

股票代碼：2458

義隆電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公 司 地 址：新竹科學園區新竹縣創新一路12號
電 話：(03)563-9977

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計項目之說明	24～59
(七)關係人交易	59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59～61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62～66
2.轉投資事業相關資訊	66～67
3.大陸投資資訊	67～68
4.主要股東資訊	68
(十四)部門資訊	68～70

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：義隆電子股份有限公司



董 事 長：葉儀皓



日 期：民國一一二年二月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

義隆電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

義隆電子股份有限公司及其子公司(義隆集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達義隆集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項

列入義隆集團採權益法之投資中，有關文鼎創業投資股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等轉投資部份財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之採權益法之投資金額，分別佔合併資產總額之1.79%及1.99%，民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日採權益法所認列之關聯企業及合資損益之份額，分別佔稅前淨利之(1.82)%及0.51%。

義隆電子股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對義隆集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、收入認列

有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳合併財務報告附註四(十四)及六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

義隆集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對義隆集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



曾漢鈺



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一二年二月二十二日

義隆電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		111.12.31		110.12.31				
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%			
流動資產：						流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十三))	\$	2,663,688	20	4,254,507	25	2100	短期借款(附註六(十二)、(二十三)及九)	\$	80,000	1	30,000	-	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十三))		522,248	4	772,628	4	2170	應付票據及帳款(附註六(二十三))		721,448	6	1,706,452	10	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)、(二十三)及八)		266,390	2	1,725,450	10	2206	應付員工及董事酬勞(附註六(二十二))		375,000	3	821,000	5	
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(二十三))		719,408	6	1,794,193	11	2230	本期所得稅負債		309,291	2	1,020,464	6	
1200	其他應收款(附註六(三)及(二十三))		760,826	6	1,176,985	7	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及(二十三))		29,525	-	21,687	-	
1310	存貨淨額(附註六(四))		3,730,924	28	2,314,145	14	2325	特別股負債－流動(附註六(十三))		40,000	-	-	-	
1410	預付款項及其他流動資產(附註九)		58,797	-	32,053	-	2399	其他流動負債(附註六(二十三))		1,063,518	8	1,253,154	8	
			8,722,281	66	12,069,961	71				2,618,782	20	4,852,757	29	
非流動資產：						非流動負債：								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十三))		1,475,757	11	1,577,319	9	2570	遞延所得稅負債		3,365	-	1,067	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(五)及(二十三))		305,591	3	491,824	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及(二十三))		705,770	5	671,682	4	
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)、(二十三)及八)		7,400	-	7,200	-	2640	淨確定福利負債－非流動		309,479	2	396,993	2	
1551	採用權益法之投資(附註六(六))		246,691	2	346,697	2	2645	存入保證金(附註六(二十三))		65,212	-	36,641	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		990,675	7	952,324	6		負債總計		1,083,826	7	1,106,383	6	
1755	使用權資產(附註六(十))		860,010	6	838,550	5				3,702,608	27	5,959,140	35	
1780	無形資產(附註六(七)及(十一))		604,707	5	424,650	3	3100	歸屬母公司業主之權益：(附註六(六)及(十七))		股本	3,038,804	23	3,038,804	18
1840	遞延所得稅資產		45,688	-	39,994	-	3200	資本公積		838,428	7	631,181	4	
1900	其他非流動資產(附註六(二十三)及九)		66,030	-	184,489	1		保留盈餘：						
			4,602,549	34	4,863,047	29	3310	法定盈餘公積		2,679,726	20	2,159,576	13	
							3350	未分配盈餘		3,428,146	26	5,824,804	34	
										6,107,872	46	7,984,380	47	
							3400	其他權益		11,078	-	195,094	1	
							3500	庫藏股票		(1,106,485)	(8)	(1,106,485)	(7)	
								歸屬於母公司業主之權益合計		8,889,697	68	10,742,974	63	
							36XX	非控制權益		732,525	5	230,894	2	
								權益總計		9,622,222	73	10,973,868	65	
資產總計						\$	13,324,830	100	\$	13,324,830	100	16,933,008	100	
								負債及權益總計						

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



~5~

會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及十四)	\$13,030,484	100	18,327,973	100
5000	營業成本(附註六(四)及(十五))	7,043,240	54	9,212,132	50
5900	營業毛利	5,987,244	46	9,115,841	50
5920	加：已實現銷貨利益	-	-	559	-
5950	營業毛利	5,987,244	46	9,116,400	50
6000	營業費用：(附註六(三)、(十五)、(十八)及十二)				
6100	推銷費用	587,057	4	612,778	3
6200	管理費用	457,021	4	529,698	3
6300	研究發展費用	2,165,151	17	2,315,472	13
6450	預期信用減損迴轉利益	(6,446)	-	(6,773)	-
		3,202,783	25	3,451,175	19
6900	營業淨利	2,784,461	21	5,665,225	31
7000	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(二十一))	34,464	-	18,824	-
7010	其他收入(附註六(七)及(二十一))	144,776	1	60,228	-
7020	其他利益及損失(附註六(八)及(二十一))	(196,074)	(1)	295,630	2
7050	財務成本(附註六(十三)及(十四))	(13,933)	-	(9,845)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(六))	(50,722)	-	31,087	-
		(81,489)	-	395,924	2
7900	稅前淨利	2,702,972	21	6,061,149	33
8110	減：所得稅費用(附註六(十六))	669,559	5	1,033,611	6
	本期淨利	2,033,413	16	5,027,538	27
8300	其他綜合損益(附註六(六)及(十七))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	74,491	1	(27,149)	-
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	(186,233)	(1)	318,216	2
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	(111,742)	-	291,067	2
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	2,352	-	(503)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	10	-	(3)	-
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	2,362	-	(506)	-
8300	本期其他綜合損益	(109,380)	-	290,561	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,924,033	16	\$ 5,318,099	29
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 2,151,676	17	5,102,446	27
8620	非控制權益	(118,263)	(1)	(74,908)	-
		\$ 2,033,413	16	\$ 5,027,538	27
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 2,041,861	17	5,393,243	29
8720	非控制權益	(117,828)	(1)	(75,144)	-
		\$ 1,924,033	16	\$ 5,318,099	29
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9710	基本每股盈餘	\$ 7.56		17.64	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 7.44		17.34	

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



~6~

會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	庫藏股票			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 3,038,804	519,638	1,825,597	3,692,218	(6,597)	9,937	(28,975)	9,050,622	222,434	9,273,056
本期淨利	-	-	-	5,102,446	-	-	-	5,102,446	(74,908)	5,027,538
本期其他綜合損益	-	-	-	(27,093)	(326)	318,216	-	290,797	(236)	290,561
本期綜合損益總額	-	-	-	5,075,353	(326)	318,216	-	5,393,243	(75,144)	5,318,099
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	333,979	(333,979)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,734,924)	-	-	-	(2,734,924)	-	(2,734,924)
發放予子公司股利調整資本公積	-	111,944	-	-	-	-	-	111,944	-	111,944
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(1,077,510)	(1,077,510)	-	(1,077,510)
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	90,097	90,097
非控制權益增減	-	(401)	-	-	-	-	-	(401)	(6,493)	(6,894)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	126,136	-	(126,136)	-	-	-	-
民國一〇年十二月三十一日餘額	3,038,804	631,181	2,159,576	5,824,804	(6,923)	202,017	(1,106,485)	10,742,974	230,894	10,973,868
本期淨利	-	-	-	2,151,676	-	-	-	2,151,676	(118,263)	2,033,413
本期其他綜合損益	-	-	-	74,201	2,217	(186,233)	-	(109,815)	435	(109,380)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,225,877	2,217	(186,233)	-	2,041,861	(117,828)	1,924,033
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	520,150	(520,150)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(4,102,385)	-	-	-	(4,102,385)	-	(4,102,385)
發放予子公司股利調整資本公積	-	171,792	-	-	-	-	-	171,792	-	171,792
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	304,546	304,546
非控制權益增減	-	35,455	-	-	-	-	-	35,455	314,913	350,368
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 3,038,804	838,428	2,679,726	3,428,146	(4,706)	15,784	(1,106,485)	8,889,697	732,525	9,622,222

董事長：葉儀皓

經理人：葉儀皓

會計主管：陳義麟

義隆電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,702,972	6,061,149
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	166,503	128,163
攤銷費用	160,130	129,186
預期信用減損迴轉利益	(6,446)	(6,773)
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損(益)	416,264	(345,647)
利息費用	13,933	9,845
利息收入	(34,464)	(18,824)
股利收入	(93,807)	(33,674)
股份基礎給付酬勞成本	1,363	1,057
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	50,722	(31,087)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	438	346
處分投資利益	-	(6,254)
廉價購買利益	-	(1,201)
租賃修改利益	(160)	-
存貨跌價及報廢損失	168,586	121,362
其他營業成本	107,740	-
減損迴轉利益	-	(3,930)
其他	17,724	-
收益費損項目合計	968,526	(57,431)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款減少	1,114,428	363,617
存貨增加	(1,452,465)	(659,265)
預付款項及其他流動資產增加	(8,036)	(9,164)
其他應收款減少	471,264	297,585
應付票據及帳款減少	(1,004,765)	(117,843)
其他流動負債(減少)增加	(649,577)	216,936
淨確定福利負債減少	(13,023)	(19,612)
營運產生之現金流入	2,129,324	6,075,972
收取之利息	34,169	18,941
支付之利息	(13,295)	(9,845)
支付之所得稅	(1,384,129)	(822,498)
營業活動之淨現金流入	766,069	5,262,570
投資活動之現金流量：		
收取之股利	114,206	37,682
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	130,744
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(125,152)	(218,318)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	285,256	432,035
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(353,706)	(240,162)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,900	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資及清算退回股款	40,648	15,803
按攤銷後成本衡量之金融資產減少數	1,458,860	1,010,200
因取得子公司產生之現金流入	53,108	2,337
因處分子公司產生之現金流入	-	19,637
採用權益法之被投資公司減資退回股款	30,000	3,930
取得不動產、廠房及設備	(169,384)	(153,479)
處分不動產、廠房及設備價款	1,098	2
取得無形資產	(88,903)	(105,775)
存出保證金減少(增加)	3,921	(158,038)
其他非流動資產(增加)減少	(2,091)	2,175
投資活動之淨現金流入	1,251,761	778,773
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	62,000	10,000
短期借款減少	(12,000)	(20,000)
償還長期借款	(24,679)	-
存入保證金增加(減少)	28,570	(2,778)
租賃本金償還	(38,827)	(193,516)
發放現金股利	(3,930,593)	(2,622,980)
庫藏股票買回成本	-	(1,077,510)
非控制權益變動	304,546	90,097
籌資活動之淨現金流出	(3,610,983)	(3,816,687)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,334	(490)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,590,819)	2,224,166
期初現金及約當現金餘額	4,254,507	2,030,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,663,688	4,254,507

(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

~8~



會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

義隆電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年五月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學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一一二年二月二十二日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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。	尚待理事會決定

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2.列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	義隆投資	一般投資業	100.00 %	100.00 %	-
本公司及義隆投資	義傳科技	研究、設計、開發、製造及銷售VDSL2局端多埠系統晶片與用戶端晶片、GPON之局端OLT與用戶端ONU系統晶片及新一代家庭網路標準GHN系統晶片等	47.71 %	51.57 %	註4
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	87.91 %	87.91 %	註1

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	鉅普科技	電子零組件、資料儲存及處理設備之批發及安裝	49.00 %	49.00 %	註2
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	97.98 %	98.23 %	註7
本公司及義隆投資	義明科技	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	28.11 %	28.74 %	註3
本公司	Elan H.K.	銷售及提供產品售後服務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Elan Information	提供產品售後服務及提供新技術來源之資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	-
Elan H.K.	Power Asia	一般投資業	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	上海義隆	提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	深圳義隆	提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	-
義傳科技	Metanoia EU	從事資訊供應服務業務	100.00 %	100.00 %	註5
本公司	奇美車電	影像辨識與汽車電子類產品製造及批發等業務	31.36 %	5.00 %	註6
奇美車電	CHIMEI (SAMOA)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	註6
CHIMEI (SAMOA)	杰目科技	汽車先進駕駛輔助系統開發與汽車電子產品批發等業務	100.00 %	100.00 %	註6

註1：義晶科技於民國一一〇年八月三十日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例增至87.91%。

註2：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。

註3：本公司取得其五席董事之三席名額，故將義明科技視為具控制能力之子公司。另，義明科技分別於民國一一一年六月二十二日及一一〇年四月十九日辦理員工認股權發行新股，民國一一〇年八月十六日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例降至28.11%。

註4：義傳科技於民國一一一年十一月七日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例降至47.71%。

註5：義傳科技於民國一一〇年四月二十八日取得Metanoia EU股權，持股比例為100.00%，故自該日起編入合併財務報告。

註6：本公司於民國一一一年三月一日參與奇美車電現金增資，持股比例由5.00%增加至31.36%，並取得其七席董事之四席名額，故將奇美車電及其子公司視為具控制能力之子公司，自該日起編入合併財務報告。

註7：義碩智能於民國一一一年九月二日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例降至97.98%。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)其他金融負債

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

(5)金融負債之除列

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

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

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

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：2～50年

(2)機器及儀器設備：2～6年

(3)運輸及辦公設備：1～10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

3.攤 銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專門技術：1～5年

(2)電腦軟體系統：1～6年

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十三)負債準備

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

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)提供勞務

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

(3)財務組成部分

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

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

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

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

2.確定福利計畫

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十七)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(十八)企業合併

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

本公司對奇美車電企業合併採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。

(十九)每股盈餘

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

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：
對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有達盛電子股份有限公司24.69%之有表決權股份，為其單一最大股東，達盛電子股份有限公司其餘75.31%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得達盛電子股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對達盛電子股份有限公司係具重大影響力。

合併公司持有指旺科技股份有限公司23.08%之有表決權股份，為其單一最大股東，指旺科技股份有限公司其餘76.92%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得指旺科技股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對指旺科技股份有限公司係具重大影響力。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊為存貨評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨續後衡量主要係依目前市場銷售價格為評估基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金	\$ 1,099	755
活期存款及支票存款	1,965,777	2,477,962
三個月內之定期存款	970,602	3,508,440
減：受限制存款(帳列按攤銷後成本衡量金融資產流動及非流動)(附註八)	(99,590)	(7,200)
原始到期日超過三個月之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量金融資產-流動)	(174,200)	(1,725,450)
	<u>\$ 2,663,688</u>	<u>4,254,507</u>

- 1.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。
- 2.合併公司於民國一一一年及一一〇年，針對按攤銷後成本衡量之金融資產一流動及非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(二十三)。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
流動：		
上市股票	\$ 4,298	6,691
受益憑證	444,457	706,368
短期票券	73,493	59,569
小計	522,248	772,628
非流動：		
上市股票	249,210	523,342
非上市(櫃)股票	993,082	876,923
受益憑證	233,465	177,054
小計	1,475,757	1,577,319
合 計	<u>\$ 1,998,005</u>	<u>2,349,947</u>

本公司於民國一十一年三月一日參與奇美車電現金增資，持股比例由5.00%增加至31.36%，並取得其七席董事之四席名額，故將奇美車電及其子公司視為具控制能力之子公司，自透過損益按公允價值衡量金融資產除列並自該日起編入合併財務報告。

(三)應收票據及帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 1,890	5,550
應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量	410,234	1,125,227
應收帳款_按攤銷後成本衡量	330,105	691,897
減：備抵減損損失	(22,821)	(28,481)
	<u>\$ 719,408</u>	<u>1,794,193</u>

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 678,875	0.33%	2,252
逾期30天以下	42,562	1.62%	690
逾期31~60天	234	10.68%	25
逾期61~90天	1,062	75.99%	807
逾期91天以上	19,496	50%~100%	19,047
	<u>\$ 742,229</u>		<u>22,821</u>

	110.12.31		
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,674,675	0.20%	3,377
逾期30天以下	98,805	1.78%	1,756
逾期31~60天	27,414	11.21%	3,072
逾期61~90天	3,385	55.56%	1,881
逾期91天以上	18,395	50%~100%	18,395
	<u>\$ 1,822,674</u>		<u>28,481</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 28,481	35,254
迴轉利益	(6,446)	(6,773)
透過企業合併取得	1,046	-
匯率變動之影響	(260)	-
期末餘額	<u>\$ 22,821</u>	<u>28,481</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：

	111.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支 金 額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他 重要事項
金融機構	<u>\$ 586,619</u>	<u>2,929,200</u>	<u>-</u>	<u>586,619</u>	<u>0.05%~0.10%</u>	無

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31						
讓售對象	除列金額	額 度	已預支 金 額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他 重要事項
金融機構	\$ 1,060,125	2,862,560	-	1,060,125	0.05%~0.10%	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。合併公司於民國一一一年度及一一〇年度針對其他應收款並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$ 1,710,468	750,079
半成品	1,653,579	1,260,834
製成品	366,877	303,232
	<u>\$ 3,730,924</u>	<u>2,314,145</u>

銷貨成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 6,772,989	9,091,598
存貨跌價損失	168,586	121,362
其他	101,665	(828)
	<u>\$ 7,043,240</u>	<u>9,212,132</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
興櫃股票	\$ 13,096	20,969
上櫃股票	292,495	470,855
	<u>\$ 305,591</u>	<u>491,824</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一一〇年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之部分持股，處分價款為130,744千元，累計處分淨利益為126,136千元，已將前述累積處分淨利益自其他權益移轉至保留盈餘。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(二十三)。
- 4.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ <u>246,691</u>	<u>346,697</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	111.12.31		110.12.31	
			金額	持股比例%	金額	持股比例%
同富投資(股)公司	一般投資業	中華民國	\$ 26,070	46.73	26,070	46.73
亮芯科技(股)公司	LED晶片之研究、設計、銷售及製造	中華民國	11,712	45.07	11,712	45.07
文鼎創業投資(股)公司	創業投資	中華民國	210,000	30.00	240,000	30.00
達盛電子(股)公司	電子零組件製造、批發及零售	中華民國	50,000	24.69	50,000	24.69
指旺科技(股)公司	電子零組件製造、批發及零售	中華民國	6,000	23.08	6,000	23.08
榮誠科技(股)公司	電子零組件之製造、電子材料之批發、產品設計業及資訊軟體服務業	中華民國	77,706	38.46	77,706	38.46
			<u>\$ 381,488</u>		<u>411,488</u>	

1.關聯企業

合併公司民國一一一年度及一一〇年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	111年度	110年度
合併公司所享有關聯企業本期(損)益之份額	\$ <u>(50,722)</u>	<u>31,087</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：

	111年度	110年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (50,722)	31,087
其他綜合損益	10	(3)
綜合損益總額	<u>\$ (50,712)</u>	<u>31,084</u>

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)企業合併

1.(1)合併公司於民國一一一年三月一日參與對奇美車電現金增資，持股比例由5.00%增加至31.36%，取得對該公司之控制。該公司主要從事影像辨識與汽車電子類產品製造及批發等業務，合併公司預期收購後可增進對轉投資事業之管理綜效。

(2)取得奇美車電所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在取得日之公允價值，以及在取得日非控制權益公允價值之資訊如下：

	111.3.1
現金支付之對價	\$ 199,200
先前合併公司已持有奇美車電之權益於收購日之公允價值	22,800
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	351,727
	\$ 573,727
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：	
流動資產	
現金及約當現金	\$ 252,308
應收票據及帳款淨額(附註六(三))	28,349
其他應收款	14
存 貨	136,619
預付款項	7,130
非流動資產	
不動產、廠房及設備(附註六(九))	10,669
無形資產(附註六(十一))	187,515
存出保證金	1,685
流動負債	
應付票據及帳款	(21,476)
其他流動負債	(25,858)
非流動負債	
長期借款	(24,679)
特別股負債-非流動	(40,000)
可辨認淨資產總額	\$ 512,276
商 譽	\$ 61,451

(3)取得子公司之淨現金流入

取得之現金餘額	\$ 252,308
減：以現金支付之對價	(199,200)
	\$ 53,108

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)自收購日至民國一一一年十二月三十一日，奇美車電所貢獻之收入及淨利分別為115,135千元及2,614千元。若此項收購發生於民國一一一年一月一日，管理階層估計民國一一一年合併公司之收入及淨利將分別達13,049,202千元及2,036,461千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一一年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

2.(1)為加強拓展歐洲業務、提供技術支援與服務，合併公司於民國一一〇年四月二十八日取得Metanoia Communication Europe(Metanoia EU)股權，投資成本為34千元(1,000歐元)，持股比例為100.00%，取得對該公司之控制。

(2)收購Metanoia EU所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

	110.4.28
現金支付之對價	\$ <u><u>34</u></u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	
現金與約當現金	\$ 2,371
其他應收款	50
預付款項及其他流動資產	1
非流動資產	
不動產、廠房及設備(附註六(九))	250
流動負債	
其他流動負債	<u>(1,437)</u>
可辨認淨資產總額	\$ <u><u>1,235</u></u>

(3)合併公司因收購Metanoia EU而產生廉價購買利益1,201千元，請詳附註六(二十一)其他收入。

(八)喪失對子公司之控制

1.合併公司於民國一一〇年二月九日處分睿星科技股份有限公司(睿星科技)86.96%股權並喪失對其之控制，處分價款為20,111千元，其處分利益1,343千元包含於合併綜合損益表之「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)

(1)民國一一〇年二月九日睿星科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金與約當現金	\$ 10,945
應收帳款	8,431
預付款項	186
不動產、廠房及設備(附註六(九))	245
無形資產(附註六(十一))	1,860
存出保證金	93
其他應付款	(177)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 21,583</u></u>

(2)處分子公司之利益

以現金收取之對價	\$ 20,111
處分之淨資產	(21,583)
非控制權益帳面金額	2,815
處分利益	<u><u>\$ 1,343</u></u>

(3)處分子公司之淨現金流入

以現金收取之對價	\$ 20,111
減：處分之現金餘額	(10,945)
	<u><u>\$ 9,166</u></u>

2.合併公司於民國一一〇年十二月二十九日處分雋倫科技股份有限公司(雋倫科技)61.16%股權並喪失對其之控制，處分價款為13,000千元，其處分利益4,911千元包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(1)民國一一〇年十二月二十九日雋倫科技資產與負債之帳面金額明細如下：

現金與約當現金	\$ 2,529
應收帳款	2,748
其他應收款	138
存 貨	6,411
預付款項	299
不動產、廠房及設備(附註六(九))	7,910
無形資產(附註六(十一))	511
存出保證金	798
應付帳款	(2,372)
其他流動負債	(5,748)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 13,224</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)處分子公司之利益

以現金收取之對價	\$	13,000
處分之淨資產		(13,224)
非控制權益帳面金額		<u>5,135</u>
處分利益	\$	<u><u>4,911</u></u>

(3)處分子公司之淨現金流入

以現金收取之對價	\$	13,000
減：處分之現金餘額		<u>(2,529)</u>
	\$	<u><u>10,471</u></u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成 本：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待 驗 設 備 及 預 付 工 程 款	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 230,790	1,178,182	671,578	164,413	33,979	2,278,942
透過企業合併取得	-	-	1,322	8,868	479	10,669
增 添	-	1,170	64,386	37,781	66,047	169,384
處 分	-	(16,880)	(11,514)	(7,364)	-	(35,758)
重 分 類	-	2,541	14,663	941	(21,195)	(3,050)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>214</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,165,013</u>	<u>740,526</u>	<u>204,762</u>	<u>79,310</u>	<u>2,420,401</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 230,790	1,162,385	575,934	160,230	30,451	2,159,790
透過企業合併取得	-	-	250	-	-	250
增 添	-	10,464	102,689	16,611	23,715	153,479
處分子公司影響數	-	-	(6,884)	(4,901)	-	(11,785)
處 分	-	-	(41,538)	(7,767)	-	(49,305)
重 分 類	-	5,333	41,119	214	(20,187)	26,479
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,178,182</u>	<u>671,578</u>	<u>164,413</u>	<u>33,979</u>	<u>2,278,942</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	714,779	474,786	137,053	-	1,326,618
本期折舊	-	22,010	79,536	17,884	-	119,430
處 分	-	(1,858)	(7,290)	(7,351)	-	(16,499)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>177</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>734,931</u>	<u>547,108</u>	<u>147,687</u>	<u>-</u>	<u>1,429,726</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待驗設備及 預付工程款	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	694,485	456,020	136,504	-	1,287,009
本期折舊	-	20,294	61,917	9,933	-	92,144
處分子公司影響數	-	-	(1,733)	(1,897)	-	(3,630)
處 分	-	-	(41,269)	(7,688)	-	(48,957)
重 分 類	-	-	(172)	172	-	-
匯率變動之影響	-	-	23	29	-	52
民國110年12月31日餘額	\$ -	<u>714,779</u>	<u>474,786</u>	<u>137,053</u>	-	<u>1,326,618</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日	\$ <u>230,790</u>	<u>430,082</u>	<u>193,418</u>	<u>57,075</u>	<u>79,310</u>	<u>990,675</u>
民國110年12月31日	\$ <u>230,790</u>	<u>463,403</u>	<u>196,792</u>	<u>27,360</u>	<u>33,979</u>	<u>952,324</u>

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

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

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 842,737	42,070	948	19,179	904,934
增 添	-	71,374	-	-	71,374
除 列	-	(35,722)	-	(9,117)	(44,839)
匯率變動之影響	-	(32)	-	-	(32)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>842,737</u>	<u>77,690</u>	<u>948</u>	<u>10,062</u>	<u>931,437</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 186,883	36,203	948	12,179	236,213
增 添	655,854	6,347	-	7,000	669,201
除 列	-	(612)	-	-	(612)
匯率變動之影響	-	132	-	-	132
民國110年12月31日餘額	\$ <u>842,737</u>	<u>42,070</u>	<u>948</u>	<u>19,179</u>	<u>904,934</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 27,706	27,446	448	10,784	66,384
本期折舊	22,007	21,220	316	3,530	47,073
除 列	-	(33,872)	-	(8,007)	(41,879)
匯率變動之影響	-	(151)	-	-	(151)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>49,713</u>	<u>14,643</u>	<u>764</u>	<u>6,307</u>	<u>71,427</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 11,165	14,045	132	4,950	30,292
本期折舊	16,541	13,328	316	5,834	36,019
匯率變動之影響	-	73	-	-	73
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 27,706</u>	<u>27,446</u>	<u>448</u>	<u>10,784</u>	<u>66,384</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日	<u>\$ 793,024</u>	<u>63,047</u>	<u>184</u>	<u>3,755</u>	<u>860,010</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 815,031</u>	<u>14,624</u>	<u>500</u>	<u>8,395</u>	<u>838,550</u>

合併公司於民國一一〇年四月三十日承租「新竹縣國際AI智慧園區產業專用區(一)-3坵塊」土地地上權，地上權權利金每年15,800千元，土地租金於存續期間依土地公告地價計算並調整，認列使用權資產及租賃負債655,854千元。

(十一)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111年1月1日餘額	\$ 176,838	281,058	265,155	723,051
透過企業合併取得	61,451	187,144	371	248,966
單獨取得	-	18,159	70,744	88,903
本期除列	-	(38,993)	(31,799)	(70,792)
本期轉入	-	-	2,318	2,318
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 238,289</u>	<u>447,368</u>	<u>306,789</u>	<u>992,446</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 176,838	230,769	233,204	640,811
單獨取得	-	57,438	48,337	105,775
處分子公司影響數	-	-	(3,684)	(3,684)
本期轉出	-	(25)	900	875
本期除列	-	(7,124)	(13,602)	(20,726)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 176,838</u>	<u>281,058</u>	<u>265,155</u>	<u>723,051</u>
攤 銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	134,420	163,981	298,401
本期攤銷	-	65,004	95,126	160,130
本期除列	-	(38,993)	(31,799)	(70,792)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>160,431</u>	<u>227,308</u>	<u>387,739</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
民國110年1月1日餘額	\$ -	92,014	99,240	191,254
本期攤銷	-	49,530	79,656	129,186
處分子公司影響數	-	-	(1,313)	(1,313)
本期除列	-	(7,124)	(13,602)	(20,726)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>134,420</u>	<u>163,981</u>	<u>298,401</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ 238,289</u>	<u>286,937</u>	<u>79,481</u>	<u>604,707</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 176,838</u>	<u>146,638</u>	<u>101,174</u>	<u>424,650</u>

1.民國一一年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	<u>\$ 7,625</u>	<u>4,499</u>
營業費用	<u>\$ 152,505</u>	<u>124,687</u>

2.商譽之減損測試

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

	111.12.31	110.12.31
筆電輸入裝置事業現金產生單位	\$ 160,600	160,600
網路通訊事業部門	16,238	16,238
其他部門	61,451	-
	<u>\$ 238,289</u>	<u>176,838</u>

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

	111.12.31	110.12.31
營業收入平均成長率	1.2 %	4.1 %
折現率	12.34 %	7.88 %

該等關鍵假設之數值代表管理階層對所屬產業的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日並未有發生減損之情事。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>80,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>1.975%~2.700%</u>	<u>1.78%~1.80%</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,935,000</u>	<u>2,750,000</u>

合併公司金融負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(十三)特別股負債

合併公司特別股負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
累積可贖回特別股	\$ <u>40,000</u>	<u>-</u>

奇美車電發行特別股之權利義務如下：

1. 本特別股不要求表決權，亦不要求董事、監察人之選舉權。但本特別股就特別股股東會及關係本特別股之股東權利事項有表決權。
2. 本特別股除股息外，無參加普通股及其他種特別股關於盈餘及資本公積之分派。
3. 本特別股股息定為年利率1.5%，按總認購金額計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認財務報告、會計表冊後，由董事會訂定本特別股分配股息之除息基準日，據以支付應發放及累積未分派之股息。各年度股息自發行日起算，按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為特別股之增資基準日。被投資事業若年度有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，將其該年度盈餘併同以前年度累計之未分配盈餘，優先分派本特別股之當年度及累積未分派之股息；若年度無盈餘或盈餘不足以全數分派本特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派與本特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足，或依第4點規定處理。
4. 本特別股之發行期間為三年，被投資事業於到期日應依本特別股原先總認購金額加計以發行期間三年計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股，另被投資事業得於到期日前依本特別股原先總認購金額加計以發行期間三年比例計算尚未取得之股息提前收回本特別股。
5. 本特別股分派被投資事業贖餘財產之順序優先於普通股及其他特別股，但以不超過投資方總認購金額加計以發行期間三年計算尚未取得之股息為限。
6. 約定轉換：本特別股無約定轉換為普通股之權利。
7. 如被投資事業於本特別股之發行期間有以下情形之一時，被投資事業應依第4點規定提前收回本特別股。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)公開發行

(2)被投資事業之章程所記載本特別股之權利義務事項，如與第1點~第7點所規定之特別股權利義務事項不一致時，投資方得要求被投資事業限期改正，但被投資事業逾期未改正或改正不完全。

(3)被投資事業如違反認股協議書之規定，例如：投資款項用途、保證繼續經營、第1點~第7點所規定前項以外本特別股之權利義務(包括但不限於被投資事業有盈餘卻不分派本特別股之股息或積欠股息；或符合提前收回條件時，經投資方要求收回本特別股，被投資事業卻未遵期收回)、利害關係人交易、通知義務、提供財務業務資訊義務及相關協力義務等各該規定，經投資方限期被投資事業改正，逾期未改正或改正不完全。

(4)洗錢防制及打擊資恐之情事。

合併公司於民國一一一年度認列500千元之利息費用。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 29,525	21,687
非流動	\$ 705,770	671,682

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 12,096	9,014
短期租賃之費用	\$ 15,573	17,425
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 1,132	1,073

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 67,628	221,028

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所，土地之租賃期間通常為二十至四十年，辦公處所之租賃期間通常為二至八年，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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間通常為一至三年，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。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 417,653	490,572
計畫資產之公允價值	(108,174)	(93,579)
淨確定福利負債	<u>\$ 309,479</u>	<u>396,993</u>

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

(1)計畫資產組成

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

民國一一年十二月三十一日合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計108,174千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 490,572	479,934
當期服務成本及利息	3,791	4,564
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設所產生之精算損益	-	12,969
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(52,805)	7,139
— 因經驗調整所產生之精算損益	(14,232)	7,946
計畫縮減利益	-	(4,938)
計畫支付之福利	(9,673)	(17,042)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 417,653</u>	<u>490,572</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 93,579	90,478
利息收入	594	683
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	7,454	905
已提撥至計畫之金額	15,869	15,784
計畫已支付之福利	(9,322)	(14,271)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 108,174</u>	<u>93,579</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 817	1,082
淨確定福利負債(資產)之淨利息	2,380	2,799
	<u>\$ 3,197</u>	<u>3,881</u>
	111年度	110年度
營業成本	\$ 270	333
推銷費用	204	260
管理費用	274	333
研究發展費用	2,449	2,955
	<u>\$ 3,197</u>	<u>3,881</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一一一年度及一一〇年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ 35,514	8,365
本期認列	(74,491)	27,149
12月31日累積餘額	<u>\$ (38,977)</u>	<u>35,514</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	2.00%~ 5.00%	1.00%~ 5.00%

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為5,898千元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為13.94年及14.89年。

(7)敏感度分析

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	\$ (10,626)	11,014
未來薪資增加	10,391	(10,085)
110年12月31日		
折現率	(14,392)	14,960
未來薪資增加	14,002	(13,560)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 9,142	8,482
推銷費用	6,576	6,049
管理費用	10,604	9,416
研究發展費用	54,376	49,611
合 計	<u>\$ 80,698</u>	<u>73,558</u>

(十六)所得稅

1.合併公司屬國內者，民國一一一年度及一一〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為20%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Elan Information設立於美國加州，聯邦政府營利事業所得稅稅率為34%；Elan H.K.適用兩級制稅率，課稅所得HKD\$2,000千元以內部分，適用所得稅稅率8.25%，餘適用所得稅率16.5%；上海義隆、深圳義隆及杰目科技之所得稅稅率均為25%。Power Asia及Chimei Samoa係設立於Mauritius及Samoa，依該註冊國之法律規定，並不對設立其境內之國際商業公司課徵營利事業所得稅。Metanoia EU係設立法國，營利事業所得稅稅率為33.33%。

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 672,955	1,040,561
遞延所得稅利益	(3,396)	(6,950)
所得稅費用	<u>\$ 669,559</u>	<u>1,033,611</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ <u>2,702,972</u>	<u>6,061,149</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 540,594	1,212,230
外國轄區稅率差異影響數	(7,109)	(9,586)
投資抵減新增數	(53,249)	(39,587)
國內股權投資損益	9,512	(29,633)
證券交易所停徵所得稅	268	(23,882)
免稅投資收益不得為虧損扣除之影響數	-	1,990
免稅股利收入	(17,444)	(5,733)
未認列暫時性差異之變動數	138,107	(128,543)
以前年度所得稅調整及核定差異	6,699	3,701
基本所得稅額	-	7,357
虧損扣除到期失效數	43,258	28,554
未分配盈餘加徵	25,613	28,396
其他	(16,690)	(11,653)
合 計	<u>\$ 669,559</u>	<u>1,033,611</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
投資損失	\$ 224,614	196,254
虧損扣除	519,488	457,379
員工福利未實現數	90,511	92,136
存貨未實現損失	87,095	49,714
其他	16,087	4,205
	<u>\$ 937,795</u>	<u>799,688</u>

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

截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

A.合併公司屬國內公司者，明細如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
一〇二年度	一一二年度	\$ 262,058
一〇三年度	一一三年度	280,179
一〇四年度	一一四年度	255,813
一〇五年度	一一五年度	284,006
一〇六年度	一一六年度	319,321
一〇七年度	一一七年度	264,236
一〇八年度	一一八年度	210,036
一〇九年度	一一九年度	210,191
一一〇年度	一二〇年度	219,633
一一一年度	一二一年度	281,270
		<u>\$ 2,586,743</u>

B.合併公司屬國外公司者，明細如下：

	<u>得扣除之年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
Elan Information	一一〇年度至一二一年度	\$ <u>351</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	公允價值 未實現利益		
民國111年1月1日	\$	(1,067)	
借記損益表		(2,298)	
民國111年12月31日	\$	(3,365)	
民國110年1月1日	\$	(1,244)	
貸記損益表		177	
民國110年12月31日	\$	(1,067)	

	存貨跌價 損 失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國111年1月1日	\$ 34,985	5,009	39,994
貸記損益表	1,044	4,650	5,694
民國111年12月31日	\$ 36,029	9,659	45,688
民國110年1月1日	\$ 31,043	2,178	33,221
貸記損益表	3,942	2,831	6,773
民國110年12月31日	\$ 34,985	5,009	39,994

3.本公司營利事業所得稅業經核定至民國一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

1.普通股

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司額定股本總額均為4,800,000千元，每股面額10元。已發行股份均為303,880千股，已發行股份皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 231,051	231,051
庫藏股票交易	509,478	337,686
認列對子公司所有權益變動數	97,899	62,444
	\$ 838,428	631,181

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。

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

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110年3月31日金管證發字第1090150022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

本公司民國一一〇年度盈餘分配案於民國一一一年六月十五日經股東常會決議。另民國一〇九年度盈餘分配案於民國一一〇年六月十三日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年七月二日召開股東常會決議。有關民國一一〇年度及一〇九年度分派予業主股利之金額分別為每股發放現金股利13.81元及9.00元，合計數分別為4,102,385千元及2,734,924千元。

本公司民國一一〇年及一〇九年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整。

本公司於民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案，每股發放現金股利6.00元，合計數為1,823,282千元。

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	111.12.31		110.12.31	
	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	6,857	\$ 1,077,510	6,857	1,077,510
子公司持有母公司股票	12,438	28,975	12,438	28,975
	<u>19,295</u>	<u>\$ 1,106,485</u>	<u>19,295</u>	<u>1,106,485</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)合併公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股，變動情形如下：

	111年度		110年度	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初餘額	6,857	\$ 1,077,510	-	-
本期增加	-	-	6,857	1,077,510
期末餘額	<u>6,857</u>	<u>\$ 1,077,510</u>	<u>6,857</u>	<u>1,077,510</u>

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

- (2)本公司之子公司義隆投資股份有限公司(義隆投資)原持有消滅公司義發科技之股權投資，因本公司吸收合併義發科技而取得本公司股票。民國一一一年及一一〇年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：

	111年度			110年度		
	股 數 (千股)	取得成本	總市價	股 數 (千股)	取得成本	總市價
期初餘額	12,438	\$ 28,975	2,114,494	12,438	28,975	1,660,500
加：評價變動數	-	-	(1,044,809)	-	-	453,994
期末餘額	<u>12,438</u>	<u>\$ 28,975</u>	<u>1,069,685</u>	<u>12,438</u>	<u>28,975</u>	<u>2,114,494</u>

本公司於民國一一一年及一一〇年度，將義隆投資取得本公司之現金股利收入分別為171,792千元及111,944千元，自投資收益轉列資本公積—庫藏股項下。

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

	111年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值投資(損)益	合 計
期初餘額	\$ (6,923)	202,017	195,094
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	2,207	-	2,207
關聯企業	10	-	10
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	(186,233)	(186,233)
期末餘額	<u>\$ (4,706)</u>	<u>15,784</u>	<u>11,078</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值投資(損)益	合 計
期初餘額	\$ (6,597)	9,937	3,340
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(323)	-	(323)
關聯企業	(3)	-	(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	318,216	318,216
合併公司一處分	-	(126,136)	(126,136)
期末餘額	\$ (6,923)	202,017	195,094

(十八)股份基礎給付

- 義明科技於民國一一〇年二月五日經董事會決議通過於三年內視實際需要分次發行員工認股權憑證共2,310單位予該公司之符合特定條件員工(以下簡稱「一一〇年認股權計畫」)，每單位認股權憑證得認購該公司1千股之普通股，認股權人自被授予員工認股權憑證後即可行使認股，認股權存續時間為3年。

義明科技採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	110年度員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ 1.39
執行價格(元)	10
預期波動率	38.67%
認股權存續期間	0.003年
無風險利率	0.37%

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

義明科技民國一一一年員工認股權憑證之相關資訊如下：

<u>一一〇年度認股權計畫</u>	<u>111年1月至12月</u>	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	489	10.00
本期沒收	-	-
本期行使	(489)	10.00
期末流通在外	-	\$ -
期末仍可行使之認股選擇權	-	-

義明科技於民國一一〇年度給與之員工認股權憑證，採用500選擇權評價模式估計，因義明科技股票未於公開市場交易，無公開交易價格可參供，係按類似產業之上市櫃公司股價淨值比做為乘數，並考慮流動性折價因素評估給與日之股票市價。

2. 奇美電於民國一〇八年十一月二十九日經董事會決議通過發行員工認股權計畫，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值，給予日為民國一〇八年十一月三十日，給予數量為500,000股，履約價格為20元，既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

108年度員工認股權					
既得條件	可行使認股	預期價格波	無風險利率	預期	加權平均
	權比例 (累計)				
屆滿一年	20%	40.64%	0.5834%	2.04年	3.89元
屆滿兩年	50%	39.80%	0.5505%	2.54年	4.29元
屆滿三年	100%	40.28%	0.5433%	3.04年	4.80元

奇美車電民國一一一年員工認股權憑證之相關資訊如下：

<u>一〇八年度認股權計畫</u>	<u>111年1月至12月</u>	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	500	\$ 20.00
本期給與	-	-
本期沒收	-	-
本期行使	(500)	20.00
期末流通在外	-	\$ -
期末仍可行使之認股選擇權	-	-

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.奇美車電員工已於民國一一一年十二月申請執行認股500千股，每股認購價格為20元，其換發新股之增資基準日尚待奇美車電董事會決議。

合併公司於民國一一一年度因上述認股權計畫認列之酬勞成本為1,363千元，依其性質列於營業費用項下。

(十九)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

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 2,151,676	5,102,446
普通股加權平均流通在外股數(千股)	284,585	289,323
基本每股盈餘(元)	\$ 7.56	17.64

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 2,151,676	5,102,446
普通股加權平均流通在外股數(千股)	284,585	289,323
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)		
— 員工酬勞	4,566	5,005
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	289,151	294,328
稀釋每股盈餘(元)	7.44	17.34

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
台灣	\$ 1,043,560	1,598,129
中國大陸	2,459,068	2,580,977
香港	9,302,571	13,878,610
美洲	35,064	25,362
歐洲	42,674	18,112
其他	147,547	226,783
	\$ 13,030,484	18,327,973

對各主要產品收入之分析，請參閱附註十四。

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ <u>34,464</u>	<u>18,824</u>

2.其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$ 93,807	33,674
政府補助收入	5,454	5,518
廉價購買利益	-	1,201
其 他	<u>45,515</u>	<u>19,835</u>
合 計	\$ <u>144,776</u>	<u>60,228</u>

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	\$ 223,363	(55,142)
租賃修改利益	160	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	(416,264)	345,648
處分不動產、廠房及設備損失	(438)	(346)
處分投資利益	-	6,254
減損迴轉利益	-	3,930
什項支出	<u>(2,895)</u>	<u>(4,714)</u>
合 計	\$ <u>(196,074)</u>	<u>295,630</u>

(二十二)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。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為334,000千元及728,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為41,000千元及93,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞與合併公司民國一一一年及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一十一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有77%及84%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及其他應收款等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七))，另民國一十一年及一一〇年並無提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 80,000	80,492	60,485	20,007	-	-	-
應付票據及帳款	721,448	721,448	721,448	-	-	-	-
其他應付款	588,047	588,047	588,047	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	735,295	944,884	16,583	20,852	30,490	56,573	820,386
	<u>\$ 2,124,790</u>	<u>2,334,871</u>	<u>1,386,563</u>	<u>40,859</u>	<u>30,490</u>	<u>56,573</u>	<u>820,386</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 30,000	30,216	30,216	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,706,452	1,706,452	1,706,452	-	-	-	-
其他應付款	565,857	565,857	565,857	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	693,368	916,411	13,833	14,923	16,891	40,933	829,831
	<u>\$ 2,995,677</u>	<u>3,218,936</u>	<u>2,316,358</u>	<u>14,923</u>	<u>16,891</u>	<u>40,933</u>	<u>829,831</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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 76,938	30.73	2,364,298	167,292	27.68	4,630,629
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	34,183	30.73	1,050,446	67,676	27.68	1,873,275

(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。於民國一十一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一十一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少52,554千元及110,294千元。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，民國一十一年及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益223,363千元及損失55,142千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一十一年及一一〇年度之淨利將增加或減少155千元及335千元，主因係合併公司之以變動利率計息之定期存款及借款所產生。

5. 其他價格風險

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

報導日 證券價格	111.12.31		110.12.31	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 12,224	47,939	19,673	56,278
下跌5%	\$ (12,224)	(47,939)	(19,673)	(56,278)

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		111.12.31			
		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)	\$ 1,998,005	672,750	98,708	1,226,547	1,998,005
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	305,591	-	292,495	13,096	305,591
應收帳款	410,234	-	-	-	-
小計	715,825	-	292,495	13,096	305,591
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,663,688	-	-	-	-
應收票據及帳款	331,995	-	-	-	-
其他應收款	760,826	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	273,790	-	-	-	-
存出保證金	62,148	-	-	-	-
小計	4,092,447	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,806,277</u>	<u>672,750</u>	<u>391,203</u>	<u>1,239,643</u>	<u>2,303,596</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	721,448	-	-	-	-
其他應付款	588,047	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	735,295	-	-	-	-
存入保證金	65,212	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,190,002</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)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	\$ 2,349,947	1,166,190	129,780	1,053,977	2,349,947
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股 票	491,824	-	470,855	20,969	491,824
應收帳款	1,125,227	-	-	-	-
小 計	1,617,051	-	470,855	20,969	491,824
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,254,507	-	-	-	-
應收票據及帳款	697,447	-	-	-	-
其他應收款	1,176,985	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	1,732,650	-	-	-	-
存出保證金	182,698	-	-	-	-
小 計	8,044,287	-	-	-	-
合 計	\$ 12,011,285	1,166,190	600,635	1,074,946	2,841,771
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,706,452	-	-	-	-
其他應付款	565,857	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	693,368	-	-	-	-
存入保證金	36,641	-	-	-	-
合 計	\$ 3,032,318	-	-	-	-

(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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法及淨資產價值法估算公允價值，可類比上市(櫃)公司法主要假設係以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數、企業價值對營收乘數及企業價值對總資產乘數。淨資產價值法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值。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

民國一一年及一〇年並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	強制透過 損益按公允 價值衡量(持有 供交易)之非 衍生金融資產	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產	合 計
民國111年1月1日	\$ 1,053,977	20,969	1,074,946
總利益或損失			
認列於損益	(119,606)	-	(119,606)
認列於其他綜合損益	-	(7,873)	(7,873)
購買	353,706	-	353,706
減資退還股款	(40,648)	-	(40,648)
處分	(20,882)	-	(20,882)
民國111年12月31日	<u>\$ 1,226,547</u>	<u>13,096</u>	<u>1,239,643</u>
民國110年1月1日	\$ 630,007	13,732	643,739
總利益或損失			
認列於損益	199,611	-	199,611
認列於其他綜合損益	-	7,237	7,237
購買	240,162	-	240,162
減資退回股款	(15,803)	-	(15,803)
民國110年12月31日	<u>\$ 1,053,977</u>	<u>20,969</u>	<u>1,074,946</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益」。其中與民國一一年及一〇年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(119,606)	199,553
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益」)	(7,873)	7,237

(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)	- 股價淨值比(111.12.31及110.12.31分別為1.09~1.31及1.28~1.47) - 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為28.62%~30%及30%) - 企業價值對營收金額比(111.12.31及110.12.31分別為1.85及2.46)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 乘數越高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值越高，公允價值愈高

(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：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
民國111年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場乘數	10%	951	(951)
	流動性折價	10%	369	(369)
民國110年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場乘數	10%	1,293	(1,293)
	流動性折價	10%	554	(554)

(二十四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(2) 投資

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

4. 流動性風險

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

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

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

(2) 利率風險

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

(3) 其他市價風險

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五) 資本管理

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

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

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

民國一一年及一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 3,702,608	5,959,140
減：現金及約當現金	<u>(2,663,688)</u>	<u>(4,254,507)</u>
淨負債	<u>\$ 1,038,920</u>	<u>1,704,633</u>
權益總額	<u>\$ 8,889,697</u>	<u>10,742,974</u>
負債資本比率	<u>11.69 %</u>	<u>15.87 %</u>

(二十六) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

2. 來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>利息費用</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 30,000	50,000	-	-	-	80,000
租賃負債	693,369	(38,827)	136	12,096	68,521	735,295
存入保證金	<u>36,641</u>	<u>28,570</u>	<u>1</u>	-	-	<u>65,212</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 760,010</u>	<u>39,743</u>	<u>137</u>	<u>12,096</u>	<u>68,521</u>	<u>880,507</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			匯率變動	利息費用	其 他	
短期借款	\$ 40,000	(10,000)	-	-	-	30,000
租賃負債	209,219	(193,516)	63	9,014	668,589	693,369
存入保證金	39,427	(2,778)	(8)	-	-	36,641
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 288,646</u>	<u>(206,294)</u>	<u>55</u>	<u>9,014</u>	<u>668,589</u>	<u>760,010</u>

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
主要管理人員	全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理

(二)主要管理人員報酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 100,745	161,629
退職後福利	570	1,462
	<u>\$ 101,315</u>	<u>163,091</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(二十二)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(定期存單)	從事進貨交易提供債權人做為擔保品	\$ 92,190	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(定期存單)	科管局土地使用保證	7,400	7,200
		<u>\$ 99,590</u>	<u>7,200</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司委由金融機構擔保本公司履行支付廠商貨款或保稅物資內銷或出區展示、修理及測試應繳納稅捐之義務，金融機構已出具之履約擔保餘額分別為3,000千元及6,000千元。
- (二)合併公司為取得銀行借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之餘額分別為3,015,000千元及2,780,000千元。
- (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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司因租賃而開立之存出保證票據，於民國一一年及一一〇年十二月三十一日之餘額均為600千元。

(五)合併公司與多家金融機構簽訂長期借款合同，截至民國一一年止，尚未使用額度為8,944,000千元。

(六)合併公司與供應商簽訂產能保證合約，約定合併公司需購買之最低數量。截至民國一一年十二月三十一日為止，合併公司依合約支付保證金27,000千元，帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下。

另合併公司民國一一年度評估已簽訂產能保證合約中之存出保證金有部分因無法收回而予以轉銷，帳列銷貨成本項下。

(七)政府補助計畫

合併公司為執行經濟部「義隆電子智慧供應鏈AI應用計畫」與財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會簽訂產業升級創新平台輔導計畫專案契約書，取得補助額度9,000千元。輔導計畫自民國一〇九年四月一日至一一年三月三十一日止。合併公司係依輔導計畫執行進度認列收入，於民國一一年及一一〇年分別認列收入5,000千元及3,993千元，帳列「其他收入」項下。合併公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，金融機構已出具之履約擔保餘額分別為0千元及4,000千元。

合併公司為執行經濟部「環景感測先進AI駕駛輔助系統(ADAS)暨智慧型座艙系統開發計畫」與台北市電腦商業同業公會簽定專案契約書，取得補助額度91,730千元。輔導計畫自民國一一年十二月一日至一四年五月三十一日止。本公司係依輔導計畫執行進度認列收入。民國一一年十二月三十一日已收取但未認列收入之補助款23,620千元，帳列「其他流動負債」項下。本公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一年十二月三十一日止，金融機構已出具之履約擔保餘額為23,620千元。

(八)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。

(九)訴訟或非訟事件

截至民國一一年十二月三十一日止，本公司未決訴訟案件列示如下：

- 1.本公司於民國一〇九年十二月二日在北京知識產權法院立案起訴深圳市匯頂科技股份有限公司(以下簡稱：匯頂公司)及北京星意通達科技有限公司，主張匯頂公司所製售之應用於觸控板的電容觸控晶片，已侵害本公司中國大陸發明第ZL03158451.9號專利權。因此本公司訴請法院禁止前述被告使用與製售涉案產品，並請求損害賠償金額共人民幣2,500萬元，因本公司為原告，經評估應對本公司財務及業務無重大

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

不利影響。本公司於民國一一一年十一月二十九日向法院提出撤訴申請書，法院於十二月七日做出准許撤訴的民事裁定書，案件終結。

- 2.本公司於民國一〇九年十二月二十三日在臺灣智慧財產法院對匯頂公司及紹宏科技股份有限公司提出訴訟，主張匯頂公司所製售之應用於觸控面板的觸控控制器，已侵害本公司中華民國發明專利權第I556033號，因此本公司訴請法院禁止前述被告使用與製售涉案產品，並請求損害賠償，本案將於一一一年十一月三十日法院作出十審終局判決，駁回原告之本公司未提出上訴，案件終結。
- 3.本公司及義隆電子(深圳)有限公司(以下簡稱：義隆深圳)分別於民國一一〇年五月十三日及十一日接獲由內蒙古呼和浩特中級人民法院所發出之訴訟文書，獲悉匯頂公司已於該法院對本公司及義隆深圳提出專利侵權訴訟，請求損害賠償金額共人民幣3,050萬元。本公司及義隆深圳已委任專利律師於答辯期限內向法院聲請管轄權異議，惟呼和浩特中級人民法院於民國一一〇年七月二十二日裁定駁回。本公司及義隆深圳已於法定上訴期間，向該法院遞交上訴狀，上訴於最高人民法院，惟最高人民法院於民國一一一年一月二十八日駁回上訴。本案於民國一一一年七月八日於呼和浩特中級人民法院開庭審理，法院就匯頂公司提出之證據，詢問並聽取雙方陳述意見，後續開庭安排將再另行通知。目前案件由法院審理中，本公司研判本公司產品並未侵害系爭專利權，評估應對本公司財務及業務無重大不利影響。

(十)截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司已簽訂之辦公大樓規劃設計及工程監造價款為43,000千元，未認列之合約承諾金額為19,054千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	302,752	1,834,910	2,137,662	346,953	2,181,336	2,528,289
勞健保費用	32,928	124,744	157,672	29,735	114,214	143,949
退休金費用	9,412	74,483	83,895	8,815	68,624	77,439
董事酬金	-	44,990	44,990	-	96,740	96,740
其他員工福利費用	22,787	52,325	75,112	26,857	50,810	77,667
折舊費用	61,269	105,234	166,503	41,311	86,852	128,163
攤銷費用	7,625	152,505	160,130	4,499	124,687	129,186

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

民國一一年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	宏齊科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	244	4,298	0.12 %	4,298	0.12 %	
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	7,658	90,026	-	90,026	-	
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	218	25,216	-	25,216	-	
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	95	29,193	-	29,193	-	
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	44	13,569	-	13,569	-	
本公司	CCAM-GSFX II短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	30,730	-	30,730	-	
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	1,077	13,096	4.14 %	13,096	4.14 %	
本公司	聚積科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,500	292,495	7.87 %	292,495	7.87 %	
本公司	華瑞(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	823	-	1.48 %	-	1.48 %	
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	6,157	0.94 %	6,157	0.94 %	
本公司	鑫測(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,866	-	9.24 %	-	9.24 %	
本公司	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	168	1,354	2.17 %	1,354	2.17 %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	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	888	13,285	6.12 %	13,285	6.12 %	
本公司	遠鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,811	21,667	4.17 %	21,667	4.17 %	
本公司	邁達觸控光電(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	3,425	8.16 %	3,425	8.16 %	
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	3,500	61,710	6.25 %	61,710	6.25 %	
本公司	新橋聯合創業投資(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800	2,406	11.35 %	2,406	11.35 %	
本公司	星友科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	189	-	0.53 %	-	0.53 %	
本公司	北科之星創業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	29,198	10.00 %	29,198	10.00 %	
本公司	益鼎生技創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,063	69,732	6.25 %	69,732	6.25 %	
本公司	天才視野資訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	495	-	1.83 %	-	1.83 %	
本公司	芯穎半導體股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,440	-	5.87 %	-	5.87 %	
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	278,683	18.52 %	278,683	18.52 %	
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	20	-	0.24 %	-	0.24 %	
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	-	226,526	-	226,526	- %	
本公司	祥峰成長二號基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	6,939	-	6,939	- %	
本公司	台杉水牛五號科技創投有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	48,127	3.19 %	48,127	3.19 %	
本公司	益創一創業投資股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,000	130,265	17.44 %	130,265	17.44	
本公司	益創二創業投資股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,000	282,010	13.30 %	282,010	13.30 %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	庫得科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	625	4,304	5.26 %	4,304	5.26 %	
義隆投資	第一金美國百大企業債A(台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	13,731	-	13,731	- %	
義隆投資	第一金富國債基金(累積台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,629	23,203	-	23,203	-	
義隆投資	第一金電競基金台幣	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,460	-	4,460	-	
義隆投資	第一金健康瘦身基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,345	-	4,345	-	
義隆投資	第一金台灣核心戰略建設基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	8,940	-	8,940	-	
義隆投資	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	9,484	96,992	-	96,992	-	
義隆投資	野村全球金融收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,589	34,439	-	34,439	-	
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	10,620	-	10,620	-	
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	16,680	-	16,680	-	
義隆投資	台新北美收益資產證券化基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,943	50,083	-	50,083	-	
義隆投資	台新ESG新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,003	24,880	-	24,880	-	
義隆投資	台新新興短期高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,200	40,843	-	40,843	-	
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	1,069,685	4.09 %	1,069,685	4.09 %	
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	25,263	3.88 %	25,263	3.88 %	
義隆投資	RISE Technology Com	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769	-	3.23 %	-	3.23 %	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
義隆投資	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	249,210	13.41 %	249,210	13.41 %	
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	-	1.75 %	-	1.75 %	
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	128	1,308	2.70 %	1,308	2.70 %	
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	250	943	1.07 %	943	1.07 %	
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	5,076	2.53 %	5,076	2.53 %	
義隆投資	艾果實境(股)公司－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	-	13.04 %	-	13.04 %	
義隆投資	賽亞基因科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	677	6,679	1.13 %	6,679	1.13 %	
義隆投資	Cognito Health International Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,010	-	1.13 %	-	1.13 %	
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	1,490	14.29 %	1,490	14.29 %	
義隆投資	天才視野資訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	370	-	1.16 %	-	1.16 %	

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%持股之子公司	銷貨	407,307	3.13 %	月結45天	-	-	18,365	2.47%	

註：合併個體間交易業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來達資產總額或營業收入1%以上之明細如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	407,307	月結45天	3.13 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	286,737	按月支付	2.20 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Elan H.K. Micro-electronics Corp.	香港九龍觀塘 巧明街95號世 達中心19樓A 室	銷售本公司產品 及提供售後服 務。	123,272	123,272	29,328	100.00 %	316,154	100.00 %	120,742	120,742	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 %	921,312	100.00 %	(313,723)	(313,723)	註
本公司	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100,CUPERTI NO 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 %	15,413	100.00 %	(1,809)	(1,809)	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 %	(3,246)	49.00 %	(4,235)	(2,075)	註
本公司	義傳科技(股) 公司	新竹市公道五 路2段178號11 樓	通訊網路晶片之 研究、設計、開 發、製造及銷售	665,865	460,516	47,363	46.89 %	217,692	50.29 %	(161,033)	(79,796)	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。	194,226	194,226	17,517	84.78 %	(2,747)	84.78 %	(25,451)	(22,313)	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	26,070	26,070	3,000	46.73 %	-	46.73 %	-	-	
本公司	亮芯科技(股) 公司	新竹縣竹北市 中和街19巷6 號10樓	LED晶片之研究 設計銷售及製造	11,712	11,712	1,805	45.07 %	-	45.07 %	-	-	
本公司	義碩智能(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	研究、設計、開 發、製造及銷售 網路攝影機及網 路伺服器等業務	117,062	163,599	11,240	94.65 %	29,752	97.95 %	(38,669)	(37,467)	註
本公司	義明科技(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	電子零組件製 造、電腦及其週 邊設備製造業、 光學儀器製造業	52,100	52,100	4,113	18.50 %	30,971	28.94 %	(51,549)	(9,571)	註
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	210,000	240,000	24,000	30.00 %	237,906	30.00 %	(164,313)	(49,187)	
本公司	達盛電子(股) 公司	新竹市東光路 192號6樓之1	電子零組件製 造、批發及零售	50,000	50,000	5,000	24.69 %	8,784	24.69 %	(1,699)	(420)	
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 %	-	23.08 %	-	-	
本公司	奇美車電(股) 公司	臺南市永康區 王行里經中路 10號	影像辨識與汽車 電子類產品製造 及批發等業務	228,650	29,450	9,250	31.36 %	218,106	31.36 %	2,614	(3,885)	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 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持 股 或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
義隆投資	義晶科技(股) 公司	新竹市科學工業 園區創新一 路12號7樓	多媒體影音壓縮 晶片之研究設 計、製造及銷 售。	6,463	6,463	646	3.13 %	(56)	4.13 %	(25,451)	(824)	註
義隆投資	榮誠科技(股) 公司	新竹市高峰里 高翠路292巷 11號	電子零組件之製 造、電子材料之 批發、產品設計 業及資訊軟體服 務業。	77,706	77,706	8,000	38.46 %	-	38.46 %	-	-	
義隆投資	義碩智能(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	研究、設計、開 發、製造及銷售 網路攝影機及網 路伺服器業務	4,065	-	395	3.33 %	1,047	0.82 %	(38,669)	(485)	註
義隆投資	義傳科技(股) 公司	新竹市公道五 路2段178號11 樓	通訊網路晶片之 研究、設計、開 發、製造及銷售	10,211	10,211	831	0.82 %	3,831	1.28 %	(161,033)	(1,899)	註
義隆投資	義明科技(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	電子零組件製 造、電腦及其週 邊設備製造業、 光學儀器製造業	38,481	38,481	2,138	9.61 %	16,532	15.04 %	(51,549)	(4,972)	註
Elan (H.K.)	Power Asia Investment Corporation	模里西斯	控股公司	89,572	89,572	2,861	100.00 %	28,015	100.00 %	2,786	2,786	註
義傳科技	Metanoia Communication Europe	法國	從事資訊供應服 務業務	18,410	9,908	571	100.00 %	9,088	100.00 %	(5,332)	(5,332)	註
奇美車電	CHIMEI MOTOR ELECTRONICS (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	37,145	22,336	1,250	100.00 %	13,817	100.00 %	(3,596)	(3,158)	註

註：本公司具控制力之被投資公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公 司本期損 益(註2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持 股 或 出資情形	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
義隆電子(上海)有 限公司	從事資訊供應 服務業務	52,095	(二)	52,095	-	-	52,095	544	100.00 %	100.00 %	544	19,247	-
義隆電子(深圳)有 限公司	從事資訊供應 服務業務	34,670	(二)	34,670	-	-	34,670	2,199	100.00 %	100.00 %	2,199	8,282	-
杰目科技(上海)有 限公司	汽車先進駕駛 輔助系統開發 與汽車電子產 品批發等業務	37,145	(二)	22,336	14,809	-	37,145	(3,647)	100.00 %	100.00 %	(3,209)	13,789	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區從事投資。

(二) 透過第三地區公司(模里西斯Power Asia Investment Corporation及CHIMEI MOTOR ELECTRONICS (SAMOA) CO., LTD.)再投資大陸。

(三) 其他方式。

註2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
義隆電子	86,765(2,500,000美元)	98,333(2,500,000美元)	5,333,818
奇美車電	37,145(1,250,000美元)	37,427(1,250,000美元)	197,717

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。

(四)主要股東資訊：

無持股5%以上股東。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有六個應報導部門：消費性觸控事業部門、筆電輸入裝置事業部門、網路通訊事業部門、投資事業部門、業務經銷部門及其他部門。消費性觸控事業部門主要業務為應用於消費性電子觸控之微處理器、數位訊號處理器、特定用途積體電路及模組，並提供相關產品之研究開發服務；筆電輸入裝置事業部門係從事筆記型電腦輸入裝置之研發、銷售、生產及製造業務；網路通訊事業部門主要業務係應用於有線網路通訊晶片之研究開發設計；投資事業部門係從事轉投資事業管理；業務經銷部門係從事產品推廣服務；其他部門係從事電子零組件之設計製造等業務。

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

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		111年度							
		消 費 性 觸 控 事 業 部 門	筆電輸入 裝置事業 部 門	網路通訊 事業部門	投資事業 部 門	業務經銷 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
收 入									
來自外部客戶收入	\$	2,808,843	9,207,630	111,142	-	400,889	501,980	-	13,030,484
部門間收入		419,082	-	-	-	286,737	21,298	(727,469)	(352)
利息收入		24,478	839	386	6,901	531	1,329	-	34,464
收入合計	\$	<u>3,252,403</u>	<u>9,208,469</u>	<u>111,528</u>	<u>6,901</u>	<u>688,157</u>	<u>524,607</u>	<u>(727,469)</u>	<u>13,064,596</u>
利息費用	\$	11,234	6	91	-	525	2,077	-	13,933
折舊與攤銷		177,635	41,802	61,871	-	11,861	33,464	-	326,633
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份 額		(399,503)	-	-	(8,180)	-	-	356,961	(50,722)
應報導部門損益	\$	<u>(680,090)</u>	<u>3,475,181</u>	<u>(166,900)</u>	<u>(313,612)</u>	<u>152,278</u>	<u>(119,095)</u>	<u>355,210</u>	<u>2,702,972</u>
採權益法之投資	\$	<u>1,990,097</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,780,971)</u>	<u>246,691</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>149,191</u>	<u>81,069</u>	<u>44,980</u>	<u>-</u>	<u>20,744</u>	<u>33,656</u>	<u>-</u>	<u>329,640</u>
應報導部門資產	\$	<u>9,825,781</u>	<u>2,365,919</u>	<u>539,271</u>	<u>1,991,236</u>	<u>409,505</u>	<u>981,047</u>	<u>(2,787,929)</u>	<u>13,324,830</u>

		110年度							
		消 費 性 觸 控 事 業 部 門	筆電輸入 裝置事業 部 門	網路通訊 事業部門	投資事業 部 門	業務經銷 部 門	其 他 部 門	調 節 及 銷 除	合 計
收 入									
來自外部客戶收入	\$	5,645,294	11,532,113	93,087	-	554,143	503,336	-	18,327,973
部門間收入		564,670	-	-	-	390,658	24,098	(979,426)	-
利息收入		22,951	103	96	(4,672)	117	229	-	18,824
收入合計	\$	<u>6,232,915</u>	<u>11,532,216</u>	<u>93,183</u>	<u>(4,672)</u>	<u>944,918</u>	<u>527,663</u>	<u>(979,426)</u>	<u>18,346,797</u>
利息費用	\$	8,283	11	-	6	714	831	-	9,845
折舊與攤銷		147,325	33,040	36,170	615	13,117	27,082	-	257,349
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份 額		236,712	-	-	(1,611)	-	-	(204,014)	31,087
應報導部門損益	\$	<u>1,645,334</u>	<u>4,446,020</u>	<u>(158,925)</u>	<u>143,323</u>	<u>238,825</u>	<u>(55,768)</u>	<u>(197,660)</u>	<u>6,061,149</u>
採權益法之投資	\$	<u>2,492,260</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,185,697)</u>	<u>346,697</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>783,890</u>	<u>40,142</u>	<u>85,232</u>	<u>-</u>	<u>521</u>	<u>18,670</u>	<u>-</u>	<u>928,455</u>
應報導部門資產	\$	<u>12,834,226</u>	<u>3,398,977</u>	<u>556,297</u>	<u>3,406,217</u>	<u>830,085</u>	<u>465,234</u>	<u>(4,558,028)</u>	<u>16,933,008</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
消費性觸控積體電路	\$ 3,209,732	6,199,437
筆電輸入裝置模組	9,207,630	11,532,113
網路通訊積體電路	111,142	93,087
其他	501,980	503,336
合 計	<u>\$ 13,030,484</u>	<u>18,327,973</u>

2. 地區資訊

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

<u>地 區 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 1,043,560	1,598,129
中國大陸	2,459,068	2,580,977
香 港	9,302,571	13,878,610
其他國家(未達5%)	225,285	270,257
	<u>\$ 13,030,484</u>	<u>18,327,973</u>

<u>地 區 別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,312,202	2,206,296
中國大陸	15,512	9,791
香 港	3,497	954
其他國家	171	274
	<u>\$ 2,331,382</u>	<u>2,217,315</u>

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

3. 主要客戶資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合併公司筆電輸入裝置模組部門之甲客戶	\$ 4,029,227	6,002,116
合併公司消費性觸控積體電路部門之甲客戶	737,931	2,181,004
合併公司筆電輸入裝置模組部門之乙客戶	2,868,096	3,258,051
合併公司司消費性觸控積體電路部門之乙客戶	207,379	451,707
	<u>\$ 7,842,633</u>	<u>11,892,878</u>

社團法人台北市/台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1) 周寶蓮
(2) 曾漢鈺

北市財證字第 1121654 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二六三七號

委託人統一編號：84149224

(2) 台省會證字第二三六七號

印鑑證明書用途：辦理 義隆電子股份有限公司

一一一年度（自民國一一一年一月一日至

一一一年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國

月

22

日

