

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

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39



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一〇三年及一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇三年及一〇二年三月三十一日之資產總額分別為279,150千元及638,699千元，分別佔合併資產總額之2.77%及6.54%；負債總額分別為68,946千元及102,695千元，分別佔合併負債總額之3.25%及4.97%；民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日其綜合利益分別為29,965千元及63,446千元，分別佔合併綜合利益之1.76%及14.39%。

除第三段所述者外，義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為29,669千元及43,300千元，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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2,357千元及2,835千元，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，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及金融監督管理委員會認可之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



魏璽海



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
民國一〇三年五月十二日

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日合併報表，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

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.3.31	102.12.31	102.3.31	103.3.31	102.12.31	102.3.31
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,331,913	13	994,563	10	1,320,749	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						
(附註六(二))						
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三))	408,010	4	384,340	4	409,377	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及七)	-	-	-	-	154,597	2
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	1,154,197	11	1,202,927	13	1,120,196	11
1310 存貨淨額(附註六(五))	169,057	2	296,616	3	282,409	4
1410 預付款項及其他流動資產	1,191,595	12	1,182,713	12	1,192,178	12
1476 其他金融資產－流動(附註六(一))	33,210	1	22,871	-	38,923	-
	3,545,050	35	3,324,350	36	2,965,250	30
	7,833,032	78	7,408,380	78	7,483,679	77
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三))	356,357	4	246,003	3	290,162	3
1551 採用權益法之投資(附註六(六))	29,669	-	30,385	-	43,300	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(七))	854,538	8	854,538	9	869,217	9
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	709,226	7	727,203	8	776,968	8
1780 無形資產(附註六(九))	261,059	3	207,097	2	226,437	2
1840 遞延所得稅資產	18,796	-	18,520	-	57,468	1
1900 其他非流動資產	31,778	-	29,581	-	23,057	-
	2,261,423	22	2,113,327	22	2,286,609	23
資產總計	\$ 10,094,455	100	9,521,707	100	9,770,288	100
負債及權益：						
負債：						
短期借款(附註六(十))	\$ 6,000	-	-	-	-	-
應付票據及帳款(附註七)	729,941	7	720,429	8	769,463	8
應付員工紅利及董事酬勞(附註六(十三))	165,705	2	130,000	1	195,542	2
當期所得稅負債	276,173	3	211,752	2	210,665	2
其他流動負債(附註七)	482,048	5	565,562	6	408,019	5
	1,659,867	17	1,627,743	17	1,626,689	17
非流動負債：						
應計退休金負債	439,562	4	437,960	5	431,463	4
存入保證金	16,940	-	14,149	-	10,128	-
遞延所得稅負債	2,502	-	2,502	-	-	-
	459,004	4	454,611	5	441,591	4
	2,118,871	21	2,082,354	22	2,068,280	21
負債總計	\$ 2,578,383	26	\$ 2,517,966	27	\$ 2,537,973	26
歸屬母公司業主之權益： (附註六(十三))						
普通股股本	4,350,234	43	4,332,125	45	4,282,277	44
資本公積	1,544,752	15	1,450,512	15	1,458,859	15
保留盈餘：						
法定盈餘公積	936,391	9	936,391	10	820,278	8
未分配盈餘	1,336,957	13	1,017,350	11	1,041,511	11
其他權益	2,273,348	22	1,953,741	21	1,861,789	19
庫藏股票	278,761	3	166,428	2	221,376	2
	(528,196)	(5)	(528,196)	(6)	(227,634)	(2)
歸屬於母公司業主之權益合計	7,918,899	78	7,374,610	77	7,596,667	78
非控制權益	56,685	1	64,743	1	105,341	1
	7,975,584	79	7,439,353	78	7,702,008	79
權益總計	\$ 10,094,455	100	9,521,707	100	9,770,288	100



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
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、七及九)	\$ 1,705,586	100	1,866,397	100
5000 營業成本(附註六(五)(十一)、七及九)	922,675	54	974,927	52
營業毛利	782,911	46	891,470	48
5920 加(減)：已(未)實現銷貨損益	671	-	(877)	-
	783,582	46	890,593	48
營業費用：(附註六(十一)、七及九)				
6100 推銷費用	98,979	6	75,450	4
6200 管理費用	80,255	5	101,456	6
6300 研究發展費用	296,053	17	301,372	16
	475,287	28	478,278	26
營業淨利	308,295	18	412,315	22
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七)、七及九)	15,215	1	10,585	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	38,169	2	37,810	2
7050 財務成本	(11)	-	(187)	-
7590 什項支出	(58)	-	(6,454)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(2,357)	-	(2,835)	-
	50,958	3	38,919	3
稅前淨利	359,253	21	451,234	25
7950 所得稅費用(附註六(十二))	64,483	4	75,107	4
本期淨利	294,770	17	376,127	21
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	713	-	1,264	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價(損)益	110,353	6	62,327	3
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	1,405	-	1,323	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	112,471	6	64,914	3
本期綜合損益總額	\$ 407,241	23	\$ 441,041	24
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 319,607	18	393,974	22
8620 非控制權益	(24,837)	(1)	(17,847)	(1)
	\$ 294,770	17	\$ 376,127	21
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 431,940	24	458,821	25
非控制權益	(24,699)	(1)	(17,780)	(1)
	\$ 407,241	23	\$ 441,041	24
每股盈餘(附註六(十五))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.78		0.99	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.78		0.96	

董事長：



(請詳閱後合併財務季報告附註)

經理人：

~5~



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

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益												
歸屬於母 公司業主 權益總計				其他權益項目					非控制權益			
普通股		保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		備供出售 金融商品 未實現(損)益		庫藏股		權益總計		權益總額
股本	資本公積	法定 盈餘公積	未分配盈餘									
\$ 4,189,381	1,068,360	820,278	647,537	(4,763)	161,292	6,486,778	(395,307)	-	-	393,974	122,830	6,609,608
-	-	-	393,974	-	-	-	-	-	-	-	(17,847)	376,127
-	-	-	-	1,197	63,650	64,847	-	-	-	64,847	67	64,914
-	-	-	393,974	1,197	63,650	458,821	-	-	-	458,821	(17,780)	441,041
-	-	-	-	-	-	167,673	167,673	-	-	167,673	-	167,673
92,896	360,433	-	-	-	-	453,329	-	-	-	453,329	-	453,329
-	30,066	-	-	-	-	-	-	-	-	30,066	291	30,357
\$ 4,282,277	1,458,859	820,278	1,041,511	(3,566)	224,942	7,596,667	(227,634)	-	-	7,596,667	105,341	7,702,008
\$ 4,332,125	1,450,512	936,391	1,017,350	(2,464)	168,892	7,374,610	(528,196)	-	-	7,374,610	64,743	7,439,353
-	-	-	319,607	-	-	319,607	-	-	-	319,607	(24,837)	294,770
-	-	-	-	574	111,759	112,333	-	-	-	112,333	138	112,471
-	-	-	319,607	574	111,759	431,940	-	-	-	431,940	(24,699)	407,241
18,109	66,641	-	-	-	-	84,750	-	-	-	84,750	-	84,750
-	844	-	-	-	-	844	-	-	-	844	216	1,060
-	26,755	-	-	-	-	26,755	-	-	-	26,755	16,425	43,180
\$ 4,350,234	1,544,752	936,391	1,336,957	(1,890)	280,651	7,918,899	(528,196)	-	-	7,918,899	56,685	7,975,584

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

庫藏股轉讓予員工

員工認股權履約發行新股

員工認股權履約發行新股

民國一〇二年三月三十一日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

員工認股權履約發行新股

員工認股權履約發行新股

非控制權益現金增資

民國一〇三年三月三十一日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 359,253	451,234
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	21,324	29,134
攤銷費用	10,513	12,017
呆帳回升利益	(18,235)	(439)
利息費用	11	187
利息收入	(10,985)	(8,976)
股份基礎給付酬勞成本	1,060	30,357
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,357	2,835
本期淨退休金成本與提撥數之差異	1,602	2,291
存貨跌價及報廢損失	20,296	22,968
金融資產評價利益	(775)	(2,713)
其他	981	1,547
不影響現金流量之收益費損項目合計	28,149	89,208
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(增加)減少	(22,895)	83,221
應收票據及帳款(增加)減少	66,965	(2,519)
存貨增加	(29,178)	(105,515)
其他流動資產(增加)減少	(10,339)	602
其他應收款(增加)減少	130,450	(52,303)
應付票據及帳款增加(減少)	9,512	(137)
其他流動負債減少	(48,094)	(59,801)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	96,421	(136,452)
營運產生之現金流入	483,823	403,990
收取之利息	8,094	7,740
支付之利息	(2)	(144)
支付所得稅	(62)	(28,186)
營業活動之淨現金流入	491,853	383,400
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(16,894)
取得不動產、廠房及設備	(3,845)	(4,641)
取得無形資產	(64,482)	(451)
其他非流動資產(增加)減少	(2,197)	2,037
三個月以上之定期存款增加數	(220,700)	(526,000)
投資活動之淨現金流出	(291,224)	(545,949)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,000	18,000
存入保證金增加(減少)	2,791	(453)
員工執行認股權	84,750	453,329
員工購買庫藏股	-	167,673
非控制權益現金增資	43,180	-
籌資活動之淨現金流入	136,721	638,549
本期現金及約當現金增加數	337,350	476,000
期初現金及約當現金餘額	994,563	844,749
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,331,913	1,320,749

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇三年及一〇二年三月三十一日

(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新北市中和區，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一〇三年五月十二日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資 個體於2014年1月1 日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日

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)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本合併財務季報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算利益全數認列，於民國一〇三年一月一日調減應計退休金負債32,835千元，並調增保留盈餘32,835千元；民國一〇三年三月三十一日調減應計退休金負債33,289千元及調增保留盈餘33,289千元，調減民國一〇三年一月一日至三月三十一日營業費用454千元。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

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. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。

除下列所述外，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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

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. 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
			103.3.31	102.12.31	102.3.31	
本公司	義隆投資	一般投資業	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	60.14 %	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	74.90 %	74.90 %	67.18 %	-
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 %	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	研究、設計、開發、製造及銷售網路攝影機及伺服器等業務	94.81 %	94.81 %	93.36 %	-
本公司	Elan H.K.	銷售及提供產品售後服務	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 %	-
Elan H.K.	Power Asia	一般投資業	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 %	-
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 %	-
義傳科技	Meta Tech	超高速度數位用戶迴路等積體電路之研究開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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)

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度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
現金	\$ 549	464	1,057
活期存款及支票存款	796,134	694,289	1,199,792
定期存款	535,230	299,810	119,900
	<u>\$ 1,331,913</u>	<u>994,563</u>	<u>1,320,749</u>

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,545,050千元、3,324,350千元及2,965,250千元，係分類於其他金融資產－流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
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	\$ 13,378	11,603	9,625
開放型基金	300,834	294,867	356,220
短期票券	93,798	77,870	43,532
	<u>\$ 408,010</u>	<u>384,340</u>	<u>409,377</u>

(三)備供出售金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
興櫃股票	\$ 356,357	246,003	290,162
私募基金	-	-	154,597
	<u>\$ 356,357</u>	<u>246,003</u>	<u>444,759</u>
流動	\$ -	-	154,597
非流動	356,357	246,003	290,162
合計	<u>\$ 356,357</u>	<u>246,003</u>	<u>444,759</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)

(四)應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
應收票據	\$ 36,501	12,067	24,643
應收帳款	1,133,462	1,225,006	1,108,328
其他應收款	169,057	296,616	282,409
減：備抵減損損失	(15,371)	(33,629)	(12,281)
備抵銷貨折讓	(395)	(517)	(494)
	<u>\$ 1,323,254</u>	<u>1,499,543</u>	<u>1,402,605</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.3.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.3.31</u>
逾期1~30天	\$ 148,349	276,581	292,351
逾期31~120天	10,194	29,898	53,541
逾期121~365天	-	222	6,883
	<u>\$ 158,543</u>	<u>306,701</u>	<u>352,775</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額	\$ 33,629
減損損失迴轉	(18,235)
本期無法收回而沖銷之金額	(23)
103年3月31日餘額	<u>\$ 15,371</u>
	<u>組合評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 12,720
減損損失迴轉	(439)
102年3月31日餘額	<u>\$ 12,281</u>

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。截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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131,845千元、227,966千元及207,578千元，帳列其他應收款項下，相關資訊明細如下：

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)

承購人	利率區間	提供擔保項目	承購額度		
			103.3.31	102.12.31	102.3.31
大眾銀行	逐筆議價	無	\$ 150,000	150,000	147,100
安泰銀行	0.07%~0.25%	無	552,920	541,865	333,385
台新銀行	0.05%~0.85%	無	300,000	450,000	200,000
彰化銀行	逐筆議價	無	91,440	89,430	-
			<u>\$ 1,094,360</u>	<u>1,231,295</u>	<u>680,485</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。

合併公司對商品銷售之授信期間介於30天~90天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在365天之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去收款記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

(五)存 貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
原物料	\$ 158,243	187,635	238,079
半成品	704,618	675,474	677,043
製成品	328,734	319,604	277,056
	<u>\$ 1,191,595</u>	<u>1,182,713</u>	<u>1,192,178</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為902,172千元及952,133千元；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20,296千元及22,968千元；盤盈虧及下腳收入等其他成本分別為增加207千元及減少174千元，已列報為銷貨成本。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
關聯企業	\$ 12,545	12,669	23,268
聯合控制個體	17,124	17,716	20,032
	<u>\$ 29,669</u>	<u>30,385</u>	<u>43,300</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)

(七)以成本衡量之金融資產

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
國內非上市(櫃)普通股	\$ 826,631	826,631	834,294
國內非上市(櫃)特別股	3,000	-	-
國外非上市(櫃)普通股	10,232	10,232	20,248
國外非上市(櫃)特別股	14,675	14,675	14,675
預付投資款	-	3,000	-
合 計	<u>\$ 854,538</u>	<u>854,538</u>	<u>869,217</u>

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。

(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103年1月1日餘額	\$ 118,813	1,018,710	440,110	153,523	7,279	1,738,435
增 添	-	300	1,686	1,539	320	3,845
處 分	-	-	(3,535)	(1,156)	(363)	(5,054)
重分類	-	200	6,716	1	(7,035)	(118)
匯率變動之影響	-	-	(39)	448	-	409
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 118,813</u>	<u>1,019,210</u>	<u>444,938</u>	<u>154,355</u>	<u>201</u>	<u>1,737,517</u>
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	-	448	2,090	1,996	107	4,641
處 分	-	-	-	(321)	-	(321)
重分類	-	-	130	120	(250)	-
匯率變動之影響	-	-	319	1,113	-	1,432
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 118,813</u>	<u>1,015,338</u>	<u>420,466</u>	<u>150,893</u>	<u>1,684</u>	<u>1,707,194</u>
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	513,878	363,630	133,724	-	1,011,232
本期折舊	-	11,415	7,554	2,355	-	21,324
處 分	-	-	(3,535)	(1,156)	-	(4,691)
匯率變動之影響	-	-	(32)	458	-	426
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>525,293</u>	<u>367,617</u>	<u>135,381</u>	<u>-</u>	<u>1,028,291</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	464,451	314,577	121,133	-	900,161
本期折舊	-	12,333	12,965	3,836	-	29,134
處 分	-	-	-	(321)	-	(321)
匯率變動之影響	-	-	317	935	-	1,252
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>476,784</u>	<u>327,859</u>	<u>125,583</u>	<u>-</u>	<u>930,226</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	\$ 118,813	504,832	76,480	19,799	7,279	727,203
民國103年3月31日	<u>\$ 118,813</u>	<u>493,917</u>	<u>77,321</u>	<u>18,974</u>	<u>201</u>	<u>709,226</u>
民國102年1月1日	\$ 118,813	550,439	103,350	26,852	1,827	801,281
民國102年3月31日	<u>\$ 118,813</u>	<u>538,554</u>	<u>92,607</u>	<u>25,310</u>	<u>1,684</u>	<u>776,968</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)

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國103年1月1日餘額	\$ 176,838	49,723	88,337	314,898
單獨取得	-	-	64,482	64,482
本期轉出	-	-	(8)	(8)
本期除列	-	-	(18,938)	(18,938)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>49,723</u>	<u>133,873</u>	<u>360,434</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 176,838	56,554	104,347	337,739
單獨取得	-	-	451	451
本期轉出	-	(2,158)	(16,048)	(18,206)
本期除列	-	(961)	-	(961)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>53,435</u>	<u>88,750</u>	<u>319,023</u>
攤銷及減損損失：				
民國103年1月1日餘額	\$ -	31,788	76,013	107,801
本期攤銷	-	4,206	6,307	10,513
本期轉出	-	-	(2)	(2)
本期除列	-	-	(18,937)	(18,937)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>35,994</u>	<u>63,381</u>	<u>99,375</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	24,454	64,300	88,754
本期攤銷	-	4,480	7,537	12,017
本期轉出	-	(460)	(6,764)	(7,224)
本期除列	-	(961)	-	(961)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,513</u>	<u>65,073</u>	<u>92,586</u>
帳面價值：				
民國103年1月1日	<u>\$ 176,838</u>	<u>17,935</u>	<u>12,324</u>	<u>207,097</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 176,838</u>	<u>13,729</u>	<u>70,492</u>	<u>261,059</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 176,838</u>	<u>32,100</u>	<u>40,047</u>	<u>248,985</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 176,838</u>	<u>25,922</u>	<u>23,677</u>	<u>226,437</u>

(十)短期借款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 6,000</u>	<u>-</u>	<u>43,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 290,920</u>	<u>175,000</u>	<u>132,000</u>
利率區間	<u>1.97%~2.25%</u>	<u>1.97%~2.25%</u>	<u>1.97%~2.10%</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)

(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一〇三年及一〇二年三月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。合併公司列報為費用之明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業成本	\$ 323	425
推銷費用	\$ 320	295
管理費用	\$ 302	445
研究發展費用	\$ 2,063	2,404

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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
營業成本	\$ 1,789	2,108
推銷費用	\$ 1,279	1,210
管理費用	\$ 3,482	2,675
研究發展費用	\$ 7,649	6,727

(十二)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：

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，業已取得完成證明，其投資計劃完成日民國一〇一年十二月十六日，並自民國一〇五年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
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。

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)

公司別	增資年度	免稅產品	免稅期間
義傳科技	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，其投資計劃完成日民國一〇一年七月十日，目前尚在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，其投資計劃完成日民國一〇一年一月二十九日，並自民國一〇五年一月一日起連續三十一個月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17日工電字第09801050560號函核准在案，業已取得完成證明，其投資計劃完成日為民國一〇一年十二月十七日，並自民國一〇五年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 64,483	75,107

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,336,957	1,017,350	1,041,511
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 45,657	45,150	30,775
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計) 23.26 %	101年度(實際) 11.96 %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

4.本公司營利事業所得稅業經核定至九十九年度。

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)

(十三)資本及其他權益

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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435,023千股、433,213千股及428,228千股，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	
	103年1月至3月	102年1月至3月
期初餘額	\$ 407,676	394,299
員工認股權履約發行新股	1,811	9,290
庫藏股轉讓予員工	-	4,790
期末餘額	<u>\$ 409,487</u>	<u>408,379</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日因員工認股權行使認購權而分別發行新股1,811千股及9,290千股，以面額發行，總金額分別為84,750千元及453,329千元，均已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
發行股票溢價	\$ 1,268,774	1,188,315	1,207,410
庫藏股票交易	176,762	176,611	128,852
員工認股權	72,461	85,586	122,597
採權益法認列子公司股權淨值變動數	26,755	-	-
	<u>\$ 1,544,752</u>	<u>1,450,512</u>	<u>1,458,859</u>

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。

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)法定盈餘公積

依公司法規定，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。

(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

本公司以民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
員工紅利	\$ 29,992	38,255
董事監察人酬勞	5,713	7,287
	<u>\$ 35,705</u>	<u>45,542</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股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

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

本公司於民國一〇一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。

另，本公司經董事會擬議分派民國一〇二年度之現金股利、員工紅利及董事監察人酬勞分別為1,523,244千元、115,000千元及15,000千元，並擬於民國一〇三年六月二十四日召開股東會議，董事會決議與本公司民國一〇二年度財務報表估列數並無差異，上述員工紅利及董事監察人分派情形，尚待股東會決議，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季報告附註(續)

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	7,783	\$ 384,003	7,783	384,003	2,095	73,157
子公司持有母公 司股票	17,754	144,193	17,754	144,193	17,754	154,477
	<u>25,537</u>	<u>\$ 528,196</u>	<u>25,537</u>	<u>528,196</u>	<u>19,849</u>	<u>227,634</u>

(1)本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，民國一〇三年及一〇二年一月至三月之變動情形如下：

	103年1月至3月		102年1月至3月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初數	7,783	\$ 384,003	6,885	240,830
本期減少	-	-	(4,790)	(167,673)
期末數	<u>7,783</u>	<u>\$ 384,003</u>	<u>2,095</u>	<u>73,157</u>

本公司董事會於民國一〇一年六月及一〇二年八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一月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(十四)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。以民國一〇三年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為43,502千股，最高限額為3,718,884千元。

(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。民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日止，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：

	103年1月至3月			102年1月至3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	\$ 144,193	831,765	17,754	154,477	830,877
加：評價變動數	-	-	208,607	-	-	395,021
期末餘額	<u>17,754</u>	<u>\$ 144,193</u>	<u>1,040,372</u>	<u>17,754</u>	<u>154,477</u>	<u>1,225,898</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：

	103年1月至3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	\$ (2,464)	168,892	166,428
合併公司	338	110,354	110,692
關聯企業	-	1,405	1,405
聯合控制個體	236	-	236
期末餘額	<u>\$ (1,890)</u>	<u>280,651</u>	<u>278,761</u>

	102年1月至3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)	161,292	156,529
合併公司	1,198	62,326	63,524
關聯企業	-	1,324	1,324
聯合控制個體	(1)	-	(1)
期末餘額	<u>\$ (3,566)</u>	<u>224,942</u>	<u>221,376</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」)，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日相關資訊如下：

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	103年1月至3月		102年1月至3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	11,072	\$ 46.80	25,347	48.80
本期行使	(1,811)	46.80	(9,290)	48.80
期末流通在外	<u>9,261</u>	46.80	<u>16,057</u>	48.80
期末可行使數量	<u>9,261</u>	46.80	<u>16,057</u>	48.80

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。因給與日公允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允價值法重新評價，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允價值。

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及一〇二年八月決議將庫藏股分次轉讓予員工，計有下列三項計劃：

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	102年度 第一次	102年度 第二次	102年度 第三次
給與日	102.1.25	102.9.4	102.11.21
給與數量	2,361,800	148,100	1,262,950
授予期間	立即既得	103.1.15 103.3.17 各可行使 79,665股及 68,435股	立即既得

本公司民國一〇二年第二次庫藏股轉讓辦法之部份行使日期，因配合實務作業而有更動，本公司因此重新計算該等選擇權公允價值，但未因行使日期變動而產生巨額之增額公允價值，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允價值時，所考量之因素彙總如下：

<u>Black-Scholes選擇權評價模式</u>	<u>102年度 庫藏股轉讓計畫</u>
履約價格(\$)	28.85~38.32
預期存續期間(天)	0~194
標的股票之現時價格(元)	41.1~54.3
預期波動率(%)	41.95~53.56
無風險利率(%)	0.44~0.76

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日止庫藏股轉讓計劃之相關資訊如下：

	<u>103年1月至3月</u>		<u>102年1月至3月</u>	
	<u>認股權數量 (股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數量 (股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>
期初流通在外	68,435	\$ 28.85	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
期末流通在外數量	<u>68,435</u>	-	<u>-</u>	-
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日因前述庫藏股轉讓辦法所認列之酬勞成本分別為844千元及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。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
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。義傳科技係採用公允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允價值。義傳科技於民國一〇二年一月一日至三月三十一日認列酬勞成本291千元，依其性質列於營業成本或營業費用項下。

義傳科技民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日員工認股權憑證之相關資訊如下：

	<u>103年1月至3月</u>		<u>102年1月至3月</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</u>	<u>位</u>	<u>單</u>	<u>位</u>
期初流通在外	2,587,000	\$ 20.00	2,802,000	20.00
本期給與	-	-	-	-
本期沒收	-	-	(24,000)	20.00
本期行使	(2,159,000)	20.00	-	-
期末流通在外	<u>428,000</u>	20.00	<u>2,778,000</u>	20.00
期末可執行數量	<u>428,000</u>		<u>1,389,000</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 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.義傳科技於民國一〇二年三月十四日經董事會決議發行員工認股權憑證6,000,000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二十個月，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但繼承者不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿十五個月後，可行使認購義傳科技之普通股股票。

義傳科技於民國一〇二年十二月三十一日發行員工認股權憑證6,000,000單位予義傳科技之符合特定條件員工(以下簡稱「一〇二年認股權計劃」)，每股認股價格為25元。義傳科技係採用公允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允價值。義傳科技於民國一〇三年一月一日至三月三十一日認列酬勞成本為216千元，依其性質列於營業成本或營業費用項下。

義傳科技民國一〇三年一月一日至三月三十一日員工認股權憑證之相關資訊如下：

<u>一〇二年度認股權計畫</u>	<u>103年1月至3月</u>	
	<u>單 位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
期初流通在外	6,000,000 \$	25.00
本期沒收	-	-
本期行使	-	-
期末流通在外	<u>6,000,000</u>	25.00
期末可行使數量	<u>-</u>	

義傳科技於民國一〇二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>102年認股權計劃</u>
股利率	-
預期價格波動性	31.48%
無風險利率	0.61%
預期存續期間(年)	1.5

5.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 216	291
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	844	30,066
	<u>\$ 1,060</u>	<u>30,357</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>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 319,607	393,974
普通股加權平均流通在外股數	<u>408,068</u>	<u>398,469</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.99</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)	\$ 319,607	393,974
普通股加權平均流通在外股數	408,068	398,469
具稀釋作用潛在普通股之影響		
—員工認股權	1,433	9,321
—員工分紅	<u>2,474</u>	<u>2,515</u>
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)	<u>411,975</u>	<u>410,305</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.96</u>

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。

民國一〇三年及一〇二年三月三十一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6,428千單位及2,778千單位。

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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
商品銷售收入	\$ 1,705,093	1,864,859
其他營業收入	493	1,538
	<u>\$ 1,705,586</u>	<u>1,866,397</u>

(十七)其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
利息收入	\$ 10,985	8,976
政府補助收入	3,708	-
其 他	522	1,609
	<u>\$ 15,215</u>	<u>10,585</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：

	103年1月至3月	102年1月至3月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 31,343	35,086
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	6,826	2,724
	<u>\$ 38,169</u>	<u>37,810</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴露

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：

	103.3.31			102.12.31			102.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 54,014	30.27	1,635,181	57,988	29.66	1,720,054	54,581	29.73	1,662,719
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	21,113	30.00	633,311	19,073	29.58	564,260	20,794	29.20	607,097

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) 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。於民國一〇三年及一〇二年三月三十一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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少41,618千元及41,840千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值及帳面價值

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：

	103.3.31		102.12.31		102.3.31	
	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：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 408,010	408,010	384,340	384,340	409,377	409,377
備供出售金融資產(流動及非流動)	356,357	356,357	246,003	246,003	444,759	444,759
以成本衡量之金融資產	854,538	-	854,538	-	869,217	-
存出保證金—非流動	11,575	-	10,629	-	13,407	-
金融負債：						
存入保證金—非流動	16,940	-	14,149	-	10,128	-

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：

- A. 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。
- B. 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：

- 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。

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)

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
103年3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	\$ 314,212	93,798	-	408,010
備供出售金融資產：				
興櫃股票	356,357	-	-	356,357
	<u>\$ 670,569</u>	<u>93,798</u>	<u>-</u>	<u>764,367</u>
	第一級	第二級	第三級	合 計
102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	\$ 306,470	77,870	-	384,340
備供出售金融資產：				
興櫃股票	246,003	-	-	246,003
	<u>\$ 552,473</u>	<u>77,870</u>	<u>-</u>	<u>630,343</u>
	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3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	\$ 365,845	43,532	-	409,377
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	154,597	-	154,597
興櫃股票	290,162	-	-	290,162
	<u>\$ 656,007</u>	<u>198,129</u>	<u>-</u>	<u>854,136</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(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度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度合併財務報告附註六(二十)。

(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度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ 74	-
聯合控制個體	-	55
	<u>\$ 74</u>	<u>55</u>

合併公司銷售予關聯人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限月結30天至60天，一般銷貨係當月收款。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.代購原料之佣金收入

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ 49	-

3.租金收入

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ 252	187

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ 363	257	698
應收帳款	聯合控制個體	-	-	55
其他應收款	關聯企業	197	119	304
		<u>\$ 560</u>	<u>376</u>	<u>1,057</u>

5.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
關聯企業	\$ 10	235

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。其付款期限為月結30天至60天，與一般廠商並無顯著不同。

6.佣金支出

本公司委託關係人提供海外地區產品推廣及協助售後服務，並依所銷售之金額支付佣金，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日佣金支出帳列營業費用—推銷費用項下，明細列示如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
聯合控制個體	\$ -	6,042

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)

7. 財產交易

本公司民國一〇〇年七月與關聯企業簽定共同開發合約。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，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日因銷售該共同開發產品認列之權利金費用分別為10,491千元及4,444千元，帳列研究發展費用項下。

8. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應付帳款	關聯企業	\$ 6	693	247
應付費用	關聯企業	7,427	5,243	3,041
應付費用	聯合控制個體	-	1,654	6,042
		<u>\$ 7,433</u>	<u>7,590</u>	<u>9,330</u>

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	103年1月至3月	102年1月至3月
短期員工福利	\$ 11,891	14,413
退職後福利	1,570	325
股份基礎給付	844	510
	<u>\$ 14,305</u>	<u>15,248</u>

1. 短期員工福利包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳附註六(十三)。

2. 股份基礎給付之說明，請詳附註六(十四)。

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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日租金支出分別為1,673千元及1,757千元。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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
一年內	\$ 13,215	17,426	19,889
一年至五年	41,462	61,677	42,240
	<u>\$ 54,677</u>	<u>79,103</u>	<u>62,129</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)

- (二)截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日，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17,000千元、17,000千元及32,000千元。
- (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，於民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及三月三十一日之餘額分別為881,277千元、881,277千元及881,277千元。
- (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「在可攜式產品具手指辨識之3D深度感測器計畫」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28,600千元。研發計畫自民國一〇二年十月一日至一〇四年六月三十日止。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或使用該研發成果。本公司係依研發計劃執行進度認列收入，本公司於民國一〇三年一月一日至三月三十一日認列之政府補助收入為3,708千元，帳列其他收入項下。
- (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，期限自民國一〇〇年三月至一〇七年二月，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。
 - 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。

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)

(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。民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日管理費分別為787千元及1,313千元，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，截至民國一〇三年及一〇二年三月三十一日依合約計算無須支付投資績效獎金。

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	103年1月至3月			102年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	47,060	270,560	317,620	46,523	296,790	343,313
勞健保費用	3,546	20,905	24,451	3,194	15,998	19,192
退休金費用	2,112	15,095	17,207	2,217	14,072	16,289
其他員工福利費用	2,317	8,594	10,911	2,241	7,038	9,279
折舊費用	7,543	13,781	21,324	10,789	18,345	29,134
攤銷費用	215	10,298	10,513	716	11,301	12,017

(二)營運之季節性：

合併公司產品銷售受消費性電子產業循環，終端市場需求影響而有季節性波動，於每年一月至三月因歐美購物旺季告一段落，市場需求下降，而且中國傳統新年假期、工作天數少等影響，一般來說，合併公司第一季之收入及營業淨利是全年的最低點。

(三)項目重分類：

為配合民國一〇三年第一季合併財務季報告之表達，合併公司民國一〇二年第一季之合併財務季報告部分會計項目業經重分類，該重分類對合併財務季報告之表達無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至三月三十一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：

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. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	公允價值	
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	32,508	-	32,508	
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	24,222	-	24,222	
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	29,253	-	29,253	
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	6,059	-	6,059	
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	4,579	59,192	-	59,192	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,969	40,064	-	40,064	
本公司	CCIB MMFT短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	204	63,318	-	63,318	
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	30,480	-	30,480	
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	9,605	0.23 %	9,605	
本公司	天鈺科技(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	7,634	317,268	5.78 %	317,268	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	-	521,260	-	1,569,508	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 %	4,036	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	269	-	10.06 %	359	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 %	4,713	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 %	179,068	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	863	4.76 %	789	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 %	69,221	註1
本公司	C Squared Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產－非流動	100	3,339	2.93 %	8,946	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 %	109,781	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 %	53,751	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 %	133,974	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 %	114,034	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	17,993	12.31 %	15,796	註1

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	公允價值	
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 %	51,589	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 %	17,110	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	1,734	25,931	-	25,931	
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	1,451	21,042	-	21,042	
義隆投資	台新新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	9,960	-	9,960	
義隆投資	第一金全家福基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	241	42,132	-	42,132	
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	10,471	-	10,471	
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	3,773	-	3,773	
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	1,040,372	4.24 %	1,040,372	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	39,089	0.71 %	39,089	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	31	0.05 %	31	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	310	1.08 %	310	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	22,683	8.29 %	22,683	註3
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	17,717	3.88 %	16,659	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	126	721	1.76 %	260	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 %	79,417	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 %	3,534	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	1.99 %	5,811	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 %	619	註1
義隆投資	奕享科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	143	10,000	10.00 %	2,142	註1
義隆投資	慧流系統整合(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	15,000	10.00 %	9,488	註1
義隆投資	億鴻系統科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	12,500	3.10 %	7,173	註1
義隆投資	艾果實境股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	3,000	13.00 %	1,804	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103.3.31興權收盤價計算。

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三億元或實收資本額百分之二十以上：
：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)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔應 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	250,418	14.89 %	月結45天	-		120,423	10.23%	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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Elan H.K.	本公司100%持股之子公司	120,423	8.89 %	-	-	34,342	-

註：截至103.4.30已收回金額，另合併個體間交易業已沖銷。

- 9.從事衍生性商品交易：無。

- 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	250,418	月結45天	14.68 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	37,734	按季支付	2.21 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至三月三十一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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	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 %	29,237	2,293	2,293	註
本公司	義隆投資(股)公司	台北市敦化南路一段306號5樓之一	一般投資業	500,000	500,000	50,000	100.00 %	339,629	(4,422)	(4,422)	註
本公司	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100, CUPERTINO CA95014	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 %	5,977	(2,052)	(2,052)	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 %	6,104	(538)	(264)	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	51.85 %	41,894	(55,567)	(29,255)	註

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	本期編列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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。	187,438	187,438	18,744	74.85 %	41,714	(8,651)	(7,171)	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 %	8,846	31	14	
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 %	17,123	(62,363)	(828)	
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	研究、設計 、開發、製 造及銷售網 路攝影機及 伺服器等業 務	238,561	238,561	19,140	93.73 %	27,036	(15,658)	(14,676)	註
本公司	義明科技 (股)公司	新北市中和 區建一路 150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 %	3,700	(3,587)	(1,543)	
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	0.05 %	31	(8,651)	(5)	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 計業及資訊 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	研究、設計 、開發、製 造及銷售網 路攝影機及 伺服器等業 務	3,361	3,361	220	1.08 %	310	(15,658)	(168)	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	8.29 %	23,128	(55,567)	(4,683)	註
義傳科技	Metanoia Technologie s Inc.	7913 Luling Lane, Austin Texas 78729	研發及銷售 供高速通訊 使用之IC	317,772	299,934	28,514	100.00 %	12,238	(7,667)	(7,667)	註
Elan (H.K.)	模里西斯 Power Asia Investment Corporatio n	模里西斯	控股公司	89,572	89,572	2,861	100.00 %	5,050	(11,500)	(11,500)	註

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。

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)

(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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 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 %	(763)	5,060	-
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 %	(10,737)	(183)	-
廣州市高濟義隆電子科技 有限公司	電子產品研 發生產	44,975	(二)	11,568	-	-	11,568	-	24.50 %	-	-	-

註：上海義隆及深圳義隆係根據被投資公司同期經台灣母公司會計師核閱之財務報表認列損益。

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	4,751,339

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：

103年1月至3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	合 計
收 入									
來自外部客戶收入	\$ 649,492	773,599	15,824	7,537	5,860	254,130	-	(856)	1,705,586
部門間收入	248,996	-	4	-	-	37,734	3,657	(290,391)	-
收入合計	\$ 898,488	773,599	15,828	7,537	5,860	291,864	3,657	(291,247)	1,705,586
應報導部門損益	\$ 221,037	206,485	(55,461)	(8,866)	(15,700)	4,403	(3,294)	(40,309)	308,295
102年1月至3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	合 計
收 入									
來自外部客戶收入	\$ 876,131	805,493	13,566	7,327	4,454	159,446	20	-	1,866,437
部門間收入	158,082	-	854	431	-	28,861	5,358	(193,586)	-
收入合計	\$ 1,034,213	805,493	14,420	7,758	4,454	188,307	5,378	(193,586)	1,866,437
應報導部門損益	\$ 355,011	208,847	(37,137)	(8,869)	(15,960)	1,943	(2,450)	(89,070)	412,315