4</u>	<u>113,593</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>468,985</u>	<u>22</u>	<u>271,054</u>	<u>14</u>	<u>845,112</u>	<u>21</u>	<u>445,270</u>	<u>13</u>
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(310)	-	45	-	954	-	(540)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價(損)益	(18,370)	(1)	(28,065)	(1)	43,957	1	45,120	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	623	-	(743)	-	1,946	-	(1,980)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(18,057)</u>	<u>(1)</u>	<u>(28,763)</u>	<u>(1)</u>	<u>46,857</u>	<u>1</u>	<u>42,600</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 450,928</u>	<u>21</u>	<u>242,291</u>	<u>13</u>	<u>891,969</u>	<u>22</u>	<u>487,870</u>	<u>14</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 487,355	23	285,991	15	881,329	22	476,389	14
8620 非控制權益	<u>(18,370)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,937)</u>	<u>(1)</u>	<u>(36,217)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,119)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 468,985</u>	<u>22</u>	<u>271,054</u>	<u>14</u>	<u>845,112</u>	<u>21</u>	<u>445,270</u>	<u>13</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 469,278	22	257,153	14	928,099	23	519,041	15
非控制權益	<u>(18,350)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,862)</u>	<u>(1)</u>	<u>(36,130)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,171)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 450,928</u>	<u>21</u>	<u>242,291</u>	<u>13</u>	<u>891,969</u>	<u>22</u>	<u>487,870</u>	<u>14</u>
每股盈餘(附註六(十五))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.18</u>		\$ <u>0.74</u>		\$ <u>2.18</u>		\$ <u>1.23</u>	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.16</u>		\$ <u>0.74</u>		\$ <u>2.15</u>		\$ <u>1.22</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
義隆電子股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

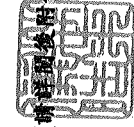
單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計			
			法定 盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	可供出售 金融商品 未實現(損)益	庫藏股					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,163,428	890,872	777,977	(65,660)	-	(3,739)	102,238	(563,439)	5,301,677	172,110	5,473,787	
本期淨利	-	-	-	476,389	-	(488)	43,140	-	476,389	(31,119)	445,270	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(488)	43,140	-	42,652	(52)	42,600	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(488)	43,140	-	519,041	(31,171)	487,870	
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	42,302	(42,302)	-	-	-	-	-	-	-	
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)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(11,512)	-	-	-	-	(11,512)	14,805	3,293	
員工認股權酬勞成本	-	16,834	-	-	-	-	-	-	16,834	-	16,834	
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 4,163,428	866,072	820,279	(23,622)	(4,227)	145,378	(563,439)	5,403,869	155,744	5,559,613		
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 4,189,381	1,068,360	820,279	647,537	(4,763)	161,291	(395,307)	6,486,778	122,830	6,609,608		
本期淨利	-	-	-	881,329	-	867	45,903	-	881,329	(36,217)	845,112	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	867	45,903	-	46,770	87	46,857	
本期綜合損益總額	-	-	-	881,329	867	867	45,903	-	928,099	(36,130)	891,969	
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	116,112	(116,112)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	(1,043,979)	-	-	-	-	(1,043,979)	-	(1,043,979)	
資本公積配發現金股利	-	(249,365)	-	-	-	-	-	-	(249,365)	-	(249,365)	
員工認股權履約發行新股	136,604	530,024	-	-	-	-	-	-	666,628	-	666,628	
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	167,673	167,673	-	167,673	
員工認股權酬勞成本	-	30,066	-	-	-	-	-	-	30,066	469	30,535	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(1,878)	-	-	-	-	(1,878)	2,704	826	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 4,325,985	1,379,085	936,391	366,897	(3,896)	207,194	(227,634)	6,984,022	89,873	7,073,895		

民國一〇一年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
法定盈餘公積
現金股利
資本公積發放現金股利
採用權益法認列之關聯企業之變動數
員工認股權酬勞成本
民國一〇一年六月三十日餘額
民國一〇二年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
法定盈餘公積
現金股利
資本公積發放現金股利
員工認股權酬勞成本
庫藏股轉讓予員工
員工認股權酬勞成本
採用權益法認列之關聯企業之變動數
民國一〇二年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

義隆電子股份有限公司及其子公司

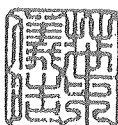
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,010,054	558,863
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	58,492	58,916
攤銷費用	23,639	26,069
利息費用	300	125
利息收入	(19,738)	(13,632)
股份基礎給付酬勞成本	30,535	16,834
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9,208	12,700
金融資產減損損失	-	15,951
本期淨退休金成本與提撥數之差異	4,498	4,568
存貨跌價及報廢損失	35,254	25,416
其他	971	(1,655)
不影響現金流量之收益費損項目合計	143,159	145,292
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
交易目的之金融資產減少	20,447	153,371
應收票據及帳款增加	(299,065)	(568,453)
存貨增加	(185,790)	(346,240)
其他流動資產(增加)減少	2,626	(23,231)
其他應收款增加	(85,977)	(37,988)
應付票據及帳款增加	129,956	518,051
其他流動負債增加(減少)	130,426	(57,165)
營運產生之現金流入	865,836	342,500
收取之利息	18,812	13,503
支付之利息	(361)	(125)
支付所得稅	(151,150)	(52,028)
營業活動之淨現金流入	733,137	303,850
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(934)
取得以成本衡量之金融資產	(41,894)	(50,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	31,809	50,178
取得不動產、廠房及設備	(16,581)	(29,332)
處分不動產、廠房及設備	-	333
存出保證金減少	1,229	919
取得無形資產	(3,557)	(8,738)
其他預付款項減少	2,205	-
三個月以上之定期存款增加數	(704,300)	(361,326)
投資活動之淨現金流出	(731,089)	(398,900)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(20,000)	(10,100)
存入保證金增加(減少)	1,001	(425)
員工執行認股權	666,628	-
員工購買庫藏股	167,673	-
非控制權益增加數	826	3,293
籌資活動之淨現金流入(流出)	816,128	(7,232)
本期現金及約當現金增加數	818,176	(102,282)
期初現金及約當現金餘額	844,749	906,069
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,662,925	803,787

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
義隆電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號。本公司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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(二)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月六日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「稅賦」	• 新增主管機關對於企業在特定市場營運所徵收稅款之會計處理規定。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1.生效之版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說 明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	義隆投資	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司及義隆投資	義傳科技	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	63.26 %	63.26 %	63.26 %	63.26 %	-
本公司及義隆投資	義晶科技	研究、開發、製造與銷售多媒體影音壓縮晶片	67.18 %	67.18 %	67.18 %	57.84 %	-
本公司	鉅普科技	電子零組件、資料儲存及處理設備之批發及安裝	49.00 %	49.00 %	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
本公司及義隆投資	一碩科技	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	94.97 %	93.36 %	93.36 %	93.36 %	-

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	Elan H.K.	銷售及提供產品售 後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Elan Information	提供產品售後服務 及提供新技術來源 之資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Elan H.K.	Power Asia	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	上海義隆	提供產品系統設計 及擴展應用廣度等 資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	深圳義隆	提供產品系統設計 及擴展應用廣度等 資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
義傳科 技	Meta Tech	超高速數位用戶迴 路等積體電路之研 究開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現 金	\$ 263	1,898	580	557
活期存款及支票存款	851,462	618,251	474,307	533,886
定期存款	811,200	224,600	328,900	371,626
	<u>\$ 1,662,925</u>	<u>844,749</u>	<u>803,787</u>	<u>906,069</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,143,550千元、2,439,520千元、2,101,000千元及1,739,674千元，係分類於其他金融資產—流動項下。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產：				
持有供交易之金融資產：				
上市股票	\$ 9,899	9,248	11,854	13,851
開放型基金	388,170	438,762	353,652	500,033
短期票券	75,130	41,875	-	-
	<u>\$ 473,199</u>	<u>489,885</u>	<u>365,506</u>	<u>513,884</u>

(三)備供出售金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
興櫃股票	\$ 274,899	232,626	215,296	173,357
私募基金	151,490	149,805	161,053	157,871
	<u>\$ 426,389</u>	<u>382,431</u>	<u>376,349</u>	<u>331,228</u>
流 動	\$ 151,490	149,805	161,053	157,871
非 流 動	274,899	232,626	215,296	173,357
合 計	<u>\$ 426,389</u>	<u>382,431</u>	<u>376,349</u>	<u>331,228</u>

(四)應收票據及帳款淨額及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 43,794	25,587	21,101	37,430
應收帳款	1,385,708	1,105,074	1,184,640	600,467
其他應收款	315,773	228,600	150,526	112,409
	1,745,275	1,359,261	1,356,267	750,306
減：備抵減損損失	(15,870)	(12,720)	(8,893)	(6,194)
備抵銷貨折讓	(479)	(703)	-	-
	<u>\$ 1,728,926</u>	<u>1,345,838</u>	<u>1,347,374</u>	<u>744,112</u>

1.合併公司之應收票據及帳款及其他應收款依組合評估減損之備抵損失變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 12,720	6,194
認列之減損損失	3,150	2,699
期末餘額	<u>\$ 15,870</u>	<u>8,893</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年六月三十日之應收款項並無任何回收性減損。

2. 合併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。截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併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為240,032千元、193,280千元、140,258千元及105,802千元，帳列其他應收款項下，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			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
大眾銀行	逐筆議價	無	\$ 150,000	47,100	147,100	147,100
安泰銀行	0.07%~0.25%	無	645,000	333,385	343,045	347,588
台新銀行	逐筆議價	無	450,000	200,000	-	-
			<u>\$ 1,245,000</u>	<u>580,485</u>	<u>490,145</u>	<u>494,688</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合併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) 合併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。

(五) 存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原物料	\$ 208,681	233,180	334,998	153,120
半成品	730,675	598,453	414,706	306,027
製成品	320,811	277,998	239,874	209,607
	<u>\$ 1,260,167</u>	<u>1,109,631</u>	<u>989,578</u>	<u>668,754</u>

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,122,823千元、1,170,573千元、2,074,956千元及2,086,608千元；因存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為12,292千元、12,897千元、35,260千元及25,416千元；盤盈虧等其他成本分別為減少493千元、33千元、668千元及增加100千元，已列報為銷貨成本。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 19,273	24,713	33,047	48,372
聯合控制個體	17,672	20,100	20,069	18,547
	<u>\$ 36,945</u>	<u>44,813</u>	<u>53,116</u>	<u>66,919</u>

(七)以成本衡量之金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
國內非上市(櫃)普通股	\$ 807,494	824,293	824,986	813,292
國外非上市(櫃)普通股	15,240	13,356	16,695	44,518
國外非上市(櫃)特別股	14,675	14,675	-	-
	837,409	852,324	841,681	857,810
預付投資款	25,000	-	-	-
合 計	<u>\$ 862,409</u>	<u>852,324</u>	<u>841,681</u>	<u>857,810</u>

- 1.合併公司所持有上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 2.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，於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別認列損失10,689千元及15,951千元，帳列其他利益及損失項下。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待 驗 設 備	總 計
民國102年1月1日餘額 \$	118,813	1,014,890	417,927	147,985	1,827	1,701,442
增 添	-	2,273	8,446	4,471	1,391	16,581
處 分	-	-	(1,384)	(721)	-	(2,105)
重分類	-	-	1,818	(453)	(1,934)	(569)
匯率變動之影響	-	-	490	1,277	-	1,767
民國102年6月30日餘額 \$	<u>118,813</u>	<u>1,017,163</u>	<u>427,297</u>	<u>152,559</u>	<u>1,284</u>	<u>1,717,116</u>
民國101年1月1日餘額 \$	118,813	1,010,933	407,457	143,678	361	1,681,242
增 添	-	734	16,102	4,405	8,091	29,332
處 分	-	-	(339)	(2,291)	-	(2,630)
重分類	-	-	1,740	(1,173)	(332)	235
匯率變動之影響	-	-	(584)	(543)	-	(1,127)
民國101年6月30日餘額 \$	<u>118,813</u>	<u>1,011,667</u>	<u>424,376</u>	<u>144,076</u>	<u>8,120</u>	<u>1,707,052</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待 驗 設 備	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額 \$	-	464,451	315,893	119,817	-	900,161
本期折舊	-	24,682	25,926	7,884	-	58,492
處 分	-	-	(1,297)	(657)	-	(1,954)
重分類	-	-	-	(320)	-	(320)
匯率變動之影響	-	-	492	1,053	-	1,545
民國102年6月30日餘額 \$	-	<u>489,133</u>	<u>341,014</u>	<u>127,777</u>	-	<u>957,924</u>
民國101年1月1日餘額 \$	-	415,332	285,707	114,232	-	815,271
本期折舊	-	24,571	27,379	6,966	-	58,916
處 分	-	-	(266)	(2,103)	-	(2,369)
匯率變動之影響	-	-	(154)	(514)	-	(668)
民國101年6月30日餘額 \$	-	<u>439,903</u>	<u>312,666</u>	<u>118,581</u>	-	<u>871,150</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ <u>118,813</u>	<u>550,439</u>	<u>102,034</u>	<u>28,168</u>	<u>1,827</u>	<u>801,281</u>
民國102年6月30日	\$ <u>118,813</u>	<u>528,030</u>	<u>86,283</u>	<u>24,782</u>	<u>1,284</u>	<u>759,192</u>
民國101年1月1日	\$ <u>118,813</u>	<u>595,601</u>	<u>121,750</u>	<u>29,446</u>	<u>361</u>	<u>865,971</u>
民國101年6月30日	\$ <u>118,813</u>	<u>571,764</u>	<u>111,710</u>	<u>25,495</u>	<u>8,120</u>	<u>835,902</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	商 譽	專 門 技 術	電 腦 軟 體	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 176,838	56,554	104,347	337,739
單獨取得	-	-	3,557	3,557
本期轉出	-	(2,158)	(15,688)	(17,846)
本期除列	-	(961)	(3,704)	(4,665)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>53,435</u>	<u>88,512</u>	<u>318,785</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 176,838	59,922	106,033	342,793
單獨取得	-	1,217	7,521	8,738
本期轉出	-	-	(363)	(363)
本期除列	-	-	(6,656)	(6,656)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>61,139</u>	<u>106,535</u>	<u>344,512</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	24,454	64,300	88,754
本期攤銷	-	8,667	14,972	23,639
本期轉出	-	(460)	(6,633)	(7,093)
本期除列	-	(961)	(3,704)	(4,665)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,700</u>	<u>68,935</u>	<u>100,635</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	10,195	45,659	55,854
本期攤銷	-	9,857	16,212	26,069
本期轉出	-	-	-	-
本期除列	-	-	(6,656)	(6,656)
民國101年6月30日餘額	\$ -	20,052	55,215	75,267
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ 176,838	32,100	40,047	248,985
民國102年6月30日	\$ 176,838	21,735	19,577	218,150
民國101年1月1日	\$ 176,838	49,727	60,374	286,939
民國101年6月30日	\$ 176,838	41,087	51,320	269,245

(十)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 5,000	25,000	5,000	15,100
尚未使用額度	\$ 45,000	150,000	755,626	134,900
利率區間	2.00%~2.25%	1.97%~2.50%	2.00%~3.06%	1.77%~2.88%

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。合併公司列報為費用之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 427	739	852	1,480
推銷費用	\$ 557	283	852	510
管理費用	\$ 191	443	636	941
研究發展費用	\$ 2,409	2,081	4,813	4,280

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 1,467	1,633	3,576	3,258
推銷費用	\$ 1,234	962	2,444	1,882
管理費用	\$ 3,059	2,132	5,733	4,119
研究發展費用	\$ 7,171	2,779	13,898	12,190

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

- 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：

<u>公司別</u>	<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>免稅期間</u>
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，業已取得完成證明，待申請延遲免稅之核准函。
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。業已取得完成證明，待申請延遲免稅之核准函。
"	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。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>89,835</u>	<u>54,788</u>	<u>164,942</u>	<u>113,593</u>

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘(累積虧損)	\$ <u>366,897</u>	<u>647,537</u>	<u>(23,622)</u>	<u>(65,660)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,433</u>	<u>5,946</u>	<u>-</u>	<u>6,111</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預估)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.95 %</u>	<u>12.00 %</u>

上表所列示之民國一〇一一年度預估稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

4. 本公司營利事業所得稅業經核定至九十九年度。惟本公司對於部分核定差異不服，其中民國九十八年度國外所得扣繳稅額抵減數及免稅所得經核定調整減列，增加稅額影響數25,605千元，擬提起行政救濟，惟基於保守原則，本公司業已於核定年度評估影響數入帳，俟行政救濟案件確定後，如有差異，列為確定年度所得稅調整。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為4,800,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為432,599千股、418,938千股、416,343千股及416,343千股，已發行股份皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

(單位：千股)

	普 通 股	
	102年1月至6月	101年1月至6月
期初餘額	394,299	386,901
員工認股權履約發行新股	13,661	-
庫藏股轉讓予員工	4,790	-
期末餘額	\$ <u>412,750</u>	<u>386,901</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司發行之員工認股權，截至民國一〇二年六月三十日已執行13,661單位，每股認購價格48.8元，認購股款為666,628千元，認購股數為13,661千股，截至通過發布財務報告日止，業已完成變更登記。本公司發行之員工認股權憑證，民國一〇一年度已執行2,595單位，每股認購價格48.8元，認購股款為126,651千元，認購股數2,595千股，業已完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,161,029	776,004	656,050	656,050
庫藏股票交易	128,852	75,203	8,250	49,884
員工認股權	89,204	217,153	201,772	184,938
	<u>\$ 1,379,085</u>	<u>1,068,360</u>	<u>866,072</u>	<u>890,872</u>

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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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0.10元，共計發放41,634千元。

本公司於民一〇二年六月十三日經股東常會決議，將超過票面金額發行股票所得之溢額之資本公積(以超過面額發行普通股溢價產生之資本公積)，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.585207元，共計發放249,365千元。

3. 保留盈餘

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。

(1) 法定盈餘公積

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。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司以民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
員工紅利	\$ 8,548	27,057	46,803	46,254
董事監察人酬勞	(67)	5,154	7,220	8,810
	<u>\$ 8,481</u>	<u>32,211</u>	<u>54,023</u>	<u>55,064</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。

本公司民國一〇二年六月十三日及一〇一年六月十二日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利	\$ 130,000	45,000
董事監察人酬勞	20,000	8,500
	<u>\$ 150,000</u>	<u>53,500</u>

本公司於民國一〇一年度及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。

本公司民國一〇二年度之員工紅利及董事監察人分派數，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。

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	2,095	\$ 73,157	6,885	240,830	11,688	408,962	11,688	408,962
子公司持有母公司股票	17,754	154,477	17,754	154,477	17,754	154,477	17,754	154,477
	<u>19,849</u>	<u>\$ 227,634</u>	<u>24,639</u>	<u>395,307</u>	<u>29,442</u>	<u>563,439</u>	<u>29,442</u>	<u>563,439</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (1) 本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，民國一〇二年及一〇一年一月至六月之變動情形如下：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初數	6,885	\$ 240,830	11,688	408,962
本期減少	(4,790)	(167,673)	-	-
期末數	<u>2,095</u>	<u>\$ 73,157</u>	<u>11,688</u>	<u>408,962</u>

本公司董事會於民國一〇一年六月決議將庫藏股分次轉讓與員工，並授權董事長辦理相關事宜。

本公司於民國一〇二年第一季按庫藏股平均買回價格轉讓予員工4,790千股，認購價款為167,673千元，業已評估酬勞成本列帳，請詳附註六(十二)2.說明，另本公司因庫藏股轉讓予員工，減少庫藏股167,673千元並增加資本公積一庫藏股53,649千元。

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。以民國一〇二年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為43,260千股，最高限額為2,593,170千元。

- (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。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日止，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：

	102年1月至6月			101年1月至6月		
	股數 (千股)	取得成本	總市價	股數 (千股)	取得成本	總市價
期初餘額	17,754	\$ 154,477	830,877	17,754	154,477	435,856
評價變動數	-	-	367,504	-	-	342,648
期末餘額	<u>17,754</u>	<u>\$ 154,477</u>	<u>1,198,381</u>	<u>17,754</u>	<u>154,477</u>	<u>778,504</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

	102年1月至6月		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 投資未實現 (損)益	合 計
期初餘額	\$ (4,763)	161,291	156,528
合併公司	867	43,957	44,824
關聯企業	-	1,946	1,946
期末餘額	<u>\$ (3,896)</u>	<u>207,194</u>	<u>203,298</u>

	101年1月至6月		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 投資未實現 (損)益	合 計
期初餘額	\$ (3,739)	102,238	98,499
合併公司	(488)	45,120	44,632
關聯企業	-	(1,980)	(1,980)
期末餘額	<u>\$ (4,227)</u>	<u>145,378</u>	<u>141,151</u>

(十四)股份基礎給付

- 1.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。

項次	認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
1	屆滿2年4個月	15%
2	屆滿2年10個月	30%
3	屆滿3年4個月	45%
4	屆滿3年10個月	60%
5	屆滿4年4個月	80%
6	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」)，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關資訊如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

認股選擇權	102年1月至6月		101年1月至6月	
	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	25,347	\$ 48.80	28,683	49.95
本期行使	(13,661)	48.80	-	-
本期失效	-	-	(371)	-
期末流通在外	<u>11,686</u>	48.80	<u>28,312</u>	49.95
期末可行使數量	<u>11,686</u>	48.80	<u>22,649</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。民國九十六年認股權計劃第一次到第四次之既得日在民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)前，因採用國際會計準則首次適用之豁免，仍採用內含價值法評價，未追溯調整，本公司針對民國九十六年認股權計劃第五次及第六次改按公平價值法重新評價，委託專家依Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，本公司於民國一〇一年一月一日因追認酬勞成本，致減少保留盈餘184,938千元。本公司民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因此認列酬勞成本分別為5,511千元及16,834千元。

本公司針對九十六年認股權計劃第五次及六次採用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
假設：	股利率	-
	預期價格波動性	45.56 %
	無風險利率	2.59 %
	預期存續期間	3.68 年

2.庫藏股轉讓計畫：

本公司董事會於民國一〇一年六月決議將庫藏股分次轉讓予員工，截至民國一〇二年六月三十日，計有下列五項計劃：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

類 型	101年度第一次 庫藏股轉讓辦法	101年度第二次 庫藏股轉讓辦法	101年度第三次 庫藏股轉讓辦法	101年度第四次 庫藏股轉讓辦法	102年度第一次 庫藏股轉讓辦法
給與日	101.07.02	101.07.02	101.09.06	101.12.03	102.1.25
給與數量	408,000	2,314,600	2,284,400	2,224,100	2,361,800
授予期間	101.07.02 101.10.31 102.01.31 102.03.29	立即既得	立即既得	立即既得	立即既得
	各可行使25%				

本公司民國一〇一年第一次庫藏股轉讓辦法之第二次、第三次及第四次行使日期，因分別配合民國一〇一年度第三次及第四次與一〇二年第一次庫藏股轉讓辦法之行使日期而提前，本公司因此重新計算該項選擇權公平價值，但未因行使日期提前而產生增額公平價值，故視為該項條件修改並未發生，本公司仍按原轉讓辦法所計算之酬勞成本於修正後既得期間內認列費用。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

<u>Black-Scholes選擇權評價模式</u>	101年度 庫藏股轉讓計畫	102年度 庫藏股轉讓計畫
履約價格(\$)	35.01	35.01
預期存續期間(天)	0~270	42
標的股票之現時價格(元)	43.2~47.1	47.5
預期波動率(%)	53.56	53.56
無風險利率(%)	0.76	0.76

本公司民國一〇二年一月一日至六月三十日止庫藏股轉讓計劃之相關資訊如下：

	102年1月至6月	
	認股權數量 (股)	加權平均履 約價格(元)
期初流通在外	2,428,100	\$ 35.01
本期給與數量	2,361,800	35.01
本期執行數量	(4,789,900)	35.01
期末流通在外(即可執行數量)	-	-

本公司民國一〇二年一月一日至六月三十日因前述庫藏股轉讓辦法所認列之酬勞成本為30,066千元，帳列營業成本或費用項下。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.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單位予義傳科技之符合特定條件員工(以下簡稱「九十九年認股權計劃」)，每股認股價格為20元。義傳科技係採用公平價值法認列酬勞成本，委託專家依Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值。義傳科技於民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列該認股權計劃酬勞成本分別為178千元及469千元，依其性質列於營業成本或營業費用項下。

義傳科技民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>102年1月至6月</u>		<u>101年1月至6月</u>	
	<u>單 位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>	<u>單 位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
<u>九十九年度認股權計畫</u>				
期初流通在外	2,802,000	\$ 20.00	2,910,000	20.00
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	(110,000)	-	(108,000)	20.00
本期行使	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,692,000</u>	20.00	<u>2,802,000</u>	20.00
期末可執行數量	<u>1,346,000</u>		<u>-</u>	

義傳科技公司於民國九十九年度給與之員工認股權憑證，採用Black-Scholes選擇權評價模式估計，因義傳科技股票未於公開市場交易，無公開交易價格可參供，係按類似產業之上市櫃公司股價淨值比做為乘數，並考慮流動性折價因素評估給與日之股票市價，其餘假設資訊如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>Black-Scholes選擇權評價模式</u>	<u>99年度 認股權計劃</u>
股利率	-
預期價格波動性	50.32%~52.47%
無風險利率	0.90%~0.99%
預期存續期間(年)	2.75~3.25

4.員工費用及負債

合併公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 178	5,511	469	16,834
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	30,066	-	30,066	-
	<u>\$ 30,244</u>	<u>5,511</u>	<u>30,535</u>	<u>16,834</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年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淨利	\$ 487,355	285,991	881,329	476,389
普通股加權平均流通在外股數	411,436	386,901	404,588	386,901
基本每股盈餘	<u>1.18</u>	<u>0.74</u>	<u>2.18</u>	<u>1.23</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 487,355	285,991	881,329	476,389
普通股加權平均流通在外股數	411,436	386,901	404,588	386,901
具稀釋作用潛在普通股之影響				
一員工認股權	4,779	-	3,631	-
一員工分紅	2,462	2,169	2,462	2,169
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 418,677	389,070	410,681	389,070
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.74</u>	<u>2.15</u>	<u>1.22</u>

民國一〇二年及一〇一年六月三十日具反稀釋作用而未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權分別為2,692千單位及31,114千單位。

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入

合併公司之營業收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
商品銷售收入	\$ 2,206,057	1,888,207	4,082,998	3,286,396
其他營業收入	3,389	4,992	4,927	156,566
	2,209,446	1,893,199	4,087,925	3,442,962
減：銷貨回及折讓	(49,007)	(6,776)	(61,090)	(19,679)
\$	<u>2,160,439</u>	<u>1,886,423</u>	<u>4,026,835</u>	<u>3,423,283</u>

(十七)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息收入	\$ 10,762	7,693	19,738	13,632
股利收入	-	11,700	-	11,700
其他	2,563	6,733	4,172	15,502
\$	<u>13,325</u>	<u>26,126</u>	<u>23,910</u>	<u>40,834</u>

(十八)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 6,569	2,304	41,655	(15,620)
透過損益按公允價值衡量之金				
融資資產淨利益(損失)	1,037	1,011	3,761	6,273
處分不動產、廠房及設備損失	(15)	-	(15)	-
金融資產減損損失	-	(10,689)	-	(15,951)
\$	<u>7,591</u>	<u>(7,374)</u>	<u>45,401</u>	<u>(25,298)</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司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。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損之應收票據及帳款及其他應收款帳齡分析如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
逾期1~30天	\$ 329,413	210,023	305,295	51,513
逾期31~120天	111,095	106,950	41,139	3,132
超過121~365天	516	1,291	1,188	498
\$	<u>441,024</u>	<u>318,264</u>	<u>347,622</u>	<u>55,143</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 64,769	29.79	1,929,785	53,020	28.99	1,537,198	43,754	29.84	1,305,623	27,302	30.07	824,144
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	30,722	29.25	898,632	22,230	29.01	644,791	23,308	29.95	698,085	11,248	30.06	338,175

(2) 敏感性分析

合併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、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少51,558千元及30,377千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
以成本衡量之金融資產	\$ 862,409	-	852,324	-	841,681	-	857,810	-
存出保證金—非流動	13,090	-	14,319	-	13,677	-	14,596	-
金融負債：								
存入保證金—非流動	11,582	-	10,581	-	12,362	-	12,787	-

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司之權益證券，因其未於公開市場交易，故實務上無法估計其公允價值，另存出(入)保證金未具明確到期日，故無法估計其公允價值。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 上市及興櫃公司股票及受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(4) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 473,199	-	-	473,199
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	151,490	-	151,490
興櫃股票	274,899	-	-	274,899
	<u>\$ 748,098</u>	<u>151,490</u>	<u>-</u>	<u>899,588</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 489,885	-	-	489,885
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	149,805	-	149,805
興櫃股票	232,626	-	-	232,626
	<u>\$ 722,511</u>	<u>149,805</u>	<u>-</u>	<u>872,316</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 365,506	-	-	365,506
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	161,053	-	161,053
興櫃股票	215,296	-	-	215,296
	<u>\$ 580,802</u>	<u>161,053</u>	<u>-</u>	<u>741,855</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 513,884	-	-	513,884
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	157,871	-	157,871
興櫃股票	173,357	-	-	173,357
	<u>\$ 687,241</u>	<u>157,871</u>	<u>-</u>	<u>845,112</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,125	3,772	8,982	9,718
退職後福利	319	333	644	647
股份基礎給付	3	208	513	633
	<u>\$ 3,447</u>	<u>4,313</u>	<u>10,139</u>	<u>10,998</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收帳款			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 12	664	12	907	12	3	632	2,777
聯合控制個體	471	44	526	44	4	142	5	-
	<u>\$ 483</u>	<u>708</u>	<u>538</u>	<u>951</u>	<u>16</u>	<u>145</u>	<u>637</u>	<u>2,777</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。給予關聯企業授信期間為月結60天，對聯合控制個體為T/T in advance。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.代購原料及佣金收入

	銷 貨				應收帳款			
	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$ 114	4	114	7	295	539	63	219
聯合控制個體	-	-	-	-	-	142	-	-
	<u>\$ 114</u>	<u>4</u>	<u>114</u>	<u>7</u>	<u>295</u>	<u>681</u>	<u>63</u>	<u>219</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司給予關聯企業之授信期間為月結60天，對聯合控制個體為T/T in advance。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

3.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付帳款			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	400	-	635	-	420	-	-	36

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

4.向關係人購買勞務

	交易金額				其他流動負債			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 —權利 金支出 \$	3,807	1,844	8,251	2,224	2,347	1,158	489	10
聯合控制 個體— 佣金支 出	4,350	4,261	10,392	13,381	10,392	9,678	13,451	70
\$	8,157	6,105	18,643	15,605	12,739	10,836	13,940	80

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償。其交易價格與一般交易無顯著不同。

5.租金收入

	交易金額				其他應收款			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	187	182	374	413	65	366	292	105

6.其他應收款

	其他應收款			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業 \$	154	366	143	343

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金支出分別為1,627千元、1,755千元、3,384千元及3,346千元。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。另，合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
一年內	\$ 16,465	23,126	14,227	13,076
一年至五年	40,419	43,846	35,986	28,127
	<u>\$ 56,884</u>	<u>66,972</u>	<u>50,213</u>	<u>41,203</u>

- (二)截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司委由金融機構擔保本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分別為32,000千元、32,000千元、12,000千元及12,000千元。
- (三)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，於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之餘額分別為881,277千元、861,277千元、755,626千元及836,277千元。
- (四)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。
- (五)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，民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之政府補助收入均為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。
- (六)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。
 - 3.義傳科技與智財公司取得專門技術授權，以研究、製造及販賣特定產品，期限自民國九十九年八月至一〇二年八月，義傳科技除依授權技術使用情形，支付原始權利金外，尚須依銷售數量計算並支付後續權利金。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.義傳科技與子公司(MetaTech)協議取得其於民國九十一年與智財公司簽訂之專門技術授權合約之所有權利義務，並於民國九十九年度中與該智財公司簽訂增補合約，使用該技術以研究、製造及販賣特定產品，合約約定，若任一方違約或受破產之宣告，合約即告終止，義傳科技除依授權技術使用情形，支付原始權利金外，尚須依銷售數量計算並支付後續權利金。

(七)管理服務合約

義隆投資於民國一〇一年八月與和諧創意股份有限公司(和諧公司)簽有委任經營管理合約書，委請和諧公司提供各項投資評估、建議、協商、簽約及管理等服务，按季預付管理費。民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日管理費分別為262千元及1,575千元，帳列管理費用項下。依合約約定，由和諧公司進行各種投資與開發機會之評估，及對相關之投資組合提供分析與建議服務，雙方約定依投資收益計算投資績效獎金，民國一〇二年上半年度依合約計算無須支付投資績效獎金。

(八)訴訟或非訟事件：

截至民國一〇二年六月三十日，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。美商微晶片科技公司於民國一〇一年七月二十三日再度向最高法院提起第三審上訴。經智慧財產局為舉發成立撤銷專利權之決定，美商微晶片公司對該處分提起訴願，經經濟部駁回後，美商微晶片公司向智慧財產法院提起行政訴訟，智慧財產法院於一〇一年十二月二十七日駁回，並維持智慧財產局前所為「舉發成立，應撤銷專利權」之審定，美商微晶片公司再次向最高行政法院提起上訴，最高行政法院於民國一〇二年六月十四日駁回前述行政訴訟上訴案，並維持本件專利權應予撤銷之見解。

最高行政法院終局判決維持本件專利權應予撤銷之見解，本公司將該判決陳報目前本件專利侵權訴訟繫屬之最高法院後，如承審之最高法院採認上開最高行政法院之判決結果，本件美商微晶片公司對本公司所提專利侵權損害賠償訴訟，本公司應能獲致有利之判決結果

- 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

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。美商蘋果公司應支付美金5,000千元予本公司，因此，本公司於民國一〇一年第一季認列其他營業收入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.本公司於民國一〇二年三月七日在台灣智慧財產法院對禾瑞亞科技股份有限公司提出專利侵權訴訟，控訴禾瑞亞科技侵害本公司中華民國發明專利權第I375904號「電容式觸控裝置的偵測方法」，因此本公司訴請法院禁止前述被告使用與製售涉案的產品，並請求損害賠償，因本公司為原告，經評估應對本公司財務及業務無重大不利影響。
- 5.本公司於民國一〇二年三月八日在北京市第一中級人民法院立案起訴瀚瑞微電子及其經銷商鼎成致遠科技(北京)有限公司侵害本公司大陸專利權ZL200810091068.X號「電容式觸控裝置及其控制方法」，因本公司為原告，經評估應對本公司財務及業務無重大不利影響。
- 6.本公司於民國一〇二年四月一日在北京市第二中級人民法院立案起訴禾瑞亞科技股份有限公司及其經銷商北京廣龍新創科技發展有限公司侵犯本公司大陸專利權ZL200810091068.X號「電容式觸控裝置及其控制方法」，因本公司為原告，經評估應對本公司財務及業務無重大不利影響。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	48,464	254,699	303,163	48,836	172,913	221,749
勞健保費用	3,401	17,086	20,487	2,738	12,645	15,383
退休金費用	1,894	14,621	16,515	2,373	8,679	11,052
其他員工福利費用	2,369	8,177	10,546	2,387	10,502	12,889
折舊費用	10,805	18,553	29,358	10,461	18,042	28,503
攤銷費用	603	11,019	11,622	995	11,731	12,726

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	94,987	551,489	646,476	101,089	426,696	527,785
勞健保費用	6,595	33,084	39,679	5,425	27,246	32,671
退休金費用	4,428	28,376	32,804	4,737	23,923	28,660
其他員工福利費用	4,610	15,485	20,095	4,271	22,161	26,432
折舊費用	21,594	36,898	58,492	21,176	37,740	58,916
攤銷費用	1,319	22,320	23,639	2,363	23,706	26,069

(二)營運之季節性：

合併公司產品銷售受惠於消費性電子旺季的來臨，整體市場需求明顯增溫，不論是智慧型手機、平板電腦、筆記型電腦、家電產業、通信、監控等業別，都較第一季明顯成長，終端市場買氣增強，帶動廠商建立庫存水位意願提高，都促使營收和獲利轉佳，一般而言，合併公司第二季的營收和營業淨利都較第一季明顯成長。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	未來所羅門貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,633	32,369	-	32,369	
本公司	凱基凱旋貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,134	24,119	-	24,119	
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,905	29,129	-	29,129	
本公司	華頓平安貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,564	85,152	-	85,152	
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	409	6,032	-	6,032	
本公司	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,597	42,121	-	42,121	
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	260	45,157	-	45,157	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,214	54,230	-	54,230	
本公司	CCIB MMPT短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	144	43,809	-	43,809	
本公司	CCAM-GFSX2短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	31,321	-	31,321	
本公司	宏齊科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	486	5,641	-	5,641	
本公司	安多利策略性三組合基金	-	備供出售金融資產—流動	9,912	151,490	-	151,490	
本公司	天鈺科技(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	7,634	244,745	-	244,745	註2
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	-	518,481	-	1,720,567	參見本附註(二)轉投資事業相關資訊。合併個體之長期投資業已沖銷
本公司	華瑞(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	823	-	1.48 %	-	註1
本公司	鴻谷科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	340	5,038	0.94 %	4,292	註1
本公司	鑫測(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,866	-	9.24 %	-	註1
本公司	交大創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,194	7,015	10.06 %	10,344	註1
本公司	巨邦一創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,448	5,482	5.26 %	6,620	註1
本公司	利鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	16,020	160,200	17.39 %	176,252	註1
本公司	宏遠科技創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	849	3,517	4.76 %	863	註1
本公司	聯鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,300	63,000	7.00 %	63,516	註1
本公司	C Squared Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產—非流動	250	8,347	2.93 %	8,922	註1
本公司	富鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	100,000	8.13 %	103,075	註1
本公司	啟鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	2.17 %	49,376	註1
本公司	華鼎國際創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000	120,000	6.12 %	119,526	註1
本公司	遠鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	100,000	4.17 %	96,501	註1
本公司	邁達觸控光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	22,000	12.31 %	17,993	註1
本公司	九鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	6.25 %	49,821	註1
本公司	新橋奧德賽創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	11.35 %	16,140	註1
義隆投資	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,740	40,538	-	40,538	
義隆投資	第一金全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	738	10,003	-	10,003	
義隆投資	台新亞澳高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	9,809	-	9,809	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	市 價	
義隆投資	第一金全球資源基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	9,511	-	9,511	
義隆投資	聯華電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	294	4,258	-	4,258	
義隆投資	義隆電子(股)公司	母子公司	備供出售金融資產－非流動	17,754	1,198,381	4.24 %	1,198,381	註3
義隆投資	天鈺科技(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	941	30,154	0.77 %	30,154	註2
義隆投資	義晶科技(股)公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	14	17	0.07 %	17	註3
義隆投資	榮誠科技(股)公司	關聯企業	採權益法之長期股權投資	8,000	-	38.46 %	-	
義隆投資	一碩科技(股)公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	220	398	1.42 %	398	註3
義隆投資	義傳科技(股)公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	3,626	32,374	8.72 %	16,642	註3
義隆投資	義達創新科技(股)公司	關聯企業	採權益法之長期股權投資	93	-	24.00 %	-	
義隆投資	鴻谷科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,396	20,851	3.88 %	17,717	註1
義隆投資	RISE Technology Com	-	以成本衡量之金融資產－非流動	769	-	3.23 %	-	
義隆投資	捷訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	420	2,274	4.71 %	721	註1
義隆投資	旭輝應用材料(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	12,400	73,116	18.10 %	78,112	註1
義隆投資	Pica 8	-	以成本衡量之金融資產－非流動	342	14,675	2.43 %	4,074	註1
義隆投資	宏觀微電子(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	400	6,000	2.29 %	4,409	註1
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	114	4,002	10.00 %	1,631	註1
義隆投資	Linkinwave	-	以成本衡量之金融資產－非流動	296	6,892	2.96 %	2,000	註1

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。

註2：係根據被投資公司102.6.30興櫃收盤價計算。

註3：相關合併個體之投資業已沖銷。

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：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：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	356,737	9.04 %	月結45天	-		96,196	6.60%	註

註：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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	356,737	月結45天	8.86 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	67,787	按季支付	1.68 %

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	30,089	2,231	2,231	註
本公司	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 %	291,143	(9,235)	(9,235)	註
本公司	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 %	7,755	59	59	註
本公司	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 %	6,301	(842)	(413)	註
本公司	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 %	103,696	(76,644)	(42,145)	註
本公司	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	127,786	12,779	67.11 %	16,403	(17,516)	(11,816)	註
本公司	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 %	8,853	57	27	
本公司	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 %	-	-	-	
本公司	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 %	17,672	(3,646)	(1,823)	
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	191,414	142,240	14,425	93.55 %	26,148	(30,861)	(28,396)	註
本公司	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 %	10,420	(17,231)	(7,412)	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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		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			
義隆投資	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 %	17	(17,517)	(12)	註
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、產品設計及資訊軟體服務業。	77,706	77,706	8,000	38.46 %	-	-	-	
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	1.42 %	398	(30,861)	(580)	註
義隆投資	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 %	32,881	(76,644)	(6,681)	註
義隆投資	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	934	93	24.00 %	-	-	-	
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	299,934	282,090	28,514	100.00 %	14,967	(12,779)	(12,779)	註
Elan (H.K.)	模里西斯Power Asia Investment Corporation	模里西斯	控股公司	89,572	89,572	2,861	100.00 %	10,725	(9,983)	(9,983)	註
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 %	7,633	(3,019)	(3,019)	註
模里西斯Power Asia Investment Corporation	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 %	2,885	(6,962)	(6,962)	註
模里西斯Power Asia Investment Corporation	高濟義隆電子科技有限有限公司	廣州市	電子產品研發生產	11,568	11,568	-	24.50 %	-	-	-	

註：本公司具控制力之被投資公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	52,095	(二)	52,095	-	-	52,095	100.00 %	(3,019)	7,633	-
深圳義隆電子有限公司	從事資訊供應服務業務	34,670	(二)	34,670	-	-	34,670	100.00 %	(6,962)	2,885	-
廣州市高濟義隆電子科技有限有限公司	電子產品研發生產	44,975	(二)	11,568	-	-	11,568	24.50 %	-	-	-

註：上海義隆、深圳義隆及高濟義隆係根據被投資公司未經會計師核閱之自結財務報表認列損益。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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
98,333	98,333	4,190,413

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。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		102年1月至6月							
		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	業務經銷 部門	其他部門	調節及 銷 除
收 入									合 計
來自外部客戶收入	\$	1,897,340	1,692,116	25,332	17,059	12,880	382,108	-	(657)
部門間收入		357,245	-	2,480	730	-	67,787	11,448	(439,690)
收入合計	\$	2,254,585	1,692,116	27,812	17,789	12,880	449,895	11,448	(440,347)
應報導部門損益	\$	824,301	433,522	(77,483)	(17,714)	(30,760)	7,975	(2,369)	(174,327)
									963,145
		101年1月至6月							
		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	業務經銷 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	304,393	4	(12,408)
部門間收入		329,249	-	21	-	-	65,084	12,187	(406,541)
收入合計	\$	1,555,353	1,787,106	33,989	14,712	69,404	369,477	12,191	(418,949)
應報導部門損益	\$	311,844	461,144	(64,485)	(14,678)	(31,651)	21,315	41	(126,163)
									557,367

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

資 產	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至 IFRSs影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 2,904,787	(2,101,000)	803,787
透過損益按公允價值衡量之金融 資產一流動	365,506	-	365,506
備供出售金融資產一流動	161,053	-	161,053
應收票據及帳款淨額	1,195,980	868	1,196,848
其他應收款	150,526	-	150,526
存貨淨額	989,578	-	989,578
預付款項及其他流動資產	82,093	(27,912)	54,181
其他金融資產一流動	-	2,101,000	2,101,000
流動資產合計	<u>5,849,523</u>	<u>(27,044)</u>	<u>5,822,479</u>
備供出售金融資產一非流動	-	215,296	215,296
採用權益法之投資	53,441	(325)	53,116
以成本衡量之金融資產一非流動	922,197	(80,516)	841,681
不動產、廠房及設備	831,673	4,229	835,902
無形資產	269,245	-	269,245
遞延所得稅資產	6,290	34,821	41,111
其他資產	17,906	(4,229)	13,677
非流動資產合計	<u>2,100,752</u>	<u>169,276</u>	<u>2,270,028</u>
資產總計	<u>\$ 7,950,275</u>	<u>142,232</u>	<u>8,092,507</u>
負 債			
短期借款	\$ 5,000	-	5,000
應付票據及帳款	1,132,291	-	1,132,291
應付員工紅利及董事監察人酬勞	108,564	-	108,564
應付股利	422,171	-	422,171
當期所得稅負債	39,386	-	39,386
其他流動負債	341,209	45,771	386,980
流動負債合計	<u>2,048,621</u>	<u>45,771</u>	<u>2,094,392</u>
應計退休金負債	154,745	271,360	426,105
存入保證金一非流動	12,362	-	12,362
遞延所得稅負債	-	35	35
非流動負債合計	<u>167,107</u>	<u>271,395</u>	<u>438,502</u>
負債總計	<u>2,215,728</u>	<u>317,166</u>	<u>2,532,894</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至 IFRSs影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益			
股本	\$ 4,163,428	-	4,163,428
資本公積	664,300	201,772	866,072
保留盈餘	1,295,469	(498,812)	796,657
其他權益	15,420	125,731	141,151
庫藏股	(563,439)	-	(563,439)
歸屬於母公司業主之權益合計	5,575,178	(171,309)	5,403,869
非控制權益	159,369	(3,625)	155,744
權益總計	5,734,547	(174,934)	5,559,613
負債及權益總計	\$ 7,950,275	142,232	8,092,507

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 1,886,423	-	1,886,423	3,423,283	-	3,423,283
營業成本	1,184,571	-	1,184,571	2,112,797	-	2,112,797
營業毛利	701,852	-	701,852	1,310,486	-	1,310,486
推銷費用	49,447	583	50,030	107,139	758	107,897
管理費用	77,473	571	78,044	151,056	1,256	152,312
研發費用	250,043	2,522	252,565	483,308	9,602	492,910
營業費用合計	376,963	3,676	380,639	741,503	11,616	753,119
營業利益	324,889	(3,676)	321,213	568,983	(11,616)	557,367
營業外收入及支出：						
其他收入	25,879	247	26,126	40,344	490	40,834
其他收益及損失	(7,358)	(16)	(7,374)	(26,579)	1,281	(25,298)
財務成本	(49)	-	(49)	(125)	-	(125)
其他損失	(5,314)	-	(5,314)	(1,215)	-	(1,215)
採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額	(12,700)	3,940	(8,760)	(12,700)	-	(12,700)
營業外收入及支出合計	458	4,171	4,629	(275)	1,771	1,496
稅前淨利	325,347	495	325,842	568,708	(9,845)	558,863
所得稅費用	(54,737)	(51)	(54,788)	(113,432)	(161)	(113,593)
本期淨利	270,610	444	271,054	455,276	(10,006)	445,270
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	4	41	45	(477)	(63)	(540)
備供出售金融資產未實現評價利益	4,278	(32,343)	(28,065)	3,182	41,938	45,120
採用權益法之關聯企業及合資損益之 份額	(1,980)	1,237	(743)	(1,980)	-	(1,980)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,302	(31,065)	(28,763)	725	41,875	42,600
本期綜合損益總額	\$ 272,912	(30,621)	242,291	456,001	31,869	487,870

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 285,574	417	285,991	486,526	(10,137)	476,389
非控制權益	(14,964)	27	(14,937)	(31,250)	131	(31,119)
本期淨利	<u>\$ 270,610</u>	<u>444</u>	<u>271,054</u>	<u>455,276</u>	<u>(10,006)</u>	<u>445,270</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 287,802	(30,649)	257,153	487,199	31,842	519,041
非控制權益	(14,890)	28	(14,862)	(31,198)	27	(31,171)
本期綜合損益總額	<u>\$ 272,912</u>	<u>(30,621)</u>	<u>242,291</u>	<u>456,001</u>	<u>31,869</u>	<u>487,870</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.74</u>	<u>-</u>	<u>0.74</u>	<u>1.26</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.23</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.01</u>	<u>0.74</u>	<u>1.25</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.22</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金並將其表達為營業活動現金流量，相關金額為2,101,000千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款係為投資目的所持有，故將其重分類至其他金融資產—流動並表達於投資活動現金流量。

(四)調節說明

- 合併公司原依先前之一般公認會計原則將以營業租賃方式出租予他人之固定資產轉列出租資產，惟未符合金管會認可之國際財務報導準則對於投資性不動產定義，合併公司於民國一〇一六月三十日將原分類為其他資產之資產重分類至不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
研究發展費用增加數	\$ (247)	(490)
其他收入增加數	247	490
綜合利益增加數(稅前)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 4,229	
其他非流動資產減少數	(4,229)	
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所持有之興櫃股票依民國一〇〇年七月七日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價利益增加(減少)數	\$ (32,343)	41,938
綜合利益增加(減少)數(稅前)	<u>\$ (32,343)</u>	<u>41,938</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
備供出售金融資產—非流動增加數	\$ 215,296	
以成本衡量之金融資產—非流動減少數	(80,516)	
其他權益增加數	<u>(134,780)</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，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，應按累積帶薪假之預期成本認列為應計負債金額，惟依先前之一般公認會計原則未有相關規定。。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用(增加)減少數	\$ (74)	119
管理費用(增加)減少數	(223)	191
研究發展費用減少數	<u>290</u>	<u>576</u>
綜合利益增加(減少)數(稅前)	<u>\$ (7)</u>	<u>886</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
採用權益法之投資減少數	\$ (325)	
其他流動負債增加數	(45,770)	
非控制權益減少數	<u>1,563</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (44,532)</u>	

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值兩者較高之的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。合併公司採用國際財務報導準則第一號公報「首次採用國財務報導準則」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保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用減少數	\$ 165	332
管理費用減少數	345	690
研究發展減少數	<u>1,883</u>	<u>3,885</u>
綜合利益增加數(稅前)	<u>\$ 2,393</u>	<u>4,907</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
應退休金負債增加數	\$ (271,360)	
其他權益減少數	(65)	
非控制權益減少數	<u>2,061</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ (269,364)</u>	

- 5.合併公司依先前之一般公認會計原則，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。合併公司採用依金管會認可之國際財務報導準則選擇豁免之規定，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，改依金管會認可之國際財務報導準則規定，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用增加數	\$ (370)	(1,123)
管理費用增加數	(693)	(2,138)
研究發展費用增加數	<u>(4,448)</u>	<u>(13,573)</u>
綜合利益減少數(稅前)	<u>\$ (5,511)</u>	<u>(16,834)</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
資本公積增加數	\$ (201,772)
保留盈餘減少數	<u>\$ (201,772)</u>

6. 合併公司中部份個體依金管會認可之國際財務報導準則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，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
推銷費用增加數	\$ (304)	(86)
其他收益及損失增加(減少)數	(2,579)	(1,281)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	40	(64)
綜合利益增加數(稅前)	<u>\$ (2,843)</u>	<u>(1,431)</u>

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應收票據及帳款增加數	\$ 868
其他權益減少數	9,115
保留盈餘增加數	<u>\$ 9,983</u>

7. 合併公司依先前之一般公認會計原則，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，於編製第一季及第三季期中財務報表時，選擇免按權益法評價，惟依金管會認可之國際財務報導準則未有此規定，合併公司編製民國一〇一年第一季財務報表時對於具有重大影響力之被投資公司改按權益法評價。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額減少數	\$ 3,940	-
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額增加數	1,237	-
綜合利益增加數(稅前)	<u>\$ 5,177</u>	<u>-</u>

8. 合併公司民國一〇一年六月三十日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金並將其表達為營業活動現金流量。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款係為投資目的所持有，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30
合併資產負債表	
現金及約當現金減少數	\$ (2,101,000)
其他金融資產－流動增加數	<u>2,101,000</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 9.合併公司依先前之一般公認會計原則，將遞延所得稅資產依產生原因及預期實現年度區分為流動資產與非流動資產，惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，應分類為非流動資產項下。茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
其他流動資產減少數	\$ (27,912)
遞延所得稅資產增加數	<u>27,912</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 10.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則所編制之綜合損益表，其營業外收入及支出分類方式與依先前一般公認會計原則不同。此重分類對民國一〇一年度四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益及民國一〇一年六月三十日之權益並無影響，明細列示如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
利息收入減少數	\$ (7,693)	(13,632)
股利收入減少數	(11,700)	(11,700)
租金收入減少數	(1,050)	(1,050)
其他收入增加數	20,220	26,382
利息費用減少數	49	125
財務成本增加數	(49)	(125)
金融資產評價利益淨額(增加)減少數	269	(4,993)
兌換損失淨額(增加)減少數	(2,935)	14,340
減損損失減少數	15,951	15,951
其他利益及損失(增加)減少數	4,612	(9,347)
其他損失增加數	(20,051)	(17,166)
什項支出增加數	2,377	1,215
權益法認列之投資損失淨額	12,700	12,700
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額增加數減少數	<u>(12,700)</u>	<u>(12,700)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

義隆電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之增加列示如下：

	101.6.30
員工福利	\$ 6,874
遞延所得稅資產/負債互抵	36
遞延所得稅資產增加	\$ 6,910

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係所得稅費用分別增加51千元及161千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加36千元。

12. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
累積帶薪假獎金	\$ (44,532)
應計退休金負債	(269,365)
股份基礎給付交易	(201,772)
功能性貨幣	9,983
遞延所得稅	6,874
保留盈餘減少數	\$ (498,812)

13. 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) 對於民國一〇〇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) 依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) 依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。