

義隆電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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        | 8～11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11～15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15    |
| (六)重要會計項目之說明             | 15～36 |
| (七)關係人交易                 | 37～38 |
| (八)質押之資產                 | 38    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 38～39 |
| (十)重大之災害損失               | 39    |
| (十一)重大之期後事項              | 39    |
| (十二)其 他                  | 39    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 40～42 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 43～44 |
| 3.大陸投資資訊                 | 44    |
| (十四)部門資訊                 | 44～45 |



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

## 會計師核閱報告

義隆電子股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為312,406千元及294,889千元，分別占合併資產總額之2.93%及2.73%；負債總額分別為494,170千元及244,103千元，分別占合併負債總額之12.27%及5.29%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(42,766)千元、(39,117)千元、(135,227)千元及(114,886)千元，分別占合併綜合損益之(6.24)%、(7.85)%、(8.92)%及(9.90)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為267,153千元及274,015千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為9,625千元、(9,299)千元、21,808千元及(18,212)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達義隆電子股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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  
民國一〇八年十一月八日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日繼續核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產                                   | 108.9.30      |     | 107.12.31 |     | 107.9.30   |     |                              | 負債及權益         | 108.9.30 |           | 107.12.31 |            | 107.9.30 |   |
|---------------------------------------|---------------|-----|-----------|-----|------------|-----|------------------------------|---------------|----------|-----------|-----------|------------|----------|---|
|                                       | 金 額           | %   | 金 額       | %   | 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))             | \$ 1,697,119  | 16  | 2,075,773 | 21  | 3,057,566  | 28  | 2100 短期借款(附註六(十)及(十九))       | \$ 276,000    | 3        | 243,000   | 2         | 218,000    | 2        |   |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))      | 759,324       | 7   | 655,238   | 7   | 633,673    | 6   | 2170 應付票據及帳款(附註六(十九)及七)      | 1,418,703     | 13       | 975,578   | 10        | 1,129,126  | 10       |   |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十九)及七)         | 1,418,024     | 13  | 1,104,734 | 11  | 1,299,360  | 12  | 2206 應付員工及董事酬勞(附註六(十八)及(十九)) | 478,573       | 4        | 255,000   | 3         | 341,575    | 3        |   |
| 1200 其他應收款(附註六(三)、(十九)及七)             | 1,033,823     | 10  | 658,085   | 7   | 906,225    | 8   | 2230 本期所得稅負債                 | 457,559       | 4        | 269,983   | 3         | 334,674    | 3        |   |
| 1310 存貨淨額(附註六(四))                     | 1,338,577     | 13  | 1,156,253 | 12  | 1,157,746  | 11  | 2280 租賃負債－流動(附註六(十一))        | 17,117        | -        | -         | -         | -          | -        |   |
| 1410 預付款項及其他流動資產                      | 33,308        | -   | 38,222    | -   | 58,459     | 1   | 2300 其他流動負債(附註六(十九))         | 799,056       | 8        | 1,085,084 | 10        | 2,195,067  | 20       |   |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及(十九))           | 1,589,600     | 15  | 1,759,480 | 18  | 1,412,580  | 13  |                              | 3,447,008     | 32       | 2,828,645 | 28        | 4,218,442  | 38       |   |
|                                       | 7,869,775     | 74  | 7,447,785 | 76  | 8,525,609  | 79  | 非流動負債：                       |               |          |           |           |            |          |   |
| 非流動資產：                                |               |     |           |     |            |     | 2570 遞延所得稅負債                 | 2,248         | -        | 2,248     | -         | 2,296      | -        |   |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))     | 1,002,249     | 9   | 808,068   | 8   | 799,831    | 7   | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十一))       | 188,044       | 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)) | 281,905       | 3   | 252,100   | 3   | 291,997    | 3   | 2640 淨確定福利負債－非流動             | 378,168       | 4        | 378,819   | 4         | 383,870    | 4        |   |
| 1551 採用權益法之投資(附註六(六))                 | 267,153       | 3   | 246,562   | 3   | 274,015    | 3   | 2645 存入保證金(附註六(十九))          | 10,584        | -        | 10,677    | -         | 10,614     | -        |   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)              | 770,219       | 7   | 767,874   | 8   | 617,591    | 6   |                              | 579,044       | 6        | 391,744   | 4         | 396,780    | 4        |   |
| 1755 使用權資產(附註六(八))                    | 204,271       | 2   | -         | -   | -          | -   | 負債總計                         | 4,026,052     | 38       | 3,220,389 | 32        | 4,615,222  | 42       |   |
| 1780 無形資產(附註六(九))                     | 220,701       | 2   | 225,319   | 2   | 236,303    | 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                          | 29,821        | -   | 29,821    | -   | 25,808     | -   | 3100 股本                      | 3,038,804     | 28       | 3,038,804 | 31        | 3,038,804  | 28       |   |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十九))                 | 20,857        | -   | 25,618    | -   | 26,898     | -   | 3200 資本公積                    | 395,513       | 4        | 444,033   | 5         | 444,125    | 4        |   |
|                                       | 2,797,176     | 26  | 2,355,362 | 24  | 2,272,443  | 21  | 保留盈餘：                        |               |          |           |           |            |          |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 3310 法定盈餘公積                  | 1,575,923     | 15       | 1,419,965 | 14        | 1,419,965  | 13       |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 3350 未分配盈餘                   | 1,531,612     | 14       | 1,585,683 | 16        | 1,141,071  | 11       |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     |                              | 3,107,535     | 29       | 3,005,648 | 30        | 2,561,036  | 24       |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 3400 其他權益                    | 202,047       | 2        | 172,023   | 2         | 211,915    | 2        |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 3500 庫藏股票                    | (28,975)      | -        | (33,328)  | -         | (32,879)   | -        |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 歸屬於母公司業主之權益合計                | 6,714,924     | 63       | 6,627,180 | 68        | 6,223,001  | 58       |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 36XX 非控制權益                   | (74,025)      | (1)      | (44,422)  | -         | (40,171)   | -        |   |
|                                       |               |     |           |     |            |     | 權益總計                         | 6,640,899     | 62       | 6,582,758 | 68        | 6,182,830  | 58       |   |
| 資產總計                                  | \$ 10,666,951 | 100 | 9,803,147 | 100 | 10,798,052 | 100 | 負債及權益總計                      | \$ 10,666,951 | 100      | 9,803,147 | 100       | 10,798,052 | 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



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子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|      |                                    | 108年7月至9月        | 107年7月至9月     | 108年1月至9月     | 107年1月至9月     |
|------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
|      |                                    | 金額 %             | 金額 %          | 金額 %          | 金額 %          |
| 4000 | 營業收入(附註六(十六)、七及十四)                 | \$ 2,712,699 100 | 2,484,233 100 | 6,775,002 100 | 6,367,377 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)、(十二)及七)                | 1,427,269 53     | 1,338,841 54  | 3,631,007 54  | 3,486,631 55  |
|      | 營業毛利                               | 1,285,430 47     | 1,145,392 46  | 3,143,995 46  | 2,880,746 45  |
| 5920 | 加：已(未)實現銷貨損益                       | (179) -          | 1 -           | 2,585 -       | 2,962 -       |
|      |                                    | 1,285,251 47     | 1,145,393 46  | 3,146,580 46  | 2,883,708 45  |
|      | 營業費用：(附註六(三)、(十二)及十二)              |                  |               |               |               |
| 6100 | 推銷費用                               | 118,951 4        | 94,065 4      | 275,584 4     | 263,199 4     |
| 6200 | 管理費用                               | 90,374 3         | 85,509 3      | 253,854 4     | 245,918 4     |
| 6300 | 研究發展費用                             | 427,592 16       | 395,388 16    | 1,168,585 17  | 1,123,673 18  |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)                       | (3,594) -        | 2,967 -       | (6,709) -     | 8,871 -       |
|      |                                    | 633,323 23       | 577,929 23    | 1,691,314 25  | 1,641,661 26  |
|      | 營業淨利                               | 651,928 24       | 567,464 23    | 1,455,266 21  | 1,242,047 19  |
|      | 營業外收入及支出：                          |                  |               |               |               |
| 7010 | 其他收入(附註六(十七))                      | 28,944 1         | 17,078 1      | 108,115 2     | 56,329 1      |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(十七)及七)                 | 148,482 5        | 17,360 1      | 268,874 4     | 104,614 2     |
| 7050 | 財務成本                               | (2,418) -        | (1,186) -     | (6,848) -     | (3,405) -     |
| 7590 | 什項支出                               | (209) -          | - -           | (3,126) -     | (1,442) -     |
| 7770 | 採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額(附註六(六))      | 9,625 -          | (9,299) -     | 21,808 -      | (18,212) -    |
|      |                                    | 184,424 6        | 23,953 2      | 388,823 6     | 137,884 3     |
|      |                                    | 836,352 30       | 591,417 25    | 1,844,089 27  | 1,379,931 22  |
| 8110 | 減：所得稅費用(附註六(十三))                   | 159,385 6        | 119,290 5     | 358,761 5     | 283,628 4     |
|      | 本期淨利                               | 676,967 24       | 472,127 20    | 1,485,328 22  | 1,096,303 18  |
| 8300 | 其他綜合損益：                            |                  |               |               |               |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                         |                  |               |               |               |
| 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      | 8,528 -          | 26,408 1      | 30,198 -      | 65,679 1      |
| 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                       | 8,528 -          | 26,408 1      | 30,198 -      | 65,679 1      |
| 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                  | (621) -          | (485) -       | (155) -       | (134) -       |
| 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 | (31) -           | (42) -        | (19) -        | (1,409) -     |
| 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                    | (652) -          | (527) -       | (174) -       | (1,543) -     |
| 8300 | 本期其他綜合損益                           | 7,876 -          | 25,881 1      | 30,024 -      | 64,136 1      |
|      | 本期綜合損益總額                           | \$ 684,843 24    | 498,008 21    | 1,515,352 22  | 1,160,439 19  |
|      | 本期淨利歸屬於：                           |                  |               |               |               |
|      | 母公司業主                              | \$ 685,550 24    | 480,353 20    | 1,514,931 22  | 1,120,047 18  |
|      | 非控制權益                              | (8,583) -        | (8,226) -     | (29,603) -    | (23,744) -    |
|      |                                    | \$ 676,967 24    | 472,127 20    | 1,485,328 22  | 1,096,303 18  |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                         |                  |               |               |               |
|      | 母公司業主                              | \$ 693,426 24    | 506,234 21    | 1,544,955 22  | 1,184,183 19  |
|      | 非控制權益                              | (8,583) -        | (8,226) -     | (29,603) -    | (23,744) -    |
|      |                                    | \$ 684,843 24    | 498,008 21    | 1,515,352 22  | 1,160,439 19  |
|      | 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))             |                  |               |               |               |
|      | 基本每股盈餘                             | \$ 2.35          | 1.28          | 5.20          | 2.78          |
|      | 稀釋每股盈餘                             | \$ 2.33          | 1.27          | 5.14          | 2.76          |

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓

~5~



會計主管：陳義麟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                | 普通股<br>股本    | 資本公積      | 保留盈餘       |             | 其他權益項目                        |                                       |                         |          | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額        |
|----------------|--------------|-----------|------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------|----------------------|-----------|-------------|
|                |              |           | 法定盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘   | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產<br>未實現損益 | 備供出售<br>金融商品<br>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           | -            | -         | -          | 1,120,047   | -                             | -                                     | -                       | -        | 1,120,047            | (23,744)  | 1,096,303   |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | -          | -           | (164)                         | 64,300                                | -                       | -        | 64,136               | -         | 64,136      |
| 本期綜合損益總額       | -            | -         | -          | 1,120,047   | (164)                         | 64,300                                | -                       | -        | 1,184,183            | (23,744)  | 1,160,439   |
| 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)   |
| 資本公積配發現金股利     | -            | (121,552) | -          | -           | -                             | -                                     | -                       | -        | (121,552)            | -         | (121,552)   |
| 現金減資           | (1,302,344)  | -         | -          | -           | -                             | -                                     | -                       | 53,261   | (1,249,083)          | -         | (1,249,083) |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | -            | 40,834    | -          | -           | -                             | -                                     | -                       | 4,971    | 45,805               | -         | 45,805      |
| 非控制權益現金增資      | -            | -         | -          | -           | -                             | -                                     | -                       | -        | -                    | 860       | 860         |
| 非控制權益增減        | -            | (11,485)  | -          | -           | -                             | -                                     | -                       | -        | (11,485)             | 15,727    | 4,242       |
| 民國一〇七年九月三十日餘額  | \$ 3,038,804 | 444,125   | 1,419,965  | 1,141,071   | (4,224)                       | 216,139                               | -                       | (32,879) | 6,223,001            | (40,171)  | 6,182,830   |
| 民國一〇八年一月一日餘額   | \$ 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           | -            | -         | -          | 1,514,931   | -                             | -                                     | -                       | -        | 1,514,931            | (29,603)  | 1,485,328   |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | -          | -           | (174)                         | 30,198                                | -                       | -        | 30,024               | -         | 30,024      |
| 本期綜合損益總額       | -            | -         | -          | 1,514,931   | (174)                         | 30,198                                | -                       | -        | 1,544,955            | (29,603)  | 1,515,352   |
| 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) |
| 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      |
| 民國一〇八年九月三十日餘額  | \$ 3,038,804 | 395,513   | 1,575,923  | 1,531,612   | (4,393)                       | 206,440                               | -                       | (28,975) | 6,714,924            | (74,025)  | 6,640,899   |

(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

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九月三十日

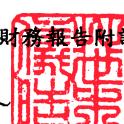
單位：新台幣千元

|                           | 108年1月至9月    | 107年1月至9月   |
|---------------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量：                |              |             |
| 本期稅前淨利                    | \$ 1,844,089 | 1,379,931   |
| 調整項目：                     |              |             |
| 收益費損項目                    |              |             |
| 折舊費用                      | 56,016       | 34,652      |
| 攤銷費用                      | 30,512       | 37,634      |
| 預期信用減損(迴轉利益)損失數           | (6,709)      | 8,871       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之評價利益      | (263,411)    | (48,782)    |
| 利息費用                      | 6,848        | 3,405       |
| 利息收入                      | (30,986)     | (32,069)    |
| 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     | (21,808)     | 18,212      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失          | 582          | 290         |
| 減損損失                      | -            | 20,404      |
| 處分透過損益按公允價值衡量金融資產利益       | -            | (50,286)    |
| 本期淨退休金成本與提撥數之差異           | (651)        | (12,336)    |
| 存貨跌價及報廢損失                 | 81,956       | 70,750      |
| 其他                        | (868)        | (132)       |
| 收益費損項目合計                  | (174,207)    | 39,179      |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：         |              |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(增加)減少 | (301,190)    | 107,179     |
| 應收票據及帳款增加                 | (306,581)    | (370,458)   |
| 存貨增加                      | (264,280)    | (74,693)    |
| 預付款項及其他流動資產減少             | 4,961        | 7,123       |
| 其他應收款增加                   | (362,896)    | (246,254)   |
| 應付票據及帳款增加                 | 443,125      | 233,152     |
| 其他流動負債增加                  | 106,634      | 167,536     |
| 營運產生之現金流入                 | 989,655      | 1,242,695   |
| 收取之利息                     | 31,132       | 32,306      |
| 收取之股利                     | 27,473       | 11,443      |
| 支付之利息                     | (6,993)      | (3,530)     |
| 支付之所得稅                    | (337,324)    | (223,987)   |
| 營業活動之淨現金流入                | 703,943      | 1,058,927   |
| 投資活動之現金流量：                |              |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款    | 38,350       | 32,222      |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產        | (17,933)     | (8,539)     |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產        | 232,928      | 47,692      |
| 取得不動產、廠房及設備               | (40,176)     | (72,573)    |
| 取得無形資產                    | (25,894)     | (17,666)    |
| 其他非流動資產減少                 | 4,761        | 2,033       |
| 三個月以上定期存款減少數              | 169,880      | 1,126,620   |
| 投資活動之淨現金流入                | 361,916      | 1,109,789   |
| 籌資活動之現金流量：                |              |             |
| 短期借款增加                    | 496,000      | 322,000     |
| 短期借款減少                    | (463,000)    | (344,000)   |
| 存入保證金(減少)增加               | (93)         | 188         |
| 租賃本金償還                    | (20,209)     | -           |
| 發放現金股利                    | (1,457,211)  | (1,074,211) |
| 非控制權益變動                   | -            | 860         |
| 籌資活動之淨現金流出                | (1,444,513)  | (1,095,163) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數          | (378,654)    | 1,073,553   |
| 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               | \$ 1,697,119 | 3,057,566   |

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





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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月八日經董事會報告通過發布。

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<br>理事會發布<br>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(三)。

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<br>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<br>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     |

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

### (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。本合併財務報告未包括依照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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公<br>司名稱 | 子公司名稱            | 業務性質                                                                      | 所持股權百分比  |           |          | 說 明                                 |
|------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|----------|-------------------------------------|
|            |                  |                                                                           | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |                                     |
| 本公司        | 義隆投資             | 一般投資業                                                                     | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -                                   |
| 本公司        | 鋒躍               | 一般投資業                                                                     | - %      | 100.00 %  | 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 %   | 67.86 %  | 註                                   |
| 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                                                      | 81.00 %  | 81.00 %   | 81.00 %  | 註                                   |
| 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 %  | 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 %   | 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 %  | 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 % | 註                                   |
| 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 % | -                                   |

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)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。

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。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (五)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。

## 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一〇七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，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|           | 108.9.30            | 107.12.31        | 107.9.30         |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金        | \$ 463              | 620              | 526              |
| 活期存款及支票存款 | 1,243,016           | 1,036,803        | 1,445,860        |
| 三個月內之定期存款 | 453,640             | 1,038,350        | 1,611,180        |
|           | <u>\$ 1,697,119</u> | <u>2,075,773</u> | <u>3,057,566</u> |

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為1,589,600千元、1,759,480千元及1,412,580千元，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及一〇七年一月一日至九月三十日，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)。



義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | 108.9.30     | 107.12.31 | 107.9.30  |
|---------------------|--------------|-----------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |              |           |           |
| 流動：                 |              |           |           |
| 股票                  | \$ 10,124    | 9,639     | 11,914    |
| 開放型基金               | 589,241      | 477,111   | 453,320   |
| 短期票券                | 159,959      | 168,488   | 168,439   |
| 小計                  | 759,324      | 655,238   | 633,673   |
| 非流動：                |              |           |           |
| 股票                  | 988,914      | 808,068   | 799,831   |
| 未上市基金               | 13,335       | -         | -         |
| 小計                  | 1,002,249    | 808,068   | 799,831   |
| 合計                  | \$ 1,761,573 | 1,463,306 | 1,433,504 |

(三)應收票據及應收帳款

|                      | 108.9.30     | 107.12.31 | 107.9.30  |
|----------------------|--------------|-----------|-----------|
| 應收票據                 | \$ 16,330    | 16,165    | 12,914    |
| 應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 659,950      | 726,785   | 468,350   |
| 應收帳款_按攤銷後成本衡量        | 773,661      | 404,992   | 868,185   |
| 減：備抵減損損失             | (31,917)     | (43,208)  | (50,089)  |
|                      | \$ 1,418,024 | 1,104,734 | 1,299,360 |

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：

|          | 108.9.30     |                 |                  |
|----------|--------------|-----------------|------------------|
|          | 應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期      | \$ 1,382,187 | 0.32%           | 4,477            |
| 逾期30天以下  | 30,415       | 2.65%           | 806              |
| 逾期31~60天 | 12,891       | 16.96%          | 2,186            |
| 逾期91天以上  | 24,448       | 50%~100%        | 24,448           |
|          | \$ 1,449,941 |                 | 31,917           |

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 |                     |                 |                  |
|-----------|---------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>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>    |

| 107.9.30 |                     |                 |                  |
|----------|---------------------|-----------------|------------------|
|          | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期      | \$ 1,242,725        | 0.19%           | 2,361            |
| 逾期30天以下  | 37,493              | 3.12%           | 1,170            |
| 逾期31~60天 | 19,914              | 16.95%          | 3,375            |
| 逾期61~90天 | 4,691               | 37.05%          | 1,738            |
| 逾期91天以上  | 44,626              | 50%~100%        | 41,445           |
|          | <u>\$ 1,349,449</u> |                 | <u>50,089</u>    |

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1月至9月        | 107年1月至9月     |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 43,208        | 41,218        |
| 減損損失(迴轉利益)     | (6,709)          | 8,871         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (4,582)          | -             |
| 期末餘額           | <u>\$ 31,917</u> | <u>50,089</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：

| 108.9.30 |            |           |            |               |             |            |
|----------|------------|-----------|------------|---------------|-------------|------------|
| 讓售對象     | 除列金額       | 額 度       | 已預支<br>金 額 | 轉列其他<br>應收款金額 | 利率區間        | 其他<br>重要事項 |
| 金融機構     | \$ 722,475 | 3,040,400 | -          | 722,475       | 0.05%~0.10% | 無          |

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 107.9.30 |            |           |            |               |             |            |
|----------|------------|-----------|------------|---------------|-------------|------------|
| 讓售對象     | 除列金額       | 額 度       | 已預支<br>金 額 | 轉列其他<br>應收款金額 | 利率區間        | 其他<br>重要事項 |
| 金融機構     | \$ 706,085 | 2,000,000 | -          | 706,085       | 0.05%~0.30% | 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及一〇七年一月一日至九月三十日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

|     | 108.9.30            | 107.12.31        | 107.9.30         |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 414,994          | 423,928          | 496,171          |
| 半成品 | 702,235             | 503,874          | 454,899          |
| 製成品 | 221,348             | 228,451          | 206,676          |
|     | <u>\$ 1,338,577</u> | <u>1,156,253</u> | <u>1,157,746</u> |

銷貨成本明細如下：

|        | 108年7月至9月           | 107年7月至9月        | 108年1月至9月        | 107年1月至9月        |
|--------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 1,395,729        | 1,313,461        | 3,549,440        | 3,415,433        |
| 存貨跌價損失 | 31,567              | 25,292           | 81,956           | 70,750           |
| 其他     | (27)                | 88               | (389)            | 448              |
|        | <u>\$ 1,427,269</u> | <u>1,338,841</u> | <u>3,631,007</u> | <u>3,486,631</u> |

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                           | 108.9.30          | 107.12.31      | 107.9.30       |
|---------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具： |                   |                |                |
| 興櫃股票                      | \$ 11,385         | 11,033         | 239,797        |
| 上市(櫃)股票                   | 270,520           | 241,067        | 52,200         |
|                           | <u>\$ 281,905</u> | <u>252,100</u> | <u>291,997</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.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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)。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

|      | 108.9.30          | 107.12.31      | 107.9.30       |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$ <u>267,153</u> | <u>246,562</u> | <u>274,015</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 | 108.9.30          |       | 107.12.31      |       | 107.9.30       |       |
|-------------|--------------------------------|----------------|-------------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|             |                                |                | 金額                | 持股比例% | 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 | 30,000         | 46.73 |
| 義明科技(股)公司   | 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           | 38,381            | 29.89 | 38,381         | 29.89 | 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 | 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           | 80,000            | 23.12 | 80,000         | 23.12 | 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 | 6,000          | 23.08 |
| 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 | 19,520         | 45.07 |
| 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 | 77,706         | 38.46 |
|             |                                |                | \$ <u>491,607</u> |       | <u>491,607</u> |       | <u>491,607</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7月至9月       | 107年7月至9月      | 108年1月至9月     | 107年1月至9月       |
|-------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|
| 本期綜合損益總額    |                 |                |               |                 |
| 歸屬於合併公司之份額： |                 |                |               |                 |
| 繼續營業單位本期淨損  | \$ 9,625        | (9,299)        | 21,808        | (18,212)        |
| 其他綜合損益      | (31)            | (42)           | (19)          | (1,409)         |
| 綜合損益總額      | \$ <u>9,594</u> | <u>(9,341)</u> | <u>21,789</u> | <u>(19,621)</u> |

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

合併公司於民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，對義明科技(股)公司提列0千元及15,000千元減損損失，對同富投資(股)公司提列5,404千元及5,404千元減損損失。

### (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<br>建 築     | 機 器 及<br>儀 器 設 備 | 運 輸 及<br>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           | -                 | 3,478            | 20,741           | 8,119            | 7,838         | 40,176           |
| 處 分           | -                 | -                | (5,414)          | (4,217)          | -             | (9,631)          |
| 重 分 類         | -                 | 17               | 26,275           | (61)             | (26,293)      | (62)             |
| 匯率變動之影響       | -                 | -                | (219)            | (220)            | -             | (439)            |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 230,790</u> | <u>1,087,909</u> | <u>514,445</u>   | <u>149,155</u>   | <u>14,612</u> | <u>1,996,911</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           | -                 | 502              | 20,395           | 3,422            | 48,254        | 72,573           |
| 處 分           | -                 | -                | (7,950)          | (6,331)          | -             | (14,281)         |
| 重 分 類         | -                 | 1,708            | 14,228           | -                | (16,212)      | (276)            |
| 匯率變動之影響       | -                 | -                | (231)            | (280)            | -             | (511)            |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 118,813</u> | <u>1,029,341</u> | <u>466,522</u>   | <u>143,813</u>   | <u>46,875</u> | <u>1,805,364</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          | -                 | 12,851           | 20,059           | 4,526            | -             | 37,436           |
| 處 分           | -                 | -                | (5,359)          | (3,995)          | -             | (9,354)          |
| 匯率變動之影響       | -                 | -                | (195)            | (188)            | -             | (383)            |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>673,563</u>   | <u>419,645</u>   | <u>133,484</u>   | <u>-</u>      | <u>1,226,692</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -              | 645,152          | 390,294          | 132,403          | -             | 1,167,849        |
| 本期折舊          | -                 | 11,570           | 17,225           | 5,857            | -             | 34,652           |
| 處 分           | -                 | -                | (7,950)          | (6,331)          | -             | (14,281)         |
| 匯率變動之影響       | -                 | -                | (205)            | (242)            | -             | (447)            |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>656,722</u>   | <u>399,364</u>   | <u>131,687</u>   | <u>-</u>      | <u>1,187,773</u> |
| 帳面金額：         |                   |                  |                  |                  |               |                  |
| 民國108年1月1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108年9月30日   | <u>\$ 230,790</u> | <u>414,346</u>   | <u>94,800</u>    | <u>15,671</u>    | <u>14,612</u> | <u>770,219</u>   |
| 民國107年9月30日   | <u>\$ 118,813</u> | <u>372,619</u>   | <u>67,158</u>    | <u>12,126</u>    | <u>46,875</u> | <u>617,591</u>   |

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及機器設備等之成本、折舊，其變動明細如下：

|                   | 土 地               | 房屋及<br>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       | 186,140           | 22,186        | -          | -            | 208,326        |
| 民國108年1月1日重編後餘額   | 186,140           | 22,186        | -          | -            | 208,326        |
| 增 添               | -                 | 8,552         | 375        | 8,847        | 17,774         |
| 除 列               | -                 | (5,073)       | -          | -            | (5,073)        |
| 匯率變動之影響           | -                 | (289)         | -          | -            | (289)          |
| 民國108年9月30日餘額     | <u>\$ 186,140</u> | <u>25,376</u> | <u>375</u> | <u>8,847</u> | <u>220,738</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       | -                 | -             | -          | -            | -              |
| 民國108年1月1日餘額重編後餘額 | -                 | -             | -          | -            | -              |
| 本期折舊              | 4,178             | 13,354        | 178        | 870          | 18,580         |
| 除 列               | -                 | (1,847)       | -          | -            | (1,847)        |
| 匯率變動之影響           | -                 | (266)         | -          | -            | (266)          |
| 民國108年9月30日餘額     | <u>\$ 4,178</u>   | <u>11,241</u> | <u>178</u> | <u>870</u>   | <u>16,467</u>  |
| 帳面金額：             |                   |               |            |              |                |
| 民國108年1月1日        | <u>\$ 186,140</u> | <u>22,186</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>     | <u>208,326</u> |
| 民國108年9月30日       | <u>\$ 181,962</u> | <u>14,135</u> | <u>197</u> | <u>7,977</u> | <u>204,271</u> |

(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          | -                 | 9,335         | 16,559         | 25,894         |
| 本期除列          | -                 | (34,191)      | (6,435)        | (40,626)       |
| 匯率變動影響數       | -                 | -             | 10             | 10             |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 176,838</u> | <u>66,648</u> | <u>156,329</u> | <u>399,815</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         | 9,812          | 17,666         |
| 本期除列          | -                 | (10,755)      | (10,800)       | (21,555)       |
| 匯率變動影響數       | -                 | -             | (14)           | (14)           |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 176,838</u> | <u>91,504</u> | <u>144,732</u> | <u>413,074</u> |

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 商 譽               | 專門技術          | 電腦軟體           | 總 計            |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 攤 銷：          |                   |               |                |                |
| 民國108年1月1日餘額  | \$ -              | 82,862        | 106,356        | 189,218        |
| 本期攤銷          | -                 | 5,116         | 25,396         | 30,512         |
| 本期除列          | -                 | (34,191)      | (6,435)        | (40,626)       |
| 匯率變動影響數       | -                 | -             | 10             | 10             |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>53,787</u> | <u>125,327</u> | <u>179,114</u> |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -              | 77,309        | 83,395         | 160,704        |
| 本期攤銷          | -                 | 12,492        | 25,142         | 37,634         |
| 本期除列          | -                 | (10,755)      | (10,800)       | (21,555)       |
| 匯率變動影響數       | -                 | -             | (12)           | (12)           |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>79,046</u> | <u>97,725</u>  | <u>176,771</u> |
| 帳面金額：         |                   |               |                |                |
| 民國108年1月1日    | <u>\$ 176,838</u> | <u>8,642</u>  | <u>39,839</u>  | <u>225,319</u> |
| 民國108年9月30日   | <u>\$ 176,838</u> | <u>12,861</u> | <u>31,002</u>  | <u>220,701</u> |
| 民國107年9月30日   | <u>\$ 176,838</u> | <u>12,458</u> | <u>47,007</u>  | <u>236,303</u> |

(十)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

|         | 108.9.30           | 107.12.31          | 107.9.30           |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | <u>\$ 276,000</u>  | <u>243,000</u>     | <u>218,000</u>     |
| 利率區間    | <u>1.69%~2.60%</u> | <u>1.69%~2.50%</u> | <u>1.69%~2.11%</u> |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 410,000</u>  | <u>367,000</u>     | <u>367,000</u>     |

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

|       | 108.9.30          |               |                |
|-------|-------------------|---------------|----------------|
|       | 未來最低<br>租金給付      | 利 息           | 最低租金<br>給付現值   |
| 一年內   | \$ 20,486         | 3,369         | 17,117         |
| 一年至五年 | 38,406            | 11,122        | 27,284         |
| 五年以上  | 204,460           | 43,700        | 160,760        |
|       | <u>\$ 263,352</u> | <u>58,191</u> | <u>205,161</u> |
| 流動    | <u>\$ 20,486</u>  | <u>3,369</u>  | <u>17,117</u>  |
| 非流動   | <u>\$ 242,866</u> | <u>54,822</u> | <u>188,044</u> |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

|                           | 108年1月至9月       |
|---------------------------|-----------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>2,805</u> |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>2,539</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>26</u>    |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 108年1月至9月        |
|-----------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>25,579</u> |

### 1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所，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

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一〇七年及一〇六年十二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：

|        | 108年7月至9月       | 107年7月至9月    | 108年1月至9月    | 107年1月至9月    |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 營業成本   | \$ 142          | 169          | 427          | 507          |
| 推銷費用   | 174             | 188          | 501          | 568          |
| 管理費用   | 153             | 214          | 494          | 641          |
| 研究發展費用 | 1,247           | 1,386        | 3,725        | 4,156        |
|        | \$ <u>1,716</u> | <u>1,957</u> | <u>5,147</u> | <u>5,872</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. 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：

|        | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業成本   | \$ 1,820  | 1,818     | 5,485     | 5,497     |
| 推銷費用   | 1,258     | 1,231     | 3,784     | 3,782     |
| 管理費用   | 2,332     | 1,969     | 6,121     | 5,952     |
| 研究發展費用 | 10,672    | 10,563    | 32,867    | 31,933    |
| 合 計    | \$ 16,082 | 15,581    | 48,257    | 47,164    |

### (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. 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有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司所得稅費用明細如下：

|         | 108年7月至9月         | 107年7月至9月      | 108年1月至9月      | 107年1月至9月      |
|---------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>159,385</u> | <u>119,290</u> | <u>358,761</u> | <u>283,628</u> |

3. 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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十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：

|               | 108.9.30                 | 107.12.31             | 107.9.30              |
|---------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 發行股票溢價        | \$ 231,051               | 337,409               | 337,409               |
| 庫藏股票交易        | 144,895                  | 87,057                | 87,057                |
| 認列對子公司所有權益變動數 | <u>19,567</u>            | <u>19,567</u>         | <u>19,659</u>         |
|               | \$ <u><u>395,513</u></u> | <u><u>444,033</u></u> | <u><u>444,125</u></u> |

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。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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

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。

### 4. 庫藏股票(股數：千股)

| 發生原因       | 108.9.30      |                  | 107.12.31     |               | 107.9.30      |               |
|------------|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|            | 股數            | 金額               | 股數            | 金額            | 股數            | 金額            |
| 子公司持有母公司股票 | <u>12,438</u> | <u>\$ 28,975</u> | <u>12,438</u> | <u>33,328</u> | <u>12,428</u> | <u>32,879</u> |

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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日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：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 108年1月至9月     |                  |                  | 107年1月至9月     |               |                |
|------------|---------------|------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
|            | 股數<br>(千股)    | 取得成本             | 總市價              | 股數<br>(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    | -             | -                | 130,601          | -             | -             | 31,850         |
| 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>1,065,954</u> | <u>12,428</u> | <u>32,879</u> | <u>850,300</u> |

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

|                           | 108年1月至9月                 |                             |                |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|
|                           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>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<br>兌換差額：  |                           |                             |                |
| 合併公司                      | (155)                     | -                           | (155)          |
| 關聯企業                      | (19)                      | -                           | (19)           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產： |                           |                             |                |
| 合併公司                      | -                         | 30,198                      | 30,198         |
| 期末餘額                      | <u>\$ (4,393)</u>         | <u>206,440</u>              | <u>202,047</u> |

|                           | 107年1月至9月                 |                         |                |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
|                           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>金融投資<br>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<br>兌換差額：  |                           |                         |                |
| 合併公司                      | (134)                     | -                       | (134)          |
| 關聯企業                      | (30)                      | -                       | (30)           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之金融資產： |                           |                         |                |
| 合併公司                      | -                         | 65,679                  | 65,679         |
| 關聯企業                      | -                         | (1,379)                 | (1,379)        |
| 處份備供出售金融資產累計損益<br>重分類至損益： |                           |                         |                |
| 期末餘額                      | <u>\$ (4,224)</u>         | <u>216,139</u>          | <u>211,915</u> |

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)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7月至9月  | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|-------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 685,550 | 480,353   | 1,514,931 | 1,120,047 |
| 普通股加權平均流通在外股數     | 291,442    | 374,725   | 291,442   | 402,482   |
| 基本每股盈餘(元)\$       | 2.35       | 1.28      | 5.20      | 2.78      |

2.稀釋每股盈餘

|                                   | 108年7月至9月  | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|-----------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 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) | \$ 685,550 | 480,353   | 1,514,931 | 1,120,047 |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | 291,442    | 374,725   | 291,442   | 402,482   |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響                     |            |           |           |           |
| 一員工酬勞                             | 2,611      | 2,382     | 3,477     | 3,595     |
| 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)     | 294,053    | 377,107   | 294,919   | 406,077   |
| 稀釋每股盈餘(元)\$                       | 2.33       | 1.27      | 5.14      | 2.76      |

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

|      | 108年7月至9月    | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 台灣   | \$ 268,299   | 274,372   | 735,015   | 716,260   |
| 中國大陸 | 523,377      | 542,648   | 1,293,789 | 1,361,090 |
| 香港   | 1,905,895    | 1,652,631 | 4,709,026 | 4,236,017 |
| 美洲   | 7,859        | 4,021     | 14,706    | 25,951    |
| 歐洲   | 3,022        | 1,860     | 5,110     | 3,226     |
| 其他   | 4,247        | 8,701     | 17,356    | 24,833    |
|      | \$ 2,712,699 | 2,484,233 | 6,775,002 | 6,367,377 |

對各主要產品收入之分析，請參閱附註十四。

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7月至9月        | 107年7月至9月     | 108年1月至9月      | 107年1月至9月     |
|--------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 利息收入   | \$ 8,867         | 9,717         | 30,986         | 32,069        |
| 租金收入   | 476              | 503           | 1,474          | 1,615         |
| 股利收入   | 18,436           | 5,470         | 25,688         | 11,434        |
| 政府補助收入 | -                | -             | 29,400         | 6,300         |
| 其他     | 1,165            | 1,388         | 20,567         | 4,911         |
| 合計     | <u>\$ 28,944</u> | <u>17,078</u> | <u>108,115</u> | <u>56,329</u> |

2. 其他利益及損失

|         | 108年7月至9月         | 107年7月至9月     | 108年1月至9月      | 107年1月至9月      |
|---------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 外幣兌換利益  | \$ (3,186)        | 4,618         | 6,034          | 26,240         |
| 透過損益按公允 |                   |               |                |                |
| 價值衡量之金  |                   |               |                |                |
| 融資產利益   | 151,777           | 18,242        | 263,411        | 99,068         |
| 處分不動產、廠 |                   |               |                |                |
| 房及設備損失  | (109)             | (96)          | (582)          | (290)          |
| 減損損失    | -                 | (5,404)       | -              | (20,404)       |
| 其 他     | -                 | -             | 11             | -              |
| 其他利益及損失 |                   |               |                |                |
| 淨額      | <u>\$ 148,482</u> | <u>17,360</u> | <u>268,874</u> | <u>104,614</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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

估計員工酬勞及董事監察人酬勞金額明細如下：

|      | 108年7月至9月         | 107年7月至9月     | 108年1月至9月      | 107年1月至9月      |
|------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| 員工酬勞 | \$ 101,223        | 71,760        | 223,768        | 166,010        |
| 董事酬勞 | 13,046            | 8,881         | 28,805         | 20,565         |
|      | <u>\$ 114,269</u> | <u>80,641</u> | <u>252,573</u> | <u>186,575</u> |

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為226,000千元及155,000千元，董事酬勞提列金額分別為29,000千元及20,000千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞係以現金發放，發放金額與估計數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 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及一〇七年九月三十日應收帳款餘額中分別有81%及74%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參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))，另民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無提列備抵損失。

#### 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。

## 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<br>現金流量      | 6個月<br>以內        | 6-12個月         | 1-2年          | 2-5年          | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>108年9月30日</b>  |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 短期借款              | \$ 276,000          | 278,627          | 176,956          | 101,671        | -             | -             | -              |
| 應付票據及帳款           | 1,418,703           | 1,418,703        | 1,418,703        | -              | -             | -             | -              |
| 其他應付款             | 449,158             | 449,158          | 449,158          | -              | -             | -             | -              |
| 租賃負債              | 205,161             | 263,353          | 11,611           | 8,875          | 13,144        | 25,263        | 204,460        |
|                   | <u>\$ 2,349,022</u> | <u>2,409,841</u> | <u>2,056,428</u> | <u>110,546</u> | <u>13,144</u> | <u>25,263</u> | <u>204,460</u> |
| <b>107年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 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             | 1,316,133           | 1,316,133        | 1,316,133        | -              | -             | -             | -              |
|                   | <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>       |
| <b>107年9月30日</b>  |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |                |
| 短期借款              | \$ 218,000          | 220,526          | 121,902          | 98,624         | -             | -             | -              |
| 應付票據及帳款           | 1,129,126           | 1,129,126        | 1,129,126        | -              | -             | -             | -              |
| 其他應付款             | 619,992             | 619,992          | 619,992          | -              | -             | -             | -              |
|                   | <u>\$ 1,967,118</u> | <u>1,969,644</u> | <u>1,871,020</u> | <u>98,624</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.市場風險

#### (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：

|              | 108.9.30  |       |           | 107.12.31 |       |           | 107.9.30 |       |           |
|--------------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣       | 匯率    | 台幣        |
| <u>金融資產</u>  |           |       |           |           |       |           |          |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |           |           |       |           |          |       |           |
| 美 金          | \$ 94,574 | 31.01 | 2,932,740 | 79,460    | 30.71 | 2,440,229 | 90,036   | 30.52 | 2,748,220 |
| <u>金融負債</u>  |           |       |           |           |       |           |          |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |           |           |       |           |          |       |           |
| 美 金          | 44,440    | 31.01 | 1,378,084 | 29,696    | 30.71 | 911,961   | 50,272   | 30.38 | 1,527,200 |

#### (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九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少62,186千元及48,575千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為6,034千元及26,240千元。



義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

| 108.9.30                  |              |         |         |           |           |
|---------------------------|--------------|---------|---------|-----------|-----------|
|                           | 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) | \$ 1,761,573 | 599,365 | 159,959 | 1,002,249 | 1,761,573 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產      |              |         |         |           |           |
| 股票                        | 281,905      | 270,520 | -       | 11,385    | 281,905   |
| 應收帳款                      | 659,950      | -       | -       | -         | -         |
| 小 計                       | 941,855      | 270,520 | -       | 11,385    | 281,905   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產             |              |         |         |           |           |
| 現金及約當現金                   | \$ 1,697,119 | -       | -       | -         | -         |
| 應收票據及應收帳款                 | 789,991      | -       | -       | -         | -         |
| 其他應收款                     | 1,033,823    | -       | -       | -         | -         |
| 其他金融資產—流動                 | 1,589,600    | -       | -       | -         | -         |
| 存出保證金                     | 10,962       | -       | -       | -         | -         |
| 小 計                       | 5,121,495    | -       | -       | -         | -         |
| 合 計                       | \$ 7,824,923 | 869,885 | 159,959 | 1,013,634 | 2,043,478 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債             |              |         |         |           |           |
| 銀行借款                      | \$ 276,000   | -       | -       | -         | -         |
| 應付票據及應付帳款                 | 1,418,703    | -       | -       | -         | -         |
| 其他應付款項                    | 1,277,629    | -       | -       | -         | -         |
| 租賃負債(含流動及非流動)             | 205,161      | -       | -       | -         | -         |
| 存入保證金                     | 10,584       | -       | -       | -         | -         |
| 合 計                       | \$ 3,188,077 | -       | -       | -         | -         |
| 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   |

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                 |                     |                |                |                |                  |
|---------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|                           |                     | 公允價值           |                |                |                  |
|                           | 帳面金額                | 第一級            | 第二級            | 第三級            | 合 計              |
| 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                       | <u>\$ 7,367,917</u> | <u>727,817</u> | <u>168,488</u> | <u>819,101</u> | <u>1,715,406</u> |
| 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                       | <u>\$ 2,569,339</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>         |
| 107.9.30                  |                     |                |                |                |                  |
|                           |                     | 公允價值           |                |                |                  |
|                           | 帳面金額                | 第一級            | 第二級            | 第三級            | 合 計              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動) |                     |                |                |                |                  |
|                           | <u>\$ 1,433,504</u> | <u>465,234</u> | <u>168,439</u> | <u>799,831</u> | <u>1,433,504</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產      |                     |                |                |                |                  |
| 股 票                       | 291,997             | 291,997        | -              | -              | 291,997          |
| 應收帳款                      | 468,350             | -              | -              | -              | -                |
| 小 計                       | 760,347             | 291,997        | -              | -              | 291,997          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產             |                     |                |                |                |                  |
| 現金及約當現金                   | 3,057,566           | -              | -              | -              | -                |
| 應收票據及應收帳款                 | 881,099             | -              | -              | -              | -                |
| 其他應收款                     | 906,225             | -              | -              | -              | -                |
| 其他金融資產－流動                 | 1,412,580           | -              | -              | -              | -                |
| 存出保證金                     | 10,938              | -              | -              | -              | -                |
| 小 計                       | 6,268,408           | -              | -              | -              | -                |
| 合 計                       | <u>\$ 8,462,259</u> | <u>757,231</u> | <u>168,439</u> | <u>799,831</u> | <u>1,725,501</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債             |                     |                |                |                |                  |
| 銀行借款                      | \$ 218,000          | -              | -              | -              | -                |
| 應付票據及應付帳款                 | 1,129,126           | -              | -              | -              | -                |
| 其他應付款項                    | 2,536,642           | -              | -              | -              | -                |
| 存入保證金                     | 10,614              | -              | -              | -              | -                |
| 合 計                       | <u>\$ 3,894,382</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>       | <u>-</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)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）。

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

### (4)第三等級之變動明細表

|             | 強制透過損益<br>按公允價值衡量<br>(持有供交易)之<br>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       | 227,586                                  |
| 購買          | 17,933                                   |
| 減資退回股款      | (51,338)                                 |
| 民國108年9月30日 | \$ <u>1,002,249</u>                      |
| 民國107年1月1日  | \$ 778,988                               |
| 總利益或損失      |                                          |
| 認列於損益       | 44,526                                   |
| 購買          | 8,539                                    |
| 減資退回股款      | (32,222)                                 |
| 民國107年9月30日 | \$ <u>799,831</u>                        |

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                    | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 總利益或損失                             |           |           |           |           |
| 認列於損益(列 \$<br>報於「其他<br>利益及損<br>失」) | 118,513   | 10,719    | 194,181   | 20,843    |

### (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：

| 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) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 股價淨值比(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為1.10%~2.33%、1.30%~3.04%及1.20%~2.90%)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(108.9.30、107.12.31及107.9.30皆為7%~10%)</li> <li>• 企業價值對營收金額比(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為0.80%~4.57%、0.41%~4.57%及0.37%~4.57%)</li> <li>• 企業價值對總資產比(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為0.49%~1.69%、0.46%~2.74%及0.57%~2.74%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |
| 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                                                                                                 |

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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   | 有利變動      | 不利變動  |          |
| 民國108年9月30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  | 下降10%     | -     | (34,584) |
|                  | 流動性折價 | 下降10%     | -     | (4,016)  |
| 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  | 下降10%     | -     | (33,863) |
|                  | 流動性折價 | 下降10%     | -     | (308)    |
| 民國107年9月30日      |       |           |       |          |
| 無活絡市場之權益工具投資     | 市場乘數  | 下降10%     | -     | (23,259) |
|                  | 流動性折價 | 下降10%     | 4,640 | -        |

(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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

|             | 108.1.1             | 現金流量            | 非現金之變動           |            |               | 108.9.30         |
|-------------|---------------------|-----------------|------------------|------------|---------------|------------------|
|             |                     |                 | 匯率變動             | 公允價值<br>變動 | 其他            |                  |
| 短期借款        | \$ 243,000          | 33,000          | -                | -          | -             | 276,000          |
| 租賃負債        | 208,326             | (20,209)        | (299)            | -          | 17,343        | 205,161          |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 451,326</u>   | <u>12,791</u>   | <u>(299)</u>     | <u>-</u>   | <u>17,343</u> | <u>481,161</u>   |
|             | 107.1.1             | 現金流量            | 非現金之變動           |            |               | 107.9.30         |
|             |                     |                 | 現金減資             | 匯率變動       | 公允價值<br>變動    |                  |
| 短期借款        | \$ 240,000          | (22,000)        | -                | -          | -             | 218,000          |
| 其他流動負債      | 945,148             | (52,425)        | 1,302,344        | -          | -             | 2,195,067        |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,185,148</u> | <u>(74,425)</u> | <u>1,302,344</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>      | <u>2,413,067</u> |

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月   | 107年7月至9月  | 108年1月至9月 | 107年1月至9月  |
|-----------|-------------|------------|-----------|------------|
| 關聯企業—指旺科技 | \$ <u>-</u> | <u>153</u> | <u>-</u>  | <u>185</u> |

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7月至9月       | 107年7月至9月    | 108年1月至9月    | 107年1月至9月    |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 關聯企業—義明科技 | \$ <u>2,031</u> | <u>8,986</u> | <u>6,772</u> | <u>8,207</u> |

3.租金收入

|           | 108年7月至9月     | 107年7月至9月  | 108年1月至9月    | 107年1月至9月    |
|-----------|---------------|------------|--------------|--------------|
| 關聯企業—義明科技 | \$ <u>477</u> | <u>503</u> | <u>1,429</u> | <u>1,615</u> |

4.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|           | 108年7月至9月   | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月  |
|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|
| 關聯企業—義明科技 | \$ <u>6</u> | <u>45</u> | <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     | 108.9.30         | 107.12.31     | 107.9.30      |
|-------|-----------|------------------|---------------|---------------|
| 應收帳款  | 關聯企業—義明科技 | \$ 3,511         | 1,134         | 2,466         |
| 其他應收款 | 關聯企業—義明科技 | 83,548           | 28,831        | 62,156        |
|       |           | <u>\$ 87,059</u> | <u>29,965</u> | <u>64,622</u> |

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。截至民國一〇八年九月三十日已實現損失及遞延出售損失餘額分別為4,201千元及97千元。

### (三) 主要管理人員報酬

#### 主要管理人員報酬

|        | 108年7月至9月        | 107年7月至9月     | 108年1月至9月     | 107年1月至9月     |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 24,949        | 18,949        | 57,106        | 45,242        |
| 退職後福利  | 198              | 191           | 553           | 611           |
|        | <u>\$ 25,147</u> | <u>19,140</u> | <u>57,659</u> | <u>45,853</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)截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，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、11,000千元及7,000千元。
- (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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為668,000千元、585,000千元及585,000千元。
- (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，民國一〇七年一月一日至九月三十日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，民國一〇八年九月三十日研發計劃已執行完畢，合併公司已於民國一〇八年一月一日至九月三十日認列收入29,400千元，帳列其他利益及損失項下。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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<br>性 質 別 | 108年7月至9月   |             |         | 107年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 70,823      | 423,217     | 494,040 | 66,737      | 389,630     | 456,367 |
| 勞健保費用          | 4,900       | 20,599      | 25,499  | 5,042       | 19,572      | 24,614  |
| 退休金費用          | 1,962       | 15,836      | 17,798  | 1,988       | 15,550      | 17,538  |
| 其他員工福利費用       | 4,973       | 12,403      | 17,376  | 4,476       | 11,698      | 16,174  |
| 折舊費用           | 6,693       | 13,191      | 19,884  | 4,326       | 7,281       | 11,607  |
| 攤銷費用           | 1,055       | 9,387       | 10,442  | 1,143       | 11,060      | 12,203  |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 108年1月至9月   |             |           | 107年1月至9月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 184,667     | 1,153,281   | 1,337,948 | 187,459     | 1,089,954   | 1,277,413 |
| 勞健保費用          | 15,712      | 63,624      | 79,336    | 15,039      | 61,281      | 76,320    |
| 退休金費用          | 5,912       | 47,492      | 53,404    | 6,005       | 47,031      | 53,036    |
| 其他員工福利費用       | 12,285      | 31,212      | 43,497    | 11,631      | 30,960      | 42,591    |
| 折舊費用           | 18,530      | 37,486      | 56,016    | 12,237      | 22,415      | 34,652    |
| 攤銷費用           | 3,154       | 27,358      | 30,512    | 3,309       | 34,325      | 37,634    |

(二)營運之季節性：

合併公司第三季產品銷售明顯優於第二季，主要是旺季來臨需求增溫、轉單效應以及預期十二月關稅徵收的提前拉貨效應等，亦因此本公司在一線筆電大廠客戶的滲透率再度提升。同時，受惠筆電的出貨明顯增溫，包括觸控螢幕晶片、觸控螢幕帶筆功能之晶片、觸控模組產品、指向裝置、指紋在筆電的應用、微控制器等全產品線都呈現季增長，總體來說，合併公司第三季營收和獲利較第二季明顯增加。



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

民國一〇八年一月一日至九月三十日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   |         |         |         | 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   | 6,189   | -       | 6,189   |    |
| 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 | 30,282  | -       | 30,282  |    |
| 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 | 30,308  | -       | 30,308  |    |
| 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 | 21,156  | -       | 21,156  |    |
| 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 | 40,139  | -       | 40,139  |    |
| 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 | 50,309  | -       | 50,309  |    |
| 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 | 40,034  | -       | 40,034  |    |
| 本公司   | CCIB-DFSP基金       | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 117   | 11,084  | -       | 11,084  |    |
| 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   | 64,501  | -       | 64,501  |    |
| 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   | 64,448  | -       | 64,448  |    |
| 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   | 31,010  | -       | 31,010  |    |
| 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 | 4,064 | 152,603 | 2.50 %  | 152,603 |    |
| 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 | 11,385  | 4.23 %  | 11,385  |    |
| 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 %  | -       |    |
| 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   | 5,028   | 0.94 %  | 5,028   |    |
| 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 %  | -       |    |
| 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 | 6,916   | 17.39 % | 6,916   |    |
| 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   | 4,024   | 7.00 %  | 4,024   |    |
| 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 | 3,966   | 8.13 %  | 3,966   |    |
| 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   | 5,924   | 2.17 %  | 5,924   |    |
| 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 | 29,480  | 6.12 %  | 29,480  |    |
| 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 | 52,956  | 4.17 %  | 52,956  |    |
| 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 | 8,200   | 11.61 % | 8,200   |    |

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    |           |         |           | 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           | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 5,000  | 60,590    | 6.25 %  | 60,590    |    |
| 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    | 3,656     | 11.35 % | 3,656     |    |
| 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 %  | -         |    |
| 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  | 38,006    | 10.00 % | 38,006    |    |
| 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  | 54,191    | 6.25 %  | 54,191    |    |
| 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     | 989    | -         | 6.56 %  | -         |    |
| 本公司   | 芯聯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  | 22,968    | 11.78 % | 22,968    |    |
| 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 | 283,953   | 18.52 % | 283,953   |    |
| 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    | 11,020    | 5.00 %  | 11,020    |    |
| 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     | 1,000  | 4,430     | 6.81 %  | 4,430     |    |
| 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     | -      | 13,335    | -       | 13,335    |    |
| 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    | 3,935     | -       | 3,935     |    |
| 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    | 33,304    | -       | 33,304    |    |
| 義隆投資  | 第一金人民幣高收益債券基金(累積台幣) | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 1,613  | 15,735    | -       | 15,735    |    |
| 義隆投資  | 第一金水電瓦斯及基礎建設(台幣)    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 1,000  | 10,752    | -       | 10,752    |    |
| 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  | 15,316    | -       | 15,316    |    |
| 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  | 53,838    | -       | 53,838    |    |
| 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  | 36,334    | -       | 36,334    |    |
| 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  | 10,870    | -       | 10,870    |    |
| 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  | 16,260    | -       | 16,260    |    |
| 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  | 75,369    | -       | 75,369    |    |
| 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  | 47,693    | -       | 47,693    |    |
| 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    | 50,458    | -       | 50,458    |    |
| 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 | 1,065,954 | 4.09 %  | 1,065,954 |    |
| 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    | 35,317    | 0.58 %  | 35,317    |    |
| 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    | 82,600    | 1.62 %  | 82,600    |    |
| 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  | 20,631    | 3.88 %  | 20,631    |    |
| 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 %  | -         |    |
| 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  | 340,083   | 14.74 % | 340,083   |    |

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    |        |         |        | 備註 |
|-------|-------------------------------|-------------|----------------------|--------|--------|---------|--------|----|
|       |                               |             |                      | 股 數    | 帳面金額   | 持股比率    | 公允價值   |    |
| 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    | 4,991  | 4.48 %  | 4,991  |    |
| 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    | 923    | 4.69 %  | 923    |    |
| 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     | 606    | 3.08 %  | 606    |    |
| 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 % | -      |    |
| 義隆投資  | 翌勤通訊(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  | 5,660  | 4.81 %  | 5,660  |    |
| 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    | 12,155 | 3.03 %  | 12,155 |    |
| 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 % | -      |    |
| 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    | 7,002  | 1.13 %  | 7,002  |    |
| 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  | -      | 1.55 %  | -      |    |
| 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 | 1,555  | 14.29 % | 1,555  |    |
| 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 | 740    | -      | 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      | 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%銷貨持股之子公司 |       | 424,396 | 6.26 %     | 月結45天 | -                 |      | 73,041     | 5.04%           |    |

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。

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   | 424,396 | 月結45天 | 6.26 %          |
| 0  | 本公司        | Elan H. K. | 1      | 應收帳款   | 73,041  | 月結45天 | 0.68 %          |
| 1  | Elan H. K. | 本公司        | 2      | 佣金收入   | 176,670 | 按月支付  | 2.61 %          |

## 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日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   |          |           | 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 % | 272,557   | 47,974    | 47,974    | 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 % | 970,537   | 211,807   | 211,807   | 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 % | 14,202    | (824)     | (824)     | 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 %  | 1,540     | (4,640)   | (2,274)   | 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           | 1,041,136 | 1,041,136 | 9,730  | 63.60 %  | (139,298) | (63,595)  | (40,424)  | 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。           | 266,333   | 266,333   | 26,633 | 74.94 %  | (24,424)  | (33,095)  | (24,499)  | 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 %  | -         | -         | -         |    |
| 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    | 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 %  | 32,543    | (18,655)  | (18,054)  | 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     | 38,381    | 38,381    | 3,351  | 29.89 %  | 1,969     | 4,896     | 1,436     |    |
| 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 %  | 258,077   | 92,076    | 27,623    |    |
| 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                   | 80,000    | 80,000    | 8,000  | 23.12 %  | 5,632     | (27,263)  | (6,304)   |    |
| 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 %  | 1,475     | (4,066)   | (947)     |    |
| 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。           | 21,543    | 21,543    | 2,154  | 6.06 %   | (1,965)   | (33,095)  | (2,006)   | 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   | 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 %   | 167       | (18,655)  | (93)      | 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    | 653    | 4.26 %   | 6,896     | (63,595)  | (2,713)   | 註  |

## 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<br>名稱     | 被投資公司<br>名稱                                    | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |        | 期末持有  |          |        | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本期<br>認列之<br>投資損益 | 備註 |
|----------------|------------------------------------------------|----------|------------|--------|--------|-------|----------|--------|-------------------|-------------------|----|
|                |                                                |          |            | 本期期末   | 去年年底   | 股數    | 比率       | 帳面金額   |                   |                   |    |
| Elan<br>(H.K.) | 模里西斯Power<br>Asia<br>Investment<br>Corporation | 模里西斯     | 控股公司       | 89,572 | 89,572 | 2,861 | 100.00 % | 10,677 | (13,244)          | (13,244)          | 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<br>公司名稱 | 主要營業<br>項目     | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益 | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|---------------|----------------|-----------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------------|
|               |                |           |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                   |                         |                  |                  |                      |
| 上海義隆電子有限公司    | 從事資訊供應<br>服務業務 | 52,095    | (二)      | 52,095                  | -               | -  | 52,095                  | (6,045)           | 100.00 %                | (6,045)          | 2,512            | -                    |
| 深圳義隆電子有限公司    | 從事資訊供應<br>服務業務 | 34,670    | (二)      | 34,670                  | -               | -  | 34,670                  | (7,197)           | 100.00 %                | (7,197)          | 7,703            | -                    |

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<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 86,765                   | 98,333           | 4,028,954              |

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：

| 108年7月至9月     |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |           |
|---------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 消費性觸控<br>事業部門 | 筆電輸入<br>裝置事業<br>部門 | 網路通訊<br>事業部門 | 影像處理<br>設計事業<br>部門 | 安全監控<br>產品事業<br>部門 | 投資事業<br>部門 | 業務經銷<br>部門 | 其他部門    | 調節及<br>銷除 | 合 計       |           |
| 來自外部客戶收入      | \$ 698,843         | 1,784,891    | 18,354             | 12,741             | 9,244      | -          | 186,879 | -         | 1,747     | 2,712,699 |
| 部門間收入         | 189,345            | -            | -                  | -                  | 1,392      | -          | 72,094  | 5,889     | (268,720) | -         |
| 收入合計          | \$ 888,188         | 1,784,891    | 18,354             | 12,741             | 10,636     | -          | 258,973 | 5,889     | (266,973) | 2,712,699 |
| 應報導部門損益       | \$ 110,727         | 622,816      | (15,968)           | (11,435)           | (7,943)    | (178)      | 31,648  | (2,003)   | (75,736)  | 651,928   |
| 107年7月至9月     |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |           |
| 消費性觸控<br>事業部門 | 筆電輸入<br>裝置事業<br>部門 | 網路通訊<br>事業部門 | 影像處理<br>設計事業<br>部門 | 安全監控<br>產品事業<br>部門 | 投資事業<br>部門 | 業務經銷<br>部門 | 其他部門    | 調節及<br>銷除 | 合 計       |           |
| 來自外部客戶收入      | \$ 720,883         | 1,571,430    | 20,517             | 15,562             | 13,604     | -          | 148,199 | 16        | (5,978)   | 2,484,233 |
| 部門間收入         | 138,222            | -            | -                  | -                  | -          | -          | 69,181  | 7,579     | (214,982) | -         |
| 收入合計          | \$ 859,105         | 1,571,430    | 20,517             | 15,562             | 13,604     | -          | 217,380 | 7,595     | (220,960) | 2,484,233 |
| 應報導部門損益       | \$ 135,433         | 509,957      | (20,002)           | (6,507)            | (7,466)    | (7)        | 27,730  | 805       | (72,479)  | 567,464   |

# 義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108年1月至9月 |                   |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|------------|---------|-----------|-----------|
|           | 消費性<br>觸控事<br>業部門 | 筆電輸入<br>裝置事業<br>部門 | 網路通訊<br>事業部門 | 影像處理<br>設計事業<br>部門 | 安全監控<br>產品事業<br>部門 | 投資事業<br>部門 | 業務經銷<br>部門 | 其他部門    | 調節及<br>銷除 | 合計        |
| 收入        |                   |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |
| 來自外部客戶收入  | \$ 1,867,393      | 4,356,604          | 46,416       | 41,346             | 34,447             | -          | 427,813    | -       | 983       | 6,775,002 |
| 部門間收入     | 425,721           | -                  | 576          | -                  | 1,392              | -          | 176,670    | 17,368  | (621,727) | -         |
| 收入合計      | \$ 2,293,114      | 4,356,604          | 46,992       | 41,346             | 35,839             | -          | 604,483    | 17,368  | (620,744) | 6,775,002 |
| 應報導部門損益   | \$ 288,069        | 1,430,794          | (60,997)     | (32,230)           | (18,591)           | (519)      | 50,118     | (5,465) | (195,913) | 1,455,266 |
| 107年1月至9月 |                   |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |
|           | 消費性<br>觸控事<br>業部門 | 筆電輸入<br>裝置事業<br>部門 | 網路通訊<br>事業部門 | 影像處理<br>設計事業<br>部門 | 安全監控<br>產品事業<br>部門 | 投資事業<br>部門 | 業務經銷<br>部門 | 其他部門    | 調節及<br>銷除 | 合計        |
| 收入        |                   |                    |              |                    |                    |            |            |         |           |           |
| 來自外部客戶收入  | \$ 1,843,969      | 4,013,037          | 65,709       | 51,255             | 22,665             | -          | 373,467    | 24      | (2,749)   | 6,367,377 |
| 部門間收入     | 373,789           | -                  | 279          | -                  | -                  | -          | 172,354    | 22,762  | (569,184) | -         |
| 收入合計      | \$ 2,217,758      | 4,013,037          | 65,988       | 51,255             | 22,665             | -          | 545,821    | 22,786  | (571,933) | 6,367,377 |
| 應報導部門損益   | \$ 194,927        | 1,294,131          | (55,033)     | (19,941)           | (22,658)           | (2,136)    | 50,132     | 2,159   | (199,534) | 1,242,047 |