

股票代碼：2458

**義隆電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告**

民國一〇八年度及一〇七年度

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

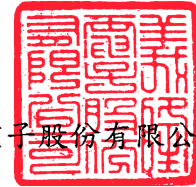
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	27~54
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~61
2.轉投資事業相關資訊	61~62
3.大陸投資資訊	62
(十四)部門資訊	63~65

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：義隆電子股份有限公司



董 事 長：葉儀皓



日 期：民國一〇九年三月十日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

義隆電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

義隆電子股份有限公司及其子公司(義隆集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達義隆集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與義隆集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入義隆集團採權益法之投資中，有關文鼎創業投資股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等轉投資部份財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告，民國一〇八年十二月三十一日之採權益法之投資金額，佔合併資產總額之2.50%，民國一〇八年一月一日至十二月三十一日採權益法所認列之關聯企業及合資損益之份額，佔稅前淨利之1.79%。

列入義隆集團採權益法之投資中，有關文鼎創業投資股份有限公司及達盛電子股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等轉投資部份財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告，民國一〇七年十二月三十一日之採權益法之投資金額，佔合併資產總額之2.49%，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日採權益法所認列之關聯企業及合資損益之份額，佔稅前淨利之(0.88)%。

義隆電子股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對義隆集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之揭露請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

義隆集團在財務報表中存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於景氣及環境快速變遷，及生產技術更新，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨周轉率及庫齡變化情形、評估會計政策之合理性、瞭解管理階層評價所採用之銷售價格、檢視其銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理階層估計存貨備抵評價之合理性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳合併財務報告附註四(十五)及六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

義隆集團主要營業項目為積體電路之製造與銷售及提供該等產品之研究開發服務。收入認列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。銷貨收入係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，故收入認列亦為本會計師進行財務報告查核高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對財務報表中與收入認列有關之內部控制進行測試，並評估銷售條件與會計政策認列之一致性及核對相關銷售文件；另，針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。另抽樣測試年度結束前後期間銷售交易及相關文件，以評估收入認列金額及期間之正確性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估義隆集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算義隆集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

義隆集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
 - 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對義隆集團內部控制之有效性表示意見。
 - 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 - 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使義隆集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致義隆集團不再具有繼續經營之能力。
 - 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 - 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
- 本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對義隆集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



曾漢鈺



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
民國一〇九年三月十日

義隆電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		108.12.31		107.12.31		負債及權益		108.12.31		107.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 1,502,121	13	2,075,773	21	2100	短期借款(附註六(十)及(十九))	\$ 241,000	2	243,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十九))	778,442	7	655,238	7	2170	應付票據及帳款(附註六(十九)及七)	1,169,761	10	975,578	10
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十九)及七)	1,195,296	11	1,104,734	11	2206	應付員工及董事酬勞(附註六(十八)及(十九))	382,500	3	255,000	3
1200	其他應收款(附註六(三)、(十九)及七)	835,141	7	658,085	7	2230	本期所得稅負債	278,873	2	269,983	3
1310	存貨淨額(附註六(四))	1,386,202	12	1,156,253	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及(十九))	21,279	-	-	-
1410	預付款項及其他流動資產	20,323	-	38,222	-	2300	其他流動負債(附註六(十九))	964,528	10	1,085,084	10
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及(十九))	2,289,450	21	1,759,480	18			3,057,941	27	2,828,645	28
		8,006,975	71	7,447,785	76	非流動負債：					
非流動資產：						2570	遞延所得稅負債	2,097	-	2,248	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十九))	1,360,622	12	808,068	8	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及(十九))	200,563	2	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(五)及(十九))	191,833	2	252,100	3	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	372,373	3	378,819	4
1551	採用權益法之投資(附註六(六))	330,837	3	246,562	3	2645	存入保證金(附註六(十九))	10,766	-	10,677	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	760,537	7	767,874	8			585,799	5	391,744	4
1755	使用權資產(附註六(八))	220,483	2	-	-	負債總計		3,643,740	32	3,220,389	32
1780	無形資產(附註六(九))	304,219	3	225,319	2	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十四)(十五))					
1840	遞延所得稅資產	31,862	-	29,821	-	3100	股本	3,038,804	27	3,038,804	31
1900	其他非流動資產(附註六(十九))	19,524	-	25,618	-	3200	資本公積	375,945	3	444,033	5
1960	預付投資款(附註六(六))	20,000	-	-	-		保留盈餘：				
		3,239,917	29	2,355,362	24	3310	法定盈餘公積	1,575,923	14	1,419,965	14
						3350	未分配盈餘	2,577,324	24	1,585,683	16
								4,153,247	38	3,005,648	30
						3400	其他權益	129,910	1	172,023	2
						3500	庫藏股票	(28,975)	-	(33,328)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	7,668,931	69	6,627,180	68
						36XX	非控制權益	(65,779)	(1)	(44,422)	-
							權益總計	7,603,152	68	6,582,758	68
資產總計		\$ 11,246,892	100	9,803,147	100	負債及權益總計		\$ 11,246,892	100	9,803,147	100

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及十四)	\$ 9,487,977	100	8,651,332	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)及七)	5,074,045	53	4,709,457	54
5900 營業毛利	4,413,932	47	3,941,875	46
5920 加：已實現銷貨損益	2,756	-	2,302	-
5950 營業毛利	4,416,688	47	3,944,177	46
6000 營業費用：(附註六(三)、(十二)及十二)				
6100 推銷費用	399,234	4	349,848	4
6200 管理費用	347,521	4	331,042	4
6300 研究發展費用	1,596,392	17	1,531,009	18
6450 預期信用減損損失(利益)	(7,885)	-	1,990	-
	2,335,262	25	2,213,889	26
6900 營業淨利	2,081,426	22	1,730,288	20
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十七))	121,354	1	71,152	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七)及七)	573,834	6	114,339	1
7050 財務成本	(9,467)	-	(4,651)	-
7590 什項支出	(3,169)	-	(1,674)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(六))	45,682	1	(39,386)	-
	728,234	8	139,780	2
7900 稅前淨利	2,809,660	30	1,870,068	22
8110 減：所得稅費用(附註六(十三))	344,918	4	338,366	4
本期淨利	2,464,742	26	1,531,702	18
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	4,968	-	4,904	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	26,142	-	25,782	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	-	-	(1,379)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	31,110	-	29,307	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,281)	-	(139)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(37)	-	(20)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(1,318)	-	(159)	-
8300 本期其他綜合損益	29,792	-	29,148	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,494,534	26	1,560,850	18
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,496,744	26	1,559,580	18
8620 非控制權益	(32,002)	-	(27,878)	-
	\$ 2,464,742	26	1,531,702	18
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,526,686	26	1,588,903	18
8720 非控制權益	(32,152)	-	(28,053)	-
	\$ 2,494,534	26	1,560,850	18
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘	\$ 8.57		4.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 8.44		4.12	

董事長：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉儀皓



會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	備供出售 金融商品 未實現(損)益	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,341,148	536,328	1,312,585	1,109,748	(4,060)	-	151,839	(91,111)	7,356,477	(33,014)	7,323,463
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	17,120	-	151,839	(151,839)	-	17,120	-	17,120
期初重編後餘額	4,341,148	536,328	1,312,585	1,126,868	(4,060)	151,839	-	(91,111)	7,373,597	(33,014)	7,340,583
本期淨利	-	-	-	1,559,580	-	-	-	-	1,559,580	(27,878)	1,531,702
本期其他綜合損益	-	-	-	5,079	(159)	24,403	-	-	29,323	(175)	29,148
本期綜合損益總額	-	-	-	1,564,659	(159)	24,403	-	-	1,588,903	(28,053)	1,560,850
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	107,380	(107,380)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(998,464)	-	-	-	-	(998,464)	-	(998,464)
其他資本公積變動：											
資本公積配發現金股利	-	(121,552)	-	-	-	-	-	-	(121,552)	-	(121,552)
發放予子公司股利調整資本公積	-	40,834	-	-	-	-	-	4,971	45,805	-	45,805
現金減資	(1,302,344)	-	-	-	-	-	-	52,812	(1,249,532)	-	(1,249,532)
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	860	860
非控制權益增減	-	(11,577)	-	-	-	-	-	-	(11,577)	15,785	4,208
民國一〇七年十二月三十一日餘額	3,038,804	444,033	1,419,965	1,585,683	(4,219)	176,242	-	(33,328)	6,627,180	(44,422)	6,582,758
本期淨利	-	-	-	2,496,744	-	-	-	-	2,496,744	(32,002)	2,464,742
本期其他綜合損益	-	-	-	5,118	(1,318)	26,142	-	-	29,942	(150)	29,792
本期綜合損益總額	-	-	-	2,501,862	(1,318)	26,142	-	-	2,526,686	(32,152)	2,494,534
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	155,958	(155,958)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(1,413,044)	-	-	-	-	(1,413,044)	-	(1,413,044)
其他資本公積變動：											
資本公積配發現金股利	-	(106,358)	-	-	-	-	-	-	(106,358)	-	(106,358)
發放予子公司股利調整資本公積	-	57,838	-	-	-	-	-	4,353	62,191	-	62,191
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,377	5,377
非控制權益增減	-	(19,568)	-	(8,156)	-	-	-	-	(27,724)	5,418	(22,306)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	66,937	-	(66,937)	-	-	-	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 3,038,804	375,945	1,575,923	2,577,324	(5,537)	135,447	-	(28,975)	7,668,931	(65,779)	7,603,152

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉儀皓

經理人：葉儀皓

會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,809,660	1,870,068
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,557	46,353
攤銷費用	47,023	49,845
預期信用減損(迴轉利益)損失數	(7,885)	1,990
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益	(601,235)	(100,218)
利息費用	9,467	4,651
利息收入	(41,410)	(43,857)
股利收入	(25,688)	(11,434)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(45,682)	39,386
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	678	387
減損損失	-	25,808
本期淨退休金成本與提撥數之差異	(1,478)	(12,483)
存貨跌價及報廢損失	123,050	93,385
其他	(2,115)	612
收益費損項目合計	(468,718)	94,425
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(82,676)	(168,951)
存貨增加	(352,999)	(95,835)
預付款項及其他流動資產減少	24,810	33,645
其他應收款增加	(177,086)	(118,934)
應付票據及帳款增加	194,183	79,604
其他流動負債增加	10,662	219,914
營運產生之現金流入	1,957,836	1,913,936
收取之利息	41,440	44,173
收取之股利	27,473	11,443
支付之利息	(9,403)	(4,629)
支付之所得稅	(338,220)	(226,737)
營業活動之淨現金流入	1,679,126	1,738,186
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(62,201)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	86,015	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	51,338	48,065
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(31,887)	(37,989)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	237,201	62,647
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(增加)減少	(331,175)	77,168
取得不動產、廠房及設備	(50,908)	(240,827)
存出保證金(增加)減少	461	(518)
取得無形資產	(125,924)	(18,891)
其他非流動資產減少	5,633	3,831
預付投資款增加	(20,000)	-
三個月以上定期存款(增加)減少數	(529,970)	779,720
投資活動之淨現金流入(出)	(771,417)	673,206
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	616,000	373,000
短期借款減少	(618,000)	(370,000)
存入保證金增加	89	251
租賃本金償還	(27,616)	-
發放現金股利	(1,457,211)	(1,074,211)
現金減資	-	(1,249,532)
非控制權益變動	5,377	860
籌資活動之淨現金流出	(1,481,361)	(2,319,632)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(573,652)	91,760
期初現金及約當現金餘額	2,075,773	1,984,013
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,502,121	2,075,773

董事長：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：葉儀皓

~8~



會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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(三)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十日經董事會通過發佈通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

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

(2)承租人

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

合併公司選擇將承租辦公設備、機器設備適用短期租賃及低價值資產認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

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

(3) 出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為208,326千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.79%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 59,245
認列豁免：	
短期租賃	(958)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	205,937
	<u>\$ 264,224</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 208,326
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 208,326</u>

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、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」)編製。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之重大交易，餘額及未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	義隆投資	一般投資業	100.00 %	100.00 %	-
本公司	鋒躍	一般投資業	- %	100.00 %	鋒躍於民國一〇八年一月經主管機關核准解散。
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	67.86 %	67.86 %	-
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	84.21 %	81.00 %	-

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			108.12.31	107.12.31	
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 %	註；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	義碩智能	研究、設計、開發、製造及銷售網路攝影機及伺服器業務	97.27 %	97.27 %	註；一碩科技已於民國一〇八年七月更名為「義碩智能(股)公司」
本公司	Elan H.K.	銷售及提供產品售後服務	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 %	-
Elan H.K.	Power Asia	一般投資業	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 %	-
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 %	-

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘通常係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列為損益，除列時之任何利益及損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、加工及其他成本，並按加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之成本及完成出售所需之估計費用後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2～50年

(2)機器及儀器設備：2～6年

(3)運輸及辦公設備：2～6年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

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

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

針對機器設備及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專門技術：1～5年

(2)電腦軟體系統：1～3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司委外製造並銷售積體電路。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)提供勞務

合併公司提供產品設計開發服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

合併公司確定福利義務每年由合格精算師以基數增額法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還之提撥金或減少對該計畫未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘或其他權益。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司及關聯企業所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

- (1)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)企業合併

本公司吸收合併義發科技股份有限公司，係依先前一般公認會計原則之財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」、97.03.10基秘字第075號及91.06.14基秘字第187號函之規定決定收購成本，由於本公司股票於公開市場交易，故以本公司發行新股之市價推估被收購公司淨資產之公平價值，其中非屬向聯屬公司換股部份，係依本公司收購日(即合併基準日)公平價值及新增發行股數衡量收購成本；屬向聯屬公司換股部份，係以聯屬公司於合併基準日對義發科技投資之帳面價值作為取得對價。本公司係就收購成本與取得義發科技有形及可辨認無形資產之公平價值扣除應承擔之負債後之淨額列為商譽。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經董事會決議且得採股票放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨續後衡量主要係依目前市場銷售價格為評估基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金	\$ 353	620
活期存款及支票存款	1,101,958	1,036,803
三個月內之定期存款	399,810	1,038,350
	<u>\$ 1,502,121</u>	<u>2,075,773</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為2,289,450千元及1,759,480千元，係分類於其他金融資產一流動項下。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度，針對其他金融資產一流動並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
流動：		
股票	\$ 6,680	9,639
開放型基金	617,680	477,111
短期票券	154,082	168,488
小計	<u>778,442</u>	<u>655,238</u>
非流動：		
股票	1,330,470	808,068
未上市基金	30,152	-
小計	<u>1,360,622</u>	<u>808,068</u>
合計	<u>\$ 2,139,064</u>	<u>1,463,306</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 167,777	16,165
應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量	489,034	726,785
應收帳款_按攤銷後成本衡量	566,854	404,992
減：備抵減損損失	(28,369)	(43,208)
	<u>\$ 1,195,296</u>	<u>1,104,734</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,135,366	0.14%	1,590
逾期30天以下	56,883	2.31%	1,314
逾期31~60天	6,830	12.98%	887
逾期91天以上	24,586	50%~100%	24,578
	<u>\$ 1,223,665</u>		<u>28,369</u>

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,003,142	0.18%	1,777
逾期30天以下	47,978	2.94%	1,411
逾期31~60天	26,378	15.92%	4,199
逾期61~90天	7,223	34.59%	2,498
逾期91天以上	63,221	50%~100%	33,323
	<u>\$ 1,147,942</u>		<u>43,208</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 43,208	41,218
減損損失(迴轉利益)	(7,885)	1,990
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6,954)	-
期末餘額	<u>\$ 28,369</u>	<u>43,208</u>

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

108.12.31						
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金 額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 777,245	2,801,600	-	777,245	0.05%~0.10%	無

107.12.31						
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金 額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 588,039	2,000,000	-	588,039	0.05%~0.12%	無

合併公司有關符合除列條件之應收帳款扣除已預支金額，剩餘款項已轉列其他應收款項下。合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度針對其他應收款並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
原物料	\$ 384,562	423,928
半成品	717,574	503,874
製成品	284,066	228,451
	<u>\$ 1,386,202</u>	<u>1,156,253</u>

銷貨成本明細如下：

	108年度	107年度
存貨出售轉列	\$ 4,951,119	4,615,672
存貨跌價損失	123,050	93,385
其他	(124)	400
	<u>\$ 5,074,045</u>	<u>4,709,457</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
興櫃股票	\$ 11,924	11,033
上市(櫃)股票	179,909	241,067
	<u>\$ 191,833</u>	<u>252,100</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一〇八年度出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之天鈺科技股份有限公司，處分價款為86,015千元，累計處分淨利益為66,937千元，已將前述累積處分淨利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 4.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業	<u>\$ 330,837</u>	<u>246,562</u>

合併公司之關聯企業，其原始投資金額相關資訊如下：

	與合併公 司間關係 之 性 質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	108.12.31		107.12.31	
			金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
同富投資(股)公司	一般投資業	中華民國	\$ 30,000	46.73	30,000	46.73
亮芯科技(股)公司	LED晶片之研究、設計、 銷售及製造	中華民國	19,520	45.07	19,520	45.07
義明科技(股)公司 (註)	電子零組件製造、電腦 及其週邊製造、光學儀 器製造	中華民國	90,582	43.98	38,381	29.89
文鼎創業投資(股)公 司	創業投資	中華民國	240,000	30.00	240,000	30.00
達盛電子(股)公司	電子零組件製造、批發 及零售	中華民國	50,000	24.69	80,000	23.12
指旺科技(股)公司	電子零組件製造、批發 及零售	中華民國	6,000	23.08	6,000	23.08
榮誠科技(股)公司	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	中華民國	77,706	38.46	77,706	38.46
			<u>\$ 513,808</u>		<u>491,607</u>	

註：義明科技(股)公司係透過母公司及子公司－義隆投資(股)公司分別持有，其原始投資金額及期末持股比例請詳附註十三。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	108年度	107年度
合併公司所享有關聯企業本期(損)益之份額	\$ <u>45,682</u>	<u>(39,386)</u>

合併公司採用權益法之關聯企業皆屬個別不重大，其彙總財務資訊如下：

	108年度	107年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ 45,682	(39,386)
其他綜合損益	(37)	(1,399)
綜合損益總額	\$ <u>45,645</u>	<u>(40,785)</u>

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日對睿星科技(股)公司預付投資20,000千元。

合併公司於民國一〇七年度分別對義明科技(股)公司及同富投資(股)公司提列15,000千元及10,808千元減損損失。

2. 擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 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：

	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
成 本：						
民國108年1月1日餘額 \$	230,790	1,084,414	473,062	145,534	33,067	1,966,867
增 添	-	5,308	25,115	11,830	8,655	50,908
處 分	-	-	(5,460)	(5,420)	-	(10,880)
重 分 類	-	105	26,187	(61)	(33,155)	(6,924)
匯率變動之影響	-	-	(272)	(289)	-	(561)
民國108年12月31日餘額 \$	<u>230,790</u>	<u>1,089,827</u>	<u>518,632</u>	<u>151,594</u>	<u>8,567</u>	<u>1,999,410</u>
民國107年1月1日餘額 \$	118,813	1,027,131	440,080	147,002	14,833	1,747,859
增 添	111,977	56,749	31,668	5,286	35,147	240,827
處 分	-	-	(8,326)	(6,537)	-	(14,863)
重 分 類	-	534	9,818	-	(16,913)	(6,561)
匯率變動之影響	-	-	(178)	(217)	-	(395)
民國107年12月31日餘額 \$	<u>230,790</u>	<u>1,084,414</u>	<u>473,062</u>	<u>145,534</u>	<u>33,067</u>	<u>1,966,867</u>
折 舊：						
民國108年1月1日餘額 \$	-	660,712	405,140	133,141	-	1,198,993
本期折舊	-	16,955	27,783	6,236	-	50,974
處 分	-	-	(5,404)	(5,200)	-	(10,604)
匯率變動之影響	-	-	(243)	(247)	-	(490)
民國108年12月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>677,667</u>	<u>427,276</u>	<u>133,930</u>	<u>-</u>	<u>1,238,873</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
民國107年1月1日餘額	\$ -	645,152	390,294	132,403	-	1,167,849
本期折舊	-	15,560	23,330	7,463	-	46,353
處 分	-	-	(8,326)	(6,537)	-	(14,863)
匯率變動之影響	-	-	(158)	(188)	-	(346)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>660,712</u>	<u>405,140</u>	<u>133,141</u>	-	<u>1,198,993</u>
帳面金額：						
民國108年12月31日	\$ <u>230,790</u>	<u>412,160</u>	<u>91,356</u>	<u>17,664</u>	<u>8,567</u>	<u>760,537</u>
民國107年12月31日	\$ <u>230,790</u>	<u>423,702</u>	<u>67,922</u>	<u>12,393</u>	<u>33,067</u>	<u>767,874</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及辦公設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>186,140</u>	<u>22,186</u>	-	-	<u>208,326</u>
民國108年1月1日重編後餘額	186,140	22,186	-	-	208,326
增 添	-	31,755	375	8,847	40,977
除 列	-	(13,113)	-	-	(13,113)
匯率變動之影響	-	(161)	-	-	(161)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>186,140</u>	<u>40,667</u>	<u>375</u>	<u>8,847</u>	<u>236,029</u>
使用權資產之折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年1月1日餘額重編後餘額	-	-	-	-	-
本期折舊	5,570	18,061	237	1,715	25,583
除 列	-	(9,887)	-	-	(9,887)
匯率變動之影響	-	(150)	-	-	(150)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>5,570</u>	<u>8,024</u>	<u>237</u>	<u>1,715</u>	<u>15,546</u>
帳面金額：					
民國108年1月1日	\$ <u>186,140</u>	<u>22,186</u>	-	-	<u>208,326</u>
民國108年12月31日	\$ <u>180,570</u>	<u>32,643</u>	<u>138</u>	<u>7,132</u>	<u>220,483</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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108年1月1日餘額	\$ 176,838	91,504	146,195	414,537
單獨取得	-	98,607	27,317	125,924
本期除列	-	(36,274)	(12,115)	(48,389)
匯率變動影響數	-	-	(33)	(33)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>153,837</u>	<u>161,364</u>	<u>492,039</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 176,838	94,405	145,734	416,977
單獨取得	-	7,854	11,037	18,891
本期除列	-	(10,755)	(10,555)	(21,310)
匯率變動影響數	-	-	(21)	(21)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>91,504</u>	<u>146,195</u>	<u>414,537</u>
攤 銷：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	82,862	106,356	189,218
本期攤銷	-	12,339	34,684	47,023
本期除列	-	(36,274)	(12,115)	(48,389)
匯率變動影響數	-	-	(32)	(32)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,927</u>	<u>128,893</u>	<u>187,820</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	77,309	83,395	160,704
本期攤銷	-	16,308	33,537	49,845
本期除列	-	(10,755)	(10,555)	(21,310)
匯率變動影響數	-	-	(21)	(21)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,862</u>	<u>106,356</u>	<u>189,218</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日	<u>\$ 176,838</u>	<u>94,910</u>	<u>32,471</u>	<u>304,219</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 176,838</u>	<u>8,642</u>	<u>39,839</u>	<u>225,319</u>

1.商譽之減損測試

(1)為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。商譽帳面金額如下：

	108.12.31	107.12.31
筆電輸入裝置事業現金產生單位	\$ 160,600	160,600
網路通訊事業部門	16,238	16,238
	<u>\$ 176,838</u>	<u>176,838</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)筆電輸入裝置事業及網路通訊事業部門現金產生單位之可回收金額係以其使用價值為基礎，使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，該使用價值(包含商譽)計算之關鍵假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
營業收入平均成長率	5 %	4 %
折現率	9.88 %	5.16 %

該等關鍵假設之數值代表管理階層對所屬產業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日並未有發生減損之情事。

- 2.民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ <u>4,079</u>	<u>4,454</u>
營業費用	\$ <u>42,944</u>	<u>45,391</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>241,000</u>	<u>243,000</u>
利率區間	<u>1.69%~2.60%</u>	<u>1.69%~2.50%</u>
尚未使用額度	\$ <u>497,000</u>	<u>367,000</u>

合併公司金融負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(十九)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>21,279</u>
非流動	\$ <u>200,563</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,782</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,242</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>34</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>34,674</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所，土地之租賃期間通常為二十年，辦公處所之租賃期間通常為二至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。

2. 其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間通常為一年，租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，部分租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部分合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值，部分租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務之現值	\$ 453,762	457,216
計畫資產之公允價值	(81,389)	(78,397)
淨確定福利淨負債	\$ <u>372,373</u>	<u>378,819</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇八年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計81,606千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 457,216	486,993
當期服務成本及利息	7,953	9,321
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	15,123	15,906
— 因經驗調整所產生之精算損益	(17,294)	(18,704)
前期服務成本及清償產生之損益	(1,092)	(699)
計畫支付之福利	(8,144)	(35,601)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 453,762</u>	<u>457,216</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 78,397	90,786
利息收入	1,093	1,493
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,797	2,106
已提撥至計畫之金額	5,843	5,941
計畫已支付之福利	(6,741)	(21,929)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 81,389</u>	<u>78,397</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 1,693	1,441
淨確定福利負債(資產)之淨利息	5,167	6,387
前期服務成本及清償損益	(1,092)	(699)
	<u>\$ 5,768</u>	<u>7,129</u>
	108年度	107年度
營業成本	\$ 570	676
推銷費用	358	488
管理費用	146	532
研究發展費用	4,694	5,433
	<u>\$ 5,768</u>	<u>7,129</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ (3,817)	1,087
本期認列	(4,968)	(4,904)
12月31日累積餘額	<u>\$ (8,785)</u>	<u>(3,817)</u>

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	1.000%~1.125%	1.125%~1.375%
未來薪資增加	1.00%~ 5.00%	1.00%~ 5.00%

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,799千元。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為16.39年及17.25年。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇八年度及一〇七年度當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	\$ (14,977)	15,616
未來薪資增加	14,714	(14,188)
107年12月31日		
折現率	(15,978)	16,716
未來薪資增加	15,784	(15,189)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 7,389	7,380
推銷費用	8,263	5,454
管理費用	5,053	8,100
研究發展費用	44,202	42,432
合 計	\$ 64,907	63,366

(十三) 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	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	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。
義晶科技	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，其投資計劃完成日為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年十一個月免徵營利事業所得稅。
義晶科技	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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司屬國內者，民國一〇八年度及一〇七年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為20%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Elan Information設立於美國加州，聯邦政府營利事業所得稅稅率為34%；Elan H.K.適用兩級制稅率，課稅所得HKD\$2,000千元以內部分，適用所得稅稅率8.25%，餘適用所得稅率16.5%；上海義隆及深圳義隆之所得稅稅率均為25%。Power Asia係設立於Mauritius，依該註冊國之法律規定，並不對設立其境內之國際商業公司課徵營利事業所得稅。

	108年度	107年度
當期所得稅費用	\$ 347,110	342,427
遞延所得稅費用	(2,192)	(4,061)
所得稅費用	<u>\$ 344,918</u>	<u>338,366</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 2,809,660</u>	<u>1,870,068</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 561,932	374,014
外國轄區稅率差異影響數	(3,702)	16,587
投資抵減新增數	(47,597)	(33,694)
國內股權投資收入	(97,307)	-
證券交易所停徵所得稅	(729)	(317)
免稅投資收益不得為虧損扣除之影響數	8,150	-
免稅股利收入	(5,337)	(2,286)
免稅所得額	-	(831)
未認列暫時性差異之變動數	(89,345)	(29,602)
以前年度所得稅調整及核定差異	(3,367)	(2,991)
稅率變動影響數	-	(4,149)
虧損扣除到期失效數	31,610	31,123
其他	(9,390)	(9,488)
合 計	<u>\$ 344,918</u>	<u>338,366</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
投資損失	\$ 469,576	559,355
虧損扣除	401,176	399,254
員工福利未實現數	96,485	97,905
存貨未實現損失	32,009	28,571
其他	4,789	8,295
	<u>\$ 1,004,035</u>	<u>1,093,380</u>

對於投資損失產生之可減除暫時性差異，因合併公司暫時無處分股權投資之計畫，且無其他原因使得該等暫時性差異於可預見之未來迴轉，故不認列相關遞延所得稅資產。另虧損扣除係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除再行核課所得稅，該等暫時性差異未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

A. 合併公司屬國內公司者，明細如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
九十九年度	一〇九年度	\$ 133,532
一〇〇年度	一一〇年度	143,053
一〇一年度	一一一年度	217,892
一〇二年度	一一二年度	233,882
一〇三年度	一一三年度	263,203
一〇四年度	一一四年度	255,813
一〇五年度	一一五年度	272,429
一〇六年度	一一六年度	192,406
一〇七年度	一一七年度	131,879
一〇八年度	一一八年度	140,348
		<u>\$ 1,984,437</u>

B. 合併公司屬國外公司者，明細如下：

	<u>得扣除之年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
Elan Information	一〇九年度至一二〇年度	\$ <u>12,615</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	公允價值 未實現利益	合 計
民國108年1月1日	\$ -	(2,248)	(2,248)
貸記(借記)損益表	-	151	151
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(2,097)</u>	<u>(2,097)</u>
民國107年1月1日	\$ (840)	(1,456)	(2,296)
貸記(借記)損益表	840	(792)	48
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(2,248)</u>	<u>(2,248)</u>

	存貨跌價 損 失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國108年1月1日	\$ 24,113	5,708	29,821
貸記(借記)損益表	2,592	(551)	2,041
民國108年12月31日	<u>\$ 26,705</u>	<u>5,157</u>	<u>31,862</u>
民國107年1月1日	\$ 22,164	3,644	25,808
貸記(借記)損益表	1,949	2,064	4,013
民國107年12月31日	<u>\$ 24,113</u>	<u>5,708</u>	<u>29,821</u>

4.本公司營利事業所得稅業經核定至民國一〇五年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇八年及一〇七年十二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。已發行股份均為303,880千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一〇七年六月十一日經股東會決議通過辦理減資退還股款1,302,344千元，銷除已發行股份130,234千股，減資比率為30%，此項現金減資已於民國一〇七年八月十日經金管會證期局核准，並經董事會決議民國一〇七年八月二十七日為減資基準日，業已完成變更登記，現金減資退還股款發放日為民國一〇七年十月二十四日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 231,051	337,409
庫藏股票交易	144,894	87,057
認列對子公司所有權益變動數	-	19,567
	<u>\$ 375,945</u>	<u>444,033</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，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。

本公司於民國一〇七年六月十一日經股東常會決議，以發行股票溢價121,552千元，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.28元，共計發放121,552千元。

本公司於民國一〇八年六月十日經股東常會決議，以發行股票溢價106,358千元，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.35元，共計發放106,358千元。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。其中當年度擬分派盈餘數額不得低於累積可分配盈餘之百分之五十；現金股利，不得低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分派案，分別於民國一〇八年六月十日及民國一〇七年六月十一日經股東常會決議，每股發放現金股利分別為4.65元及2.30元，合計數分別為1,413,044千元及998,464千元。

本公司民國一〇七年度及一〇六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。

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	108.12.31		107.12.31	
	股數	金額	股數	金額
子公司持有母公司股票	12,438	\$ 28,975	12,438	33,328

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇八年度及一〇七年度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：

	108年度			107年度		
	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	12,438	\$ 33,328	935,353	17,754	91,111	818,450
加：評價變動數	-	-	199,011	-	-	116,903
認購母公司減資時零股	-	-	-	10	449	-
減：資本公積現金股利	-	(4,353)	-	-	(4,971)	-
母公司現金減資	-	-	-	(5,326)	(53,261)	-
期末餘額	<u>12,438</u>	<u>\$ 28,975</u>	<u>1,134,364</u>	<u>12,438</u>	<u>33,328</u>	<u>935,353</u>

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度，將義隆投資取得本公司之現金股利收入分別為57,838千元及40,834千元，自投資收益轉列資本公積一庫藏股項下。

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

	108年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值投資(損)益	合 計
期初餘額	\$ (4,219)	176,242	172,023
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(1,281)	-	(1,281)
關聯企業	(37)	-	(37)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	26,142	26,142
合併公司一處分	-	(66,937)	(66,937)
期末餘額	<u>\$ (5,537)</u>	<u>135,447</u>	<u>129,910</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度		
	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	\$ (4,060)	151,839	147,779
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(139)	-	(139)
關聯企業	(20)	-	(20)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	25,782	25,782
關聯企業	-	(1,379)	(1,379)
期末餘額	\$ (4,219)	176,242	172,023

(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：

1.基本每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,496,744	1,559,580
普通股加權平均流通在外股數(千股)	291,442	374,723
基本每股盈餘(元)	\$ 8.57	4.16

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
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)	\$ 2,496,744	1,559,580
普通股加權平均流通在外股數(千股)	291,442	374,723
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)		
— 員工酬勞	4,366	3,882
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)(千股)	295,808	378,605
稀釋每股盈餘(元)	\$ 8.44	4.12

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
台灣	\$ 987,990	933,868
中國大陸	2,020,647	1,842,851
香港	6,424,206	5,792,145
美洲	16,222	45,552
歐洲	6,173	3,296
其他	32,739	33,620
	<u>\$ 9,487,977</u>	<u>8,651,332</u>

對各主要產品收入之分析，請參閱附註十四。

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 41,410	43,857
租金收入	1,951	2,106
股利收入	25,295	11,434
政府補助收入	29,400	6,300
其 他	23,298	7,455
合 計	<u>\$ 121,354</u>	<u>71,152</u>

2.其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換(損)益	\$ (26,734)	40,316
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	601,235	100,218
處分不動產、廠房及設備損失	(678)	(387)
減損損失	-	(25,808)
其 他	11	-
合 計	<u>\$ 573,834</u>	<u>114,339</u>

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為339,000千元及226,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為43,500千元及29,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞與合併公司民國一〇八年及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總額在管理階層預期之內。合併公司於一〇八年度及一〇七年度十二月三十一日應收帳款餘額中分別有74%及75%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及其他應收款等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))，另民國一〇八年度及一〇七年度並無提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 241,000	243,878	106,924	136,954	-	-	-
應付票據及帳款	1,169,761	1,169,761	1,169,761	-	-	-	-
其他應付款	537,940	537,940	537,940	-	-	-	-
租賃負債	<u>221,842</u>	<u>275,195</u>	<u>13,649</u>	<u>11,707</u>	<u>20,956</u>	<u>31,618</u>	<u>197,265</u>
	<u>\$ 2,170,543</u>	<u>2,226,774</u>	<u>1,828,274</u>	<u>148,661</u>	<u>20,956</u>	<u>31,618</u>	<u>197,265</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 243,000	244,739	194,552	50,187	-	-	-
應付票據及帳款	975,578	975,578	975,578	-	-	-	-
其他應付款	<u>1,316,133</u>	<u>1,316,133</u>	<u>1,316,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,534,711</u>	<u>2,536,450</u>	<u>2,486,263</u>	<u>50,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 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：

	108.12.31			107.12.31		
	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	\$ 89,403	30.04	2,685,660	79,460	30.71	2,440,229
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	48,543	30.04	1,458,234	29,696	30.71	911,961

(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。於民國一〇八年及一〇七年十二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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少49,097千元及61,131千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損失及利益(含已實現及未實現)分別為損失26,734千元及利益40,316千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將增加或減少1,646千元及1,603千元，主因係合併公司之以變動利率計息之定期存款及借款所產生。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 7,673	53,486	9,785	40,872
下跌5%	\$ (7,673)	(53,486)	(9,785)	(40,872)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	\$ 2,139,064	1,345,556	154,082	639,426	2,139,064
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	191,833	179,909	-	11,924	191,833
應收帳款	489,034	-	-	-	-
小 計	680,867	179,909	-	11,924	191,833
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,502,121	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	734,631	-	-	-	-
其他應收款	835,141	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,289,450	-	-	-	-
存出保證金	10,770	-	-	-	-
小 計	5,372,113	-	-	-	-
合 計	\$ 8,192,044	1,525,465	154,082	651,350	2,330,897
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 241,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,169,761	-	-	-	-
其他應付款項	1,347,028	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	221,842	-	-	-	-
存入保證金	10,766	-	-	-	-
合 計	\$ 2,990,397	-	-	-	-

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	\$ 1,463,306	486,750	168,488	808,068	1,463,306
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	252,100	241,067	-	11,033	252,100
應收帳款	726,785	-	-	-	-
小 計	978,885	241,067	-	11,033	252,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,075,773	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	421,157	-	-	-	-
其他應收款	658,085	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,759,480	-	-	-	-
存出保證金	11,231	-	-	-	-
小 計	4,925,726	-	-	-	-
合 計	\$ 7,367,917	727,817	168,488	819,101	1,715,406
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 243,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	975,578	-	-	-	-
其他應付款項	1,340,084	-	-	-	-
存入保證金	10,677	-	-	-	-
合 計	\$ 2,569,339	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡量 (持有供交易)之 非衍生金融資產
民國108年1月1日	\$ 808,068
總利益或損失	
認列於損益	572,005
購買	31,887
自第三等級轉出	(721,196)
減資退回股款	(51,338)
民國108年12月31日	\$ 639,426
民國107年1月1日	\$ 778,988
總利益或損失	
認列於損益	47,286
購買	37,989
處分	(8,130)
減資退回股款	(48,065)
民國107年12月31日	\$ 808,068

上述總損益，係列報於其他利益及損失。其中與民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	108年度	107年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 568,925	47,286

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法(可類比上市上櫃公司法)	• 股價淨值比(108.12.31及107.12.31分別為1.22%~2.35%及1.30%~3.04%) • 缺乏市場流通性折價(108.12.31及107.12.31皆為7%~10%) • 為0%~0%及107.12.31為0%~0%) • 企業價值對營收金額比(108.12.31及107.12.31分別為0.75%~2.63%及0.41%~4.57%) • 企業價值對總資產比(108.12.31及107.12.31分別為0.53%~1.32%及0.46%~2.74%)	• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 加權市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動反應於 本期損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動 不利變動
民國108年12月31日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	市場乘數	10%	9,280 (9,280)
	流動性折價	10%	3,336 (3,336)
民國107年12月31日			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	市場乘數	10%	33,863 (33,863)
	流動性折價	10%	308 (308)

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司財務風險管理架構，合併公司之財務會計部門為各業務提供服務，統籌協調進行金融市場操作，另重要財務活動，係經董事會審核後再執行，於財務計畫執行期間，本集團必需恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，並定期向董事會報告運作情形。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

財務會計部門已建立授信政策，合併公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含：在可取得的情形下，為外部評等的資訊；及在某些情況下，為來自於銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經財務會計部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵減損損失。

合併公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。選擇信譽卓著之往來機構為交易對象，前述各項交易並分散於數家金融機構承作，預期不會有重大之履約疑慮。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司主要進貨及銷售交易係以美元為計價貨幣，故暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，合併公司係採取自然避險策略，當相同計價幣別之資產及負債淨額發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率變動造成金融工具公允價值變動之風險，或是市場利率變動造成金融工具現金流量變動之風險，有關合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該等權益投資非持有供交易而係屬長期性策略性投資。合併公司並未積極交易該等權益投資。

(廿一)資本管理

合併公司基於現行產業特性及未來公司發展情形，考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運、回饋股東並兼顧其他利益關係人之利益，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

另合併公司取得董事會核准後，得隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的地係配合合併公司認股權證之發行。庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 3,643,740	3,220,389
減：現金及約當現金	(1,502,121)	(2,075,773)
淨負債	\$ 2,141,619	1,144,616
權益總額	\$ 7,668,931	6,627,180
負債資本比率	27.93 %	17.27 %

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

		非現金之變動				
		公允價值				
	108.1.1	現金流量	匯率變動	變 動	其 他	108.12.31
短期借款	\$ 243,000	(2,000)	-	-	-	241,000
租賃負債	208,326	(27,616)	(389)	-	41,521	221,842
來自籌資活動之負債總額	\$ 451,326	(29,616)	(389)	-	41,521	462,842

		非現金之變動				
		公允價值				
	107.1.1	現金流量	現金減資	匯率變動	變 動	107.12.31
短期借款	\$ 240,000	3,000	-	-	-	243,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 240,000	3,000	-	-	-	243,000

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
義明科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
指旺科技股份有限公司	合併公司之關聯企業

(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：

	108年度	107年度
關聯企業一指旺科技	\$ -	445

合併公司銷售予關係人之銷貨價格與一般銷售客戶無顯著不同，其收款期限為月結30天至60天。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.代購原料之其他營業收入

	108年度	107年度
關聯企業一義明科技	\$ 10,381	4,734

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 租金收入

	108年度	107年度
關聯企業－義明科技	\$ <u>1,906</u>	<u>2,092</u>

4. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
關聯企業－義明科技	\$ <u>26</u>	<u>455</u>

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。其付款條件為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

5. 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	108.12.31	107.12.31
應收帳款	關聯企業－義明科技	\$ 626	1,134
其他應收款	關聯企業－義明科技	12,812	28,831
		\$ <u>13,438</u>	<u>29,965</u>

6. 財產交易

本公司民國一〇四年一月出售固定資產予關聯企業－義明科技，售價及成本分別為4,856千元及9,154千元，處分損失為4,298千元，其中未實現損失為1,942千元，按效益年限分五年認列。截至民國一〇八年十二月三十一日，所有損失皆已實現。

(三) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 85,896	67,947
退職後福利	683	802
	\$ <u>86,579</u>	<u>68,749</u>

短期員工福利包含員工酬勞估列數，估列方式請詳附註六(十八)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，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4,000千元及11,000千元。

(二) 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，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之餘額分別為713,000千元及585,000千元。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併公司與部份客戶（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。

(四)政府補助計劃

合併公司為開發「無電池非接觸式指紋辨識smart card解決方案」與經濟部工業局簽訂創新優化計畫專案契約書，取得補助款額度42,000千元。研發計畫自民國一〇六年一月一日至一〇七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，但合併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。合併公司係依研發計劃執行進度認列收入，民國一〇七年度認列之政府補助收入為6,300千元，帳列其他收入項下，民國一〇七年十二月三十一日，已收取但未認列收入之補助款29,400千元，民國一〇八年十二月三十一日研發計劃已執行完畢，合併公司已於民國一〇八年度認列收入29,400千元，帳列其他利益及損失項下。

(五)專利權及軟體使用

合併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。

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	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	266,549	1,510,018	1,776,567	255,373	1,438,744	1,694,117
勞健保費用	21,886	88,710	110,596	20,599	83,757	104,356
退休金費用	7,959	62,716	70,675	8,056	62,439	70,495
董事酬金	-	45,050	45,050	-	30,600	30,600
其他員工福利費用	16,966	42,038	59,004	15,583	41,187	56,770
折舊費用	24,550	52,007	76,557	16,841	29,512	46,353
攤銷費用	4,079	42,944	47,023	4,454	45,391	49,845

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依編製準則之規定，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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
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	491	6,680	-	6,680	- %	
本公司	富邦中國貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,901	30,141	-	30,141	- %	
本公司	柏瑞巨輪貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,209	30,314	-	30,314	- %	
本公司	國泰台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,430	30,344	-	30,344	- %	
本公司	野村全球短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,960	21,185	-	21,185	- %	
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	3,458	40,192	-	40,192	- %	
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	3,801	50,380	-	50,380	- %	
本公司	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,811	40,090	-	40,090	- %	
本公司	CC1B-DFSP基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	117	10,911	-	10,911	- %	
本公司	CCAM-GSFX I 短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	208	62,483	-	62,483	- %	
本公司	CCAM-MMFT短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	204	61,559	-	61,559	- %	
本公司	CCAM-GSFX II 短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	30,040	-	30,040	- %	
本公司	天鈺科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,956	73,545	1.18 %	73,545	2.50 %	
本公司	物聯智慧股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,100	11,924	4.23 %	11,924	4.23 %	
本公司	華瑞(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	823	-	1.48 %	-	1.48 %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	鴻谷科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	340	4,746	0.94 %	4,746	0.94 %	
本公司	鑫測(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,866	-	9.24 %	-	9.24 %	
本公司	利鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,391	1,916	17.39 %	1,916	17.39 %	
本公司	聯鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	490	1,992	7.00 %	1,992	7.00 %	
本公司	富鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,138	1,556	8.13 %	1,556	8.13 %	
本公司	啟鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	717	6,451	2.17 %	6,451	2.17 %	
本公司	華鼎國際創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,878	30,177	6.12 %	30,177	6.12 %	
本公司	遠鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,417	51,099	4.17 %	51,099	4.17 %	
本公司	邁達觸控光電(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	8,525	10.24 %	8,525	11.61 %	
本公司	九鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	58,058	6.25 %	58,058	6.25 %	
本公司	新橋聯合創業投資(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800	3,645	11.35 %	3,645	11.35 %	
本公司	星友科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	189	-	0.53 %	-	0.53 %	
本公司	北科之星創業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	39,783	10.00 %	39,783	10.00 %	
本公司	益鼎生技創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	42,983	6.25 %	42,983	6.25 %	
本公司	天才視野資訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	495	-	6.56 %	-	6.56 %	
本公司	芯穎半導體股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,400	21,720	5.87 %	21,720	11.78 %	
本公司	誠鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,000	269,550	18.52 %	269,550	18.52 %	
本公司	奇美車電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	950	7,885	5.00 %	7,885	5.94 %	
本公司	翰碩電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	4,540	3.41 %	4,540	6.81 %	
本公司	祥峰成長基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	30,152	-	30,152	- %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
義隆投資	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	186	33,349	-	33,349	- %	
義隆投資	第一金美國百大企業債A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	15,075	-	15,075	- %	
義隆投資	第一金富國債基金(累積台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,629	26,296	-	26,296	- %	
義隆投資	野村全球金融收益基金(累積台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	53,842	-	53,842	- %	
義隆投資	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,221	36,384	-	36,384	- %	
義隆投資	台新全球多元資產組合基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	10,940	-	10,940	- %	
義隆投資	台新智慧生活基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	16,905	-	16,905	- %	
義隆投資	台新1699貨幣基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,556	75,479	-	75,479	- %	
義隆投資	台新北美收益基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,943	46,178	-	46,178	- %	
義隆投資	CCIB-DFSP基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	534	49,675	-	49,675	- %	
義隆投資	義隆電子(股)公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,438	1,134,364	4.09 %	1,134,364	4.09 %	
義隆投資	天鈺科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	941	35,364	0.58 %	35,364	0.58 %	
義隆投資	宏觀微電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	400	71,000	1.59 %	71,000	1.62 %	
義隆投資	鴻谷科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,396	19,474	3.88 %	19,474	3.88 %	
義隆投資	RISE Technology Com	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769	-	3.23 %	-	3.23 %	
義隆投資	旭暉應用材料(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,900	721,196	13.41 %	721,196	14.74 %	
義隆投資	Linkinwave－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	296	-	-	-	- %	
義隆投資	Pica 8－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	342	4,835	2.25 %	4,835	4.48 %	
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	114	1,351	4.69 %	1,351	4.69 %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司—普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	75	886	3.08 %	886	3.08 %	
義隆投資	弈享科技(股)公司—特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	143	-	10.00 %	-	10.00 %	
義隆投資	翌動通訊(股)公司—特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	5,590	4.63 %	5,590	5.00 %	
義隆投資	億鴻系統科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	550	12,832	3.03 %	12,832	3.03 %	
義隆投資	艾果實境(股)公司—特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	-	13.04 %	-	13.04 %	
義隆投資	賽亞基因科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	677	6,975	1.13 %	6,975	1.13 %	
義隆投資	MedicusTek International Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,010	-	1.47 %	-	1.55 %	
義隆投資	台灣智慧互聯股份有限公司—特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	2,705	14.29 %	2,705	14.29 %	
義隆投資	天才視野資訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	370	-	4.91 %	-	4.91 %	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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	561,936	5.92 %	月結45天	-		44,949	3.67%	

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子公司合併財務報告附註(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	561,936	月結45天	5.92 %
0	本公司	Elan H. K.	1	應收帳款	44,949	月結45天	0.40 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	240,494	按月支付	2.53 %

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	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 %	290,768	100.00 %	70,908	70,908	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 %	1,320,922	100.00 %	591,850	591,850	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 %	16,202	100.00 %	1,681	1,681	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 %	1,291	49.00 %	(5,147)	(2,522)	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	184,939	1,041,136	9,730	63.60 %	(139,089)	63.60 %	(61,527)	(39,108)	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。	134,523	266,333	12,542	80.08 %	10,065	80.08 %	(47,686)	(35,598)	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 %	-	46.73 %	-	-	
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 %	-	45.07 %	-	-	
本公司	義碩智能(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網路伺服器業務	376,024	376,024	33,871	96.77 %	24,644	96.77 %	(26,818)	(25,954)	註
本公司	義明科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號6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	52,100	38,381	4,113	28.94 %	18,008	29.89 %	8,322	2,479	
本公司	文鼎創業投資(股)公司	台北市大安區新生南路一段99號8樓	創業投資	240,000	240,000	24,000	30.00 %	280,672	30.00 %	167,394	50,218	
本公司	鋒躍(股)公司	台北市敦化南路二段5號7樓	一般投資	-	30,000	-	- %	-	- %	(4,392)	(4,392)	註
本公司	達盛電子(股)公司	新竹市東光路192號6樓之1	電子零組件製造、批發及零售	50,000	80,000	5,000	24.69 %	13,628	23.12 %	(25,860)	(5,996)	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	指旺科技(股)公司	新竹縣竹北市壽豐十路七巷13號	電子零組件製造、批發及零售	6,000	6,000	600	23.08 %	1,267	23.08 %	(5,003)	(1,155)	
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。	6,463	21,543	646	4.13 %	537	6.06 %	(47,686)	(2,775)	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 %	-	38.46 %	-	-	
義隆投資	義碩智能(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網路伺服器業務	2,659	2,659	174	0.50 %	126	0.50 %	(26,818)	(133)	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	8,068	44,825	653	4.26 %	6,964	4.26 %	(61,527)	(2,625)	註
義隆投資	義明科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號6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	38,481	-	3,000	15.04 %	17,262	15.04 %	8,414	136	
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 %	25,015	100.00 %	1,715	1,715	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。

(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	期中最高持股或出資情形	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	2,312	100.00 %	100.00 %	2,312	15,711	-
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	(606)	100.00 %	100.00 %	(606)	8,835	-

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簽證會計師查核之財務報告認列損益。

2.轉投資大陸地區投資限額：

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
86,765	98,333	4,601,359

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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度									
	消費性 觸控事 業部門	筆電輸入 裝置事業 部門	網路通訊 事業部門	影像處理 設計事業 部門	安全監控 產品事業 部門	投資事業 部門	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	\$ 2,517,659	6,227,996	88,084	51,793	37,788	-	563,892	-	765	9,487,977
部門間收入	562,860	-	1,156	28	2,056	-	240,494	26,230	(832,824)	-
利息收入	36,558	4,026	56	40	126	151	453	-	-	41,410
收入合計	<u>\$ 3,117,077</u>	<u>6,232,022</u>	<u>89,296</u>	<u>51,861</u>	<u>39,970</u>	<u>151</u>	<u>804,839</u>	<u>26,230</u>	<u>(832,059)</u>	<u>9,529,387</u>
利息費用	\$ 3,041	30	4,194	1,353	137	23	689	-	-	9,467
折舊與攤銷	70,784	26,784	4,371	5,067	1,034	563	14,977	-	-	123,580
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	(602,411)	-	-	-	-	(2,881)	-	-	650,974	45,682
其他非重大現金項目：										
應報導部門損益	<u>\$ 2,137,454</u>	<u>2,121,165</u>	<u>(58,320)</u>	<u>(46,888)</u>	<u>(26,728)</u>	<u>(920)</u>	<u>73,221</u>	<u>(3,442)</u>	<u>(2,114,116)</u>	<u>2,081,426</u>
資 產：										
採權益法之投資	\$ 1,838,379	-	-	-	-	24,889	-	-	(1,532,431)	330,837
非流動資產資本支出	87,356	30,549	62,808	4,137	1,330	1,844	147	-	-	188,171
應報導部門資產	<u>\$ 7,963,576</u>	<u>2,939,665</u>	<u>204,987</u>	<u>66,870</u>	<u>54,994</u>	<u>2,456,653</u>	<u>418,058</u>	<u>19,153</u>	<u>(2,877,064)</u>	<u>11,246,892</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度									
	消費性 觸控事 業部門	筆電輸入 裝置事業 部門	網路通訊 事業部門	影像處理 設計事業 部門	安全監控 產品事業 部門	投資事業 部門	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	\$ 2,420,130	5,516,229	108,562	64,561	40,620	-	503,275	24	(2,069)	8,651,332
部門間收入	496,637	-	565	22	1,454	-	237,273	30,257	(766,208)	-
利息收入	36,503	6,669	23	116	68	169	309	-	-	43,857
收入合計	<u>\$ 2,953,270</u>	<u>5,522,898</u>	<u>109,150</u>	<u>64,699</u>	<u>42,142</u>	<u>169</u>	<u>740,857</u>	<u>30,281</u>	<u>(768,277)</u>	<u>8,695,189</u>
利息費用	\$ -	8	2,746	1,710	187	-	-	-	-	4,651
折舊與攤銷	68,556	18,645	1,049	6,026	1,574	-	345	3	-	96,198
採用權益法之關聯企業										
及合資損益之份額	(57,080)	-	-	-	-	4,278	-	-	92,188	39,386
其他非重大現金項目：										
資產減損	25,808	-	-	-	-	-	-	-	-	25,808
應報部門損益	<u>\$ 1,769,577</u>	<u>1,781,908</u>	<u>(58,129)</u>	<u>(31,871)</u>	<u>(30,577)</u>	<u>(2,336)</u>	<u>74,335</u>	<u>2,790</u>	<u>(1,775,409)</u>	<u>1,730,288</u>
資產：										
採用權益法之投資	\$ 1,129,348	-	-	-	-	9,909	-	-	(892,695)	246,562
非流動資產資本支出	37,121	216,970	530	3,049	592	-	135	-	-	258,397
應報部門資產	<u>\$ 6,757,250</u>	<u>2,760,697</u>	<u>49,640</u>	<u>87,467</u>	<u>83,496</u>	<u>1,604,776</u>	<u>309,493</u>	<u>23,080</u>	<u>(1,872,752)</u>	<u>9,803,147</u>

1. 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
消費性觸控積體電路	\$ 3,082,316	2,921,360
筆電輸入裝置模組	6,227,996	5,516,229
網路通訊積體電路	88,084	108,562
影像處理積體電路	51,793	64,561
安全監控模組	37,788	40,620
合 計	<u>\$ 9,487,977</u>	<u>8,651,332</u>

2. 地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 987,990	1,107,829
中國大陸	2,020,647	1,847,316
香 港	6,424,206	5,613,718
其他國家(未達5%)	55,134	82,469
	<u>\$ 9,487,977</u>	<u>8,651,332</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	108.12.31	107.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,260,596	1,003,837
中國大陸	26,903	3,363
香 港	6,279	178
	<u>\$ 1,293,778</u>	<u>1,007,378</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

3.主要客戶資訊

	108年度	107年度
合併公司筆電輸入裝置模組部門之甲客戶	\$ 2,831,807	2,382,325
合併公司消費性觸控積體電路部門之甲客戶	764,376	639,137
合併公司筆電輸入裝置模組部門之乙客戶	1,713,092	1,526,346
合併公司消費性觸控積體電路部門之乙客戶	347,609	417,924
	<u>\$ 5,656,884</u>	<u>4,965,732</u>

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090413

號

會員姓名：
(1) 周寶蓮
(2) 曾漢鈺

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

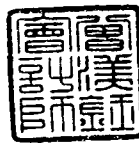
會員證書字號：
(1) 台省會證字第三〇三〇號
(2) 台省會證字第二三六七號

委託人統一編號：84149224

印鑑證明書用途：辦理 義隆電子股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	周寶蓮	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾漢鈺	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月 4 日