

股票代碼：2458

義隆電子股份有限公司
個體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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~49
(七)關係人交易	50~52
(八)質押之資產	52
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	52~54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~58
2.轉投資事業相關資訊	58~60
3.大陸投資資訊	60~61
4.主要股東資訊	61
(十四)部門資訊	61
九、重要會計項目明細表	62~74



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民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達義隆電子股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，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財務績效與現金流量。

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個體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

列入義隆電子股份有限公司採權益法之投資中，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，本會計師對上開個體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，其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，分別佔資產總額之1.95%及2.08%，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子公司、關聯企業及合資損益之份額，分別佔稅前淨利之(1.76)%及0.51%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對義隆電子股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價損失之揭露請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

義隆電子股份有限公司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個體財務報告附註四(十五)及六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

義隆電子股份有限公司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個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估義隆電子股份有限公司繼續經營之能力、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電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

義隆電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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，惟其目的非對義隆電子股份有限公司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，以及使義隆電子股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成義隆電子股份有限公司之查核意見。

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，決定對義隆電子股份有限公司民國一一一年度個體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

資產負債表

民國一十一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31				111.12.31		110.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 1,477,970	12	2,910,238	18	2170	應付票據及帳款(附註六(十九)及七)	\$ 686,908	6	1,692,409	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十九))	193,032	2	160,028	1	2206	應付員工及董事酬勞(附註六(十八))	375,000	3	821,000	5
1172	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十九))	592,624	5	1,707,040	11	2230	本期所得稅負債	290,950	2	979,161	6
1181	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十九)及七)	18,520	-	42,649	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及(十九))	13,508	-	11,706	-
1200	其他應收款(附註六(三)、(十九)及七)	621,937	5	1,156,907	7	2300	其他流動負債(附註六(十九)、七及九)	922,473	8	906,441	6
1310	存貨淨額(附註六(四))	3,455,970	28	2,202,115	14			2,288,839	19	4,410,717	27
1410	預付款項及其他流動資產	31,891	-	3,825	-	非流動負債：					
1476	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)、(十九)及八)	236,690	2	1,710,600	11	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))	2,523	-	1,067	-
		6,628,634	54	9,893,402	62	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及(十九))	687,339	5	671,682	4
非流動資產：						2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	307,965	3	394,795	3
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十九))	1,185,788	10	1,009,519	6	2645	存入保證金(附註六(十九))	9,345	-	10,797	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(五)及(十九))	305,591	3	491,824	3	2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(六))	5,993	-	1,171	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)、(十九)及八)	7,400	-	7,200	-		負債總計	3,302,004	27	5,490,229	34
1551	採用權益法之投資(附註六(六)及(七))	1,996,090	17	2,492,260	15	權 益：(附註六(六)及(十四))					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	894,619	7	864,262	5	3100	股本	3,038,804	25	3,038,804	19
1755	使用權資產(附註六(九))	826,553	7	829,693	5	3200	資本公積	838,428	7	631,181	4
1780	無形資產(附註六(十))	246,944	2	279,425	2	保留盈餘：					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))	44,846	-	39,994	-	3310	法定盈餘公積	2,679,726	22	2,159,576	13
1900	其他非流動資產(附註六(十九))	55,236	-	177,776	1	3350	未分配盈餘	3,428,146	28	5,824,804	36
1960	預付投資款(附註六(六))	-	-	147,848	1			6,107,872	50	7,984,380	49
		5,563,067	46	6,339,801	38	3400	其他權益	11,078	-	195,094	1
						3500	庫藏股票	(1,106,485)	(9)	(1,106,485)	(7)
						權益總計		8,889,697	73	10,742,974	66
資產總計		\$ 12,191,701	100	16,233,203	100	負債及權益總計		\$ 12,191,701	100	16,233,203	100

董事長：葉儀皓



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：葉儀皓



會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司

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(十六)及七)	\$12,435,555	100	17,742,077	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	6,609,214	53	8,820,971	50
5900	營業毛利	5,826,341	47	8,921,106	50
5920	加:已(未)實現銷貨損益	(12,510)	-	(3,101)	-
5950	營業毛利	5,813,831	47	8,918,005	50
6000	營業費用:(附註六(三)、(十)、七、九及十二)				
6100	推銷費用	785,591	6	906,782	5
6200	管理費用	314,107	3	415,016	2
6300	研究發展費用	1,768,219	14	1,967,455	11
6450	預期信用減損迴轉利益	(5,895)	-	(7,077)	-
	營業費用合計	2,862,022	23	3,282,176	18
6900	營業淨利	2,951,809	24	5,635,829	32
7000	營業外收入及支出:				
7100	利息收入(附註六(十七))	25,317	-	23,054	-
7010	其他收入(附註六(十七)及七)	139,459	1	50,460	-
7020	其他利益及損失(附註六(七)及(十七))	89,250	1	153,593	1
7050	財務成本	(11,239)	-	(8,294)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(六))	(399,504)	(3)	236,712	1
		(156,717)	(1)	455,525	2
7900	稅前淨利	2,795,092	23	6,091,354	34
7950	減:所得稅費用(附註六(十三))	643,416	5	988,908	6
	本期淨利	2,151,676	18	5,102,446	28
8300	其他綜合損益:				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	73,884	1	(27,049)	-
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)	235,262	1
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	317	-	82,910	-
8349	減:與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(112,032)	-	291,123	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	2,207	-	(323)	-
8380	採用權益法認列之子公司及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	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	2,217	-	(326)	-
8300	本期其他綜合損益	(109,815)	-	290,797	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,041,861	18	\$ 5,393,243	29
	每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十五))				
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



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:葉儀皓

~5~



會計主管:陳義麟





義隆電子股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

					其他權益項目			
			保留盈餘		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 未實現利益	庫藏股票	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,038,804	519,638	1,825,597	3,692,218	(6,597)	9,937	(28,975)	9,050,622
本期淨利	-	-	-	5,102,446	-	-	-	5,102,446
本期其他綜合損益	-	-	-	(27,093)	(326)	318,216	-	290,797
本期綜合損益總額	-	-	-	5,075,353	(326)	318,216	-	5,393,243
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)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(1,077,510)	(1,077,510)
其他資本公積變動：								
發放予子公司股利調整資本公積	-	111,944	-	-	-	-	-	111,944
對子公司所有權權益變動	-	(401)	-	-	-	-	-	(401)
子公司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
本期淨利	-	-	-	2,151,676	-	-	-	2,151,676
本期其他綜合損益	-	-	-	74,201	2,217	(186,233)	-	(109,815)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,225,877	2,217	(186,233)	-	2,041,861
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)
其他資本公積變動：								
發放予子公司股利調整資本公積	-	171,792	-	-	-	-	-	171,792
對子公司所有權權益變動	-	35,455	-	-	-	-	-	35,455
民國一一一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

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓



會計主管：陳義麟



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
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,795,092	6,091,354
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	110,485	88,331
攤銷費用	108,953	92,034
預期信用減損迴轉利益	(5,895)	(7,077)
透過損益按公允價值衡量金融資產之評價損(益)	104,598	(200,710)
利息費用	11,239	8,294
利息收入	(25,317)	(23,054)
股利收入	(93,807)	(27,433)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	399,504	(236,712)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,698)	51
處分投資利益	-	(6,254)
租賃修改損失	160	-
存貨跌價及報廢損失	144,731	105,789
其他營業成本	107,740	-
減損迴轉利益	-	(3,930)
其他	30,231	3,103
收益費損項目合計	889,924	(207,568)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款及票據(含關係人)減少	1,144,440	383,267
存貨增加	(1,398,586)	(628,776)
其他應收款減少	535,004	299,656
其他流動資產(增加)減少	(28,066)	4,348
應付票據及帳款減少	(1,005,501)	(118,832)
其他流動負債(減少)增加	(418,735)	30,125
淨確定福利負債減少	(12,944)	(14,529)
調整項目合計	(294,464)	(252,309)
營運產生之現金流入	2,500,628	5,839,045
收取之利息	25,283	23,170
支付之利息	(11,239)	(8,294)
支付之所得稅	(1,335,023)	(784,831)
營業活動之淨現金流入	1,179,649	5,069,090
投資活動之現金流量：		
收取之股利	825,177	170,140
按攤銷後成本衡量之金融資產減少數	1,473,710	985,450
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(109,616)	(20,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82,105	351,606
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)
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	44,548	15,803
取得採用權益法之投資	(439,811)	(59,703)
預付投資款減少(增加)	147,848	(147,848)
處分子公司	-	33,111
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	(127,824)	(94,923)
取得無形資產	(74,154)	(59,908)
存出保證金減少(增加)	14,800	(160,524)
投資活動之淨現金流入	1,513,077	776,972
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(1,452)	(92)
租賃本金償還	(21,157)	(179,864)
發放現金股利	(4,102,385)	(2,734,924)
庫藏股票買回成本	-	(1,077,510)
籌資活動之淨現金流出	(4,124,994)	(3,992,390)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,432,268)	1,853,672
期初現金及約當現金餘額	2,910,238	1,056,566
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,477,970	2,910,238

董事長：葉儀皓

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：葉儀皓

會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司
個體財務報告附註
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工業園區新竹縣創新一路12號。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體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佈。

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

本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，且對個體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

本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，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「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個體財務報告附註(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，對本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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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)之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，其餘通常係認列於損益。

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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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、聯合控制或重大影響時，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。

(四)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.預期於本公司正常營業週期中實現，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.預期將於本公司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。

(五)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個體財務報告附註(續)

(六)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本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，本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投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本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新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。

本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。

本公司於原始認列時，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個體財務報告附註(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本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。本公司於原始認列時，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

本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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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，本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)。

當本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，本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本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。

本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

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本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本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。

(七)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，並採加權平均法計算。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估計成本及完成出售所需之估計費用後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本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個體財務報告附註(續)

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本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。

本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。當本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。

本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）。若本公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本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，若本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。惟若屬本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本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：1～6年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本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。

1.承租人

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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個體財務報告附註(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。

本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，本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。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.出租人

本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，本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，本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。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本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。

本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：1~3年

(2)電腦軟體系統：1~3年

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

(十三)非金融資產減損

本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、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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本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。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司委外製造並銷售積體電路。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)提供勞務

本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

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)政府補助

本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。補償本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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

本公司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。本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。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫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。

本公司確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘或其他權益。本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。本公司於清償發生時，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本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。

(十八)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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司可控制暫時性差異迴轉之時間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。

本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
 - (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。

(十九)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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(二十)每股盈餘

本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。本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。本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。

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響者為對被投資公司是否具實質控制，請參閱民國一一一年度合併財務報告。

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，本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。此存貨評價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	\$ 74	74
活期存款及支票存款	977,896	1,153,974
定期存款	744,090	3,473,990
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)	(144,500)	(1,710,600)
	<u>\$ 1,477,970</u>	<u>2,910,238</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(十九)。

2.本公司於民國一一年及一〇年度，針對按攤銷後成本衡量之金融資產並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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	115,241	93,768
短期票券	<u>73,493</u>	<u>59,569</u>
小計	<u>193,032</u>	<u>160,028</u>
非流動：		
非上市(櫃)股票	952,323	832,465
受益憑證	<u>233,465</u>	<u>177,054</u>
小計	<u>1,185,788</u>	<u>1,009,519</u>
合計	<u><u>\$ 1,378,820</u></u>	<u><u>1,169,547</u></u>

本公司於民國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，自透過損益按公允價值衡量金融資產除列並轉入採用權益法投資項下。

(三)應收票據及帳款(含關係人)淨額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 193	-
應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量	410,234	1,124,190
應收帳款_按攤銷後成本衡量	222,549	653,226
減：備抵損失	<u>(21,832)</u>	<u>(27,727)</u>
	<u><u>\$ 611,144</u></u>	<u><u>1,749,689</u></u>

本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。

本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。本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個體財務報告附註(續)

111.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 586,661	0.39%	2,304
逾期30天以下	27,016	1.62%	438
逾期31~60天	227	10.65%	24
逾期61~90天	25	75.98%	19
逾期91天以上	19,047	50%~100%	19,047
	<u>\$ 632,976</u>		<u>21,832</u>

110.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,678,376	0.35%	5,858
逾期30天以下	59,249	1.78%	1,053
逾期31~60天	21,344	11.21%	2,392
逾期61~90天	52	55.56%	29
逾期91天以上	18,395	50%~100%	18,395
	<u>\$ 1,777,416</u>		<u>27,727</u>

本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	\$ 27,727	34,804
迴轉利益	(5,895)	(7,077)
期末餘額	<u>\$ 21,832</u>	<u>27,727</u>

本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，本公司不須承擔應收帳款無法回收之風險。由於本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	\$ 586,619	2,929,200	-	586,619	0.05%~0.10%	無

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	\$ 1,057,830	2,807,200	-	1,057,830	0.05%~0.10%	無

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本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(十九)。

(四)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原物料	\$ 1,600,692	739,243
半成品	1,574,416	1,207,372
製成品	<u>280,862</u>	<u>255,500</u>
	<u><u>\$ 3,455,970</u></u>	<u><u>2,202,115</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨出售轉列	\$ 6,362,750	8,715,916
存貨跌價損失	144,799	105,789
其他	<u>101,665</u>	<u>(734)</u>
	<u><u>\$ 6,609,214</u></u>	<u><u>8,820,971</u></u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本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－非流動

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

- 1.本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.市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.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。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 1,749,401	2,145,562
關聯企業	<u>246,689</u>	<u>346,698</u>
採用權益法之投資	<u><u>\$ 1,996,090</u></u>	<u><u>2,492,260</u></u>
採用權益法之投資貸餘－子公司	<u><u>\$ 5,993</u></u>	<u><u>1,171</u></u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

本公司民國一一一年及一一〇年度所享有子公司損益之份額彙總如下：

	111年度	110年度
本公司所享有子公司(損)益之份額	\$ <u>(348,782)</u>	<u>205,625</u>

其餘資訊，請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司之關聯企業，其原始投資金額相關資訊如下：

	與本公司間 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
			<u>\$ 303,782</u>		<u>333,782</u>	

本公司民國一一一年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
本公司所享有關聯企業(損)益之份額	\$ <u>(50,722)</u>	<u>31,087</u>

本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
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ (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>

3. 擔 保

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

(七) 喪失對子公司之控制

- 本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個體財務報告附註(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		245
無形資產		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.本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		7,910
無形資產		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個體財務報告附註(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>

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇一年及一〇〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待 驗 設 備 及 預 付 工 程 款	總 計
成 本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 230,790	1,178,183	523,174	128,285	33,979	2,094,411
增 添	-	1,169	41,252	19,519	65,884	127,824
處 分	-	(16,880)	(4,640)	(1,850)	-	(23,370)
重 分 類	-	2,541	14,662	1,474	(20,996)	(2,319)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,165,013</u>	<u>574,448</u>	<u>147,428</u>	<u>78,867</u>	<u>2,196,546</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 230,790	1,162,385	503,223	119,222	29,540	2,045,160
增 添	-	10,465	46,099	14,644	23,715	94,923
處 分	-	-	(39,191)	(5,581)	-	(44,772)
重 分 類	-	5,333	13,043	-	(19,276)	(900)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,178,183</u>	<u>523,174</u>	<u>128,285</u>	<u>33,979</u>	<u>2,094,411</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	714,779	410,800	104,570	-	1,230,149
本期折舊	-	22,010	47,030	11,082	-	80,122
處 分	-	(1,858)	(4,636)	(1,850)	-	(8,344)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>734,931</u>	<u>453,194</u>	<u>113,802</u>	<u>-</u>	<u>1,301,927</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	694,485	412,034	102,625	-	1,209,144
本期折舊	-	20,294	37,906	7,526	-	65,726
處 分	-	-	(39,140)	(5,581)	-	(44,721)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>714,779</u>	<u>410,800</u>	<u>104,570</u>	<u>-</u>	<u>1,230,149</u>
帳面金額：						
民國111年12月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>430,082</u>	<u>121,254</u>	<u>33,626</u>	<u>78,867</u>	<u>894,619</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>463,404</u>	<u>112,374</u>	<u>23,715</u>	<u>33,979</u>	<u>864,262</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

本公司承租土地、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 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	\$ 842,736	6,347	948	17,335	867,366
增 添	-	28,283	-	-	28,283
除 列	-	-	-	(7,273)	(7,273)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 842,736</u>	<u>34,630</u>	<u>948</u>	<u>10,062</u>	<u>888,376</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 186,882	-	948	10,334	198,164
增 添	655,854	6,347	-	7,001	669,202
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 842,736</u>	<u>6,347</u>	<u>948</u>	<u>17,335</u>	<u>867,366</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 27,705	529	448	8,991	37,673
本期折舊	22,008	4,510	316	3,529	30,363
除 列	-	-	-	(6,213)	(6,213)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 49,713</u>	<u>5,039</u>	<u>764</u>	<u>6,307</u>	<u>61,823</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,164	-	132	3,772	15,068
本期折舊	16,541	529	316	5,219	22,605
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 27,705</u>	<u>529</u>	<u>448</u>	<u>8,991</u>	<u>37,673</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日	<u>\$ 793,023</u>	<u>29,591</u>	<u>184</u>	<u>3,755</u>	<u>826,553</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 815,031</u>	<u>5,818</u>	<u>500</u>	<u>8,344</u>	<u>829,693</u>

本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)無形資產

本公司民國一一一年及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 160,600	99,478	256,279	516,357
單獨取得	-	5,444	68,710	74,154
本期轉入	-	-	2,318	2,318
本期除列	-	(38,993)	(30,347)	(69,340)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 160,600</u>	<u>65,929</u>	<u>296,960</u>	<u>523,489</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 160,600	91,929	214,883	467,412
單獨取得	-	13,973	45,935	59,908
本期轉入	-	-	900	900
本期除列	-	(6,424)	(5,439)	(11,863)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 160,600</u>	<u>99,478</u>	<u>256,279</u>	<u>516,357</u>
攤 銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	78,689	158,243	236,932
本期攤銷	-	17,020	91,933	108,953
本期除列	-	(38,993)	(30,347)	(69,340)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>56,716</u>	<u>219,829</u>	<u>276,545</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	67,080	89,681	156,761
本期攤銷	-	18,033	74,001	92,034
本期除列	-	(6,424)	(5,439)	(11,863)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>78,689</u>	<u>158,243</u>	<u>236,932</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 160,600</u>	<u>9,213</u>	<u>77,131</u>	<u>246,944</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 160,600</u>	<u>20,789</u>	<u>98,036</u>	<u>279,425</u>

1.民國一一一年及一一〇年度無形資產攤銷費用分別為108,953千元及92,034千元，列報於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

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本公司之營運單位，其為本公司為內部管理目的用以監督商譽的最小層級，且不得大於本公司之營運部門。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	<u>\$ 160,600</u>	<u>160,600</u>

(2)筆電輸入裝置事業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個體財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 13,508	11,706
非流動	\$ 687,339	671,682

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 11,236	8,294
短期租賃之費用	\$ 9,309	9,734
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 763	874

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	\$ 42,465	198,766

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、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

本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。本公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，部分租賃合約約定本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本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，本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

本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	\$ 410,994	483,711
計畫資產之公允價值	(103,029)	(88,916)
淨確定福利負債	\$ 307,965	394,795

本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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

本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。

民國一一一年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計103,029千元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年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	\$ 483,711	468,361
當期服務成本及利息	3,748	4,492
淨確定福利負債再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	12,714
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(51,734)	7,139
— 因經驗調整所產生之精算損益	(15,059)	8,049
退休金支付數	(9,672)	(17,044)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 410,994</u>	<u>483,711</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年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	\$ 88,916	86,086
利息收入	565	655
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	7,091	853
已提撥至計畫之金額	15,779	15,698
退休金支付數	(9,322)	(14,376)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 103,029</u>	<u>88,916</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年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
淨確定福利負債之淨利息	2,366	2,755
	<u>\$ 3,183</u>	<u>3,837</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業成本	\$ 270	333
推銷費用	199	243
管理費用	274	334
研究發展費用	2,440	2,927
	<u>\$ 3,183</u>	<u>3,837</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一一一年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之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ 33,907	6,858
本期認列	(73,884)	27,049
12月31日累積餘額	<u>\$ (39,977)</u>	<u>33,907</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

用於精算民國一一一年及一一〇年十二月三十一日確定福利義務現值者

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750%	0.625%
未來薪資增加	5.000%	5.000%

A.用於精算民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫成本者

本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5,807千元。

本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

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	\$ (10,392)	10,769
未來薪資增加	10,156	(9,858)
110年12月31日		
折現率	(14,131)	14,687
未來薪資增加	13,742	(13,311)

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2.確定提撥計畫

本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	\$ 7,975	7,550
推銷費用	5,007	4,797
管理費用	4,768	4,604
研究發展費用	43,840	39,529
合 計	<u>\$ 61,590</u>	<u>56,480</u>

(十三)所得稅

1.本公司民國一一一年及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 646,812	995,858
遞延所得稅利益	(3,396)	(6,950)
所得稅費用	<u>\$ 643,416</u>	<u>988,908</u>

本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>\$ 2,795,092</u>	<u>6,091,354</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 559,018	1,218,271
國內證券交易所得停徵	579	1,018
前期高低估及其他	45,074	9,787
投資抵減新增數	(53,249)	(39,587)
未認列暫時性差異之變動數	6,300	(191,300)
國內股權投資損益	60,081	(26,803)
未分配盈餘加徵	25,613	28,396
其他	-	(10,874)
合 計	<u>\$ 643,416</u>	<u>988,908</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本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	\$ 41,200	36,100
員工福利未實現數	89,900	92,100
存貨未實現損失	36,000	34,900
其他	<u>5,000</u>	<u>2,700</u>
	<u>\$ 172,100</u>	<u>165,800</u>

對於投資損失產生之可減除暫時性差異，因本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。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇一一年及一〇一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>公允價值 利 益</u>
民國111年1月1日	\$ (1,067)
借記損益表	<u>(1,456)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ (2,523)</u>
民國110年1月1日	\$ (1,244)
貸記損益表	<u>177</u>
民國110年12月31日	<u>\$ (1,067)</u>

遞延所得稅資產：

	<u>存貨未實現 損 失</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日	\$ 34,985	5,009	39,994
貸記損益表	<u>1,044</u>	<u>3,808</u>	<u>4,852</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 36,029</u>	<u>8,817</u>	<u>44,846</u>
民國110年1月1日	\$ 31,043	2,178	33,221
貸記(借記)損益表	<u>3,942</u>	<u>2,831</u>	<u>6,773</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 34,985</u>	<u>5,009</u>	<u>39,994</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經核定至民國一〇九年度。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

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。

1.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
	<u>\$ 838,428</u>	<u>631,181</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。

2.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及一〇九年度盈餘分派案，分別於民國一一一年六月十五日及民國一一〇年七月二日經股東常會決議，每股發放現金股利分別為13.81元及9.00元，合計數分別為4,102,385千元及2,734,924千元。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

3.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
	19,295	\$ 1,106,485	19,295	1,106,485

(1)本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
期初數	6,857	\$ 1,077,510	-	-
本期增加	-	-	6,857	1,077,510
期末數	6,857	\$ 1,077,510	6,857	1,077,510

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度義隆投資持有本公司股票股數、取得成本及總市價之變動情形列示如下：

	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	12,438	\$ 28,975	1,069,685	12,438	28,975	2,114,494

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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

本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 值之金融資產 未實現損益	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：			
本公司	1,664	-	1,664
子公司	543	-	543
關聯企業	10	-	10
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益：			
本公司	-	(186,233)	(186,233)
期末餘額	<u>\$ (4,706)</u>	<u>15,784</u>	<u>11,078</u>

	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 值之金融資產 未實現損益	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：			
本公司	(247)	-	(247)
子公司	(76)	-	(76)
關聯企業	(3)	-	(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益：			
本公司	-	235,262	235,262
子公司	-	82,954	82,954
子公司一處分	-	(126,136)	(126,136)
期末餘額	<u>\$ (6,923)</u>	<u>202,017</u>	<u>195,094</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

民國一一一年及一一〇年度本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
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
一員工酬勞	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

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
台灣	\$ 906,714	1,456,666
中國大陸	2,322,925	2,306,918
香港	9,089,669	13,758,326
美洲	3,002	6,267
歐洲	3,317	3,317
其他	109,928	210,583
	\$ 12,435,555	17,742,077
主要產品/服務線：		
消費性觸控產品	\$ 3,195,350	6,193,142
筆電輸入裝置產品	9,203,681	11,528,096
開發及其他收入	36,524	20,839
	\$ 12,435,555	17,742,077

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個體財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 25,317	23,054

2.其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 6,656	8,413
股利收入	93,807	27,433
政府補助收入	5,000	3,993
其 他	33,996	10,621
合 計	\$ 139,459	50,460

3.其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換(損)益	\$ 194,089	(54,759)
租賃修改損失	(160)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	(104,598)	200,710
處分不動產、廠房及設備(損)益	2,698	(51)
處分投資利益	-	6,254
減損迴轉利益	-	3,930
什項支出	(2,779)	(2,491)
合 計	\$ 89,250	153,593

(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。

本公司民國一一一年度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度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、監察人酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本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，本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。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有83%及86%係由10家客戶組成，使本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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))，另民國一一一年度及一一〇年度並無提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 686,908	686,908	686,908	-	-	-	-
其他應付款	548,834	548,834	548,834	-	-	-	-
租賃負債	700,847	909,294	8,043	12,611	18,078	50,176	820,386
	<u>\$ 1,936,589</u>	<u>2,145,036</u>	<u>1,243,785</u>	<u>12,611</u>	<u>18,078</u>	<u>50,176</u>	<u>820,386</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 1,692,409	1,692,409	1,692,409	-	-	-	-
其他應付款	464,540	464,540	464,540	-	-	-	-
租賃負債	683,388	906,267	7,248	11,364	16,891	40,933	829,831
	<u>\$ 2,840,337</u>	<u>3,063,216</u>	<u>2,164,197</u>	<u>11,364</u>	<u>16,891</u>	<u>40,933</u>	<u>829,831</u>

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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	\$ 60,525	30.73	1,859,933	134,173	27.68	3,713,909
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	31,453	30.73	966,551	63,423	27.68	1,755,549

(2) 敏感性分析

本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。於民國一一一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，民國一一一年及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少35,735千元及78,264千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本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，民國一一一年度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194,089千元及損失54,759千元。

4. 利率分析

本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。本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，本公司一一一年及一一〇年度之淨利將增加或減少49千元及317千元，主因係本公司之以變動利率計息之定期存款所產生。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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年度		110年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 12,224	36,340	19,673	33,566
下跌5%	\$ (12,224)	(36,340)	(19,673)	(33,566)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	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)	\$ 1,378,820	94,324	98,708	1,185,788	1,378,820
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	\$ 1,477,970	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	222,742	-	-	-	-
其他應收款	621,937	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	244,090	-	-	-	-
存出保證金	55,236	-	-	-	-
小 計	2,621,975	-	-	-	-
合 計	\$ 4,716,620	94,324	391,203	1,198,884	1,684,411

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		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負債					
應付票據及應付帳款	\$ 686,908	-	-	-	-
其他應付款項	548,834	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	700,847	-	-	-	-
存入保證金	9,345	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,945,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		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)					
	<u>\$ 1,169,547</u>	<u>81,967</u>	<u>78,061</u>	<u>1,009,519</u>	<u>1,169,547</u>
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	<u>1,124,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>1,616,014</u>	<u>-</u>	<u>470,855</u>	<u>20,969</u>	<u>491,824</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,910,238	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	653,226	-	-	-	-
其他應收款	1,156,907	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	1,717,800	-	-	-	-
存出保證金	<u>177,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>6,615,947</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 9,401,508</u>	<u>81,967</u>	<u>548,916</u>	<u>1,030,488</u>	<u>1,661,371</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 1,692,409	-	-	-	-
其他應付款項	464,540	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	683,388	-	-	-	-
存入保證金	<u>10,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,851,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)。

本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

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡量 (持有供交易)之 非衍生 金融資產	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	\$ 1,009,519	20,969	1,030,488
總利益或損失			
認列於損益	(115,907)	-	(115,907)
認列於其他綜合損益	-	(7,873)	(7,873)
購買	353,706	-	353,706
處分	(20,882)	-	(20,882)
減資退回股款	(40,648)	-	(40,648)
民國111年12月31日	<u>\$ 1,185,788</u>	<u>13,096</u>	<u>1,198,884</u>
民國110年1月1日	\$ 587,275	13,732	601,007
總利益或損失			
認列於損益	197,885	-	197,885
認列於其他綜合損益	-	7,237	7,237
購買	240,162	-	240,162
減資及清算退回股款	(15,803)	-	(15,803)
民國110年12月31日	<u>\$ 1,009,519</u>	<u>20,969</u>	<u>1,030,488</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	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」)	\$ (115,907)	197,827
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

本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。

本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及1.28) - 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為30%及30%)	- 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 - 乘數愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 淨資產價值愈高，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

本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個體財務報告附註(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%	350	(350)
	流動性折價	10%	125	(125)
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%	387	(387)
	流動性折價	10%	166	(166)

(二十)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司財務風險管理架構，本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，本公司必需恪遵關於整體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

信用風險係本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，主要來自於本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，本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。本公司之覆核包含：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。未符合公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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，本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。

本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交易對手信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。擬選信譽卓著之往來金融機構為交易對象，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

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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，而影響本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

本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，本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，本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，有關本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

本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。本公司並未積極交易該等權益投資。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)資本管理

本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，規劃本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，保障本公司能繼續營運、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。

另本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本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	\$ 3,302,004	5,490,229
減：現金及約當現金	(1,477,970)	(2,910,238)
淨負債	<u>\$ 1,824,034</u>	<u>2,579,991</u>
權益總額	<u>\$ 8,889,697</u>	<u>10,742,974</u>
負債資本比率	<u>20.52 %</u>	<u>24.02 %</u>

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇年度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(九)。
- 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>	
租賃負債	\$ 683,388	(21,157)	-	11,235	27,381	700,847
存入保證金	10,797	(1,452)	-	-	-	9,345
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 694,185</u>	<u>(22,609)</u>	<u>-</u>	<u>11,235</u>	<u>27,381</u>	<u>710,192</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金 流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>匯率 變動</u>	<u>利息 費用</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債	\$ 185,756	(179,864)	-	8,294	669,202	683,388
存入保證金	10,889	(92)	-	-	-	10,797
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 196,645</u>	<u>(179,956)</u>	<u>-</u>	<u>8,294</u>	<u>669,202</u>	<u>694,185</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Elan H.K. Microelectronics Corporation	本公司之子公司
義隆投資股份有限公司	本公司之子公司
義傳科技股份有限公司	本公司之子公司
義晶科技股份有限公司	本公司之子公司
義明科技股份有限公司	本公司之子公司
義碩智能股份有限公司	本公司之子公司
鉅普科技股份有限公司	本公司之子公司
雋倫科技股份有限公司	原為本公司之子公司，本公司於民國一一〇年十二月二十九日處分持有該公司之股份，故自該日起非屬關係人

全體董事、監察人、本公司主要管理階層總經理及副總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司－Elan H.K.	\$ 407,307	560,243

本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～60天。

2.代購原料之其他營業收入

	111年度	110年度
子公司－義傳科技	\$ 1,051	759
子公司－義晶科技	308	450
子公司－義明科技	10,416	3,203
子公司－雋倫科技	-	15
	\$ 11,775	4,427

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 租金收入

	111年度	110年度
子公司－義碩智能	\$ 1,629	1,629
子公司－義晶科技	1,363	1,363
子公司－義傳科技	1,757	3,515
子公司－義明科技	1,906	1,906
	<u>\$ 6,655</u>	<u>8,413</u>

4. 進貨及營業費用

本公司向關係人進貨及委託關係人開發金額如下：

	111年度	110年度
子公司－鉅普科技	\$ 3,939	5,087
子公司－雋倫科技	-	857
	<u>\$ 3,939</u>	<u>5,944</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結15天～45天，與一般廠商並無顯著不同。

5. 佣金支出

本公司委託關係人提供海外地區產品推廣及協助售後服務，並依所銷售之金額支付佣金，民國一一一年及一一〇年度佣金支出帳列營業費用－推銷費用項下，明細列示如下：

	111年度	110年度
子公司－Elan H.K.	<u>\$ 286,737</u>	<u>390,658</u>

6. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司－Elan H.K.	\$ 18,365	41,504
應收帳款	子公司－義明科技	155	1,145
其他應收款	子公司－義傳科技	3,943	2,934
其他應收款	子公司－義晶科技	188	2,103
其他應收款	子公司－義碩智能	435	427
其他應收款	子公司－義明科技	5,777	40,758
		<u>\$ 28,863</u>	<u>88,871</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	子公司－鉅普科技	\$ 440	921
應付費用	子公司－Elan H.K.	11,225	28,406
其他應付款	子公司	-	1
		<u>\$ 11,665</u>	<u>29,328</u>

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 81,013	147,024
退職後福利	171	151
	<u>\$ 81,184</u>	<u>147,175</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

本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，本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)本公司為取得短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之餘額分別為2,770,000千元及2,650,000千元。
- (三)本公司因租賃而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均為600千元。
- (四)本公司與部份客戶（以下簡稱受擔保人）共同簽訂不侵權擔保合約，就本公司銷售之觸控面板模組產品予受擔保人或其關係企業提供不侵權之擔保。
- (五)本公司與多家金融機構簽訂長期借款合同，截至民國一一一年十二月三十一日止，尚未使用額度為8,944,000千元。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)本公司與供應商簽訂產能保證合約，約定本公司須購買之最低數量。截至民國一一年十二月三十一日止，本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。

另本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

本公司為執行經濟部「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。本公司係依輔導計畫執行進度認列收入，於民國一一年及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。本公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一年及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。

本公司為執行經濟部「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

本公司與軟體公司簽訂軟體授權合約，於授權期間屆至或任一方依合約條款約定提出合約終止之要求而終止。依合約訂定當本公司運用此等技術生產銷售產品時，須依銷售數量或其他雙方議定之條件計算並支付權利金。

(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。本公司於民國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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本案已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，本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

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	281,228	1,484,069	1,765,297	327,676	1,848,860	2,176,536
勞健保費用	30,846	101,506	132,352	28,137	92,907	121,044
退休金費用	8,245	56,528	64,773	7,883	52,434	60,317
董事酬金	-	44,990	44,990	-	96,740	96,740
其他員工福利費用	21,715	37,973	59,688	25,946	40,103	66,049
折舊費用	38,828	71,657	110,485	31,095	57,236	88,331
攤銷費用	6,589	102,364	108,953	2,895	89,139	92,034

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	1,018	1,039
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 2,000	2,349
平均員工薪資費用	\$ 1,746	2,109
平均員工薪資費用調整情形	(17.21)%	18.09 %
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

- 1.董事及經理人酬金：依公司章程規定辦理，由薪酬委員會審視各董事及經理人對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業支付水準後提報董事會。
- 2.員工酬勞：視公司營運狀況並參照公司章程提撥，依員工職位、年資、績效及能力評核之考量發放。
- 3.員工績效及三節獎金：視公司營運狀況及員工績效考核為獎金發給之參考依據。
- 4.員工年度調薪：視公司營運狀況，並參酌國內經濟成長率、物價指數、產業界調薪及個人能力評核進行調薪作業。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(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	持股比例	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	
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	25,215	-	25,215	
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	29,194	-	29,194	
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	

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(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	持股比例	公允價值	
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	
本公司	聚積科技(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	3,500	292,495	7.87 %	292,495	
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	6,157	0.94 %	6,157	
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	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	
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	
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	
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	
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	
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	
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	29,198	10.00 %	29,198	
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	
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	-	1.54 %	-	
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 %	-	
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	
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	
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 %	-	
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	台杉牛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	

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(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	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	
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	
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	
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	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	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	
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	
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	249,210	13.41 %	249,210	
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	-	-	-	-	
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 %	-	

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(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	持股比例	公允價值	
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司－普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	128	1,308	2.70 %	1,308	
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	
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	5,077	2.53 %	5,077	
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	6,679	1.13 %	6,679	
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 %	-	
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	
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 %	-	

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	3.28 %	月結45天	-		18,365	2.90%	

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度本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			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	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	(313,723)	(313,723)	註
本公司	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100, CUPERTINO CA 95014	銷售本公司產品，提供售後服務、產品資訊及技術取得	22,822	22,822	65	100.00 %	15,413	(1,809)	(1,809)	註

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(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			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	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)	(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	(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)	(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 %	-	-	-	
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 %	-	-	-	
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	(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	(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	(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 %	8,783	(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 %	-	-	-	
本公司	奇美車電(股) 公司	台南市永康 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	2,614	(3,885)	
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)	(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 %	-	-	-	

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(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			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	4,065	-	395	3.33 %	1,047	(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	(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	(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	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	(5,332)	(5,332)	註
奇美車電	CHIMEI MOTOR ELECTRONIC S (SAMOA)CO .,LTD.	薩摩亞	控股公司	37,145	22,336	1,250	100.00 %	13,817	(3,596)	(3,158)	

註：本公司具控制力之被投資公司。

(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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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 %	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 %	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 %	(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)再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：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表認列投資損益。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

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)	37,247(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

請詳民國一一一年合併財務報告。

義隆電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 74
活期存款		318,081
支票存款		21,083
外幣存款	USD17,533,268.63	538,798
	RMB18,915,177.54	83,416
	JPY71,014,586	16,518
定期存款		407,810
外幣定期存款	USD3,000,000	92,190
		<u>\$ 1,477,970</u>

註：民國一一年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.73元，日幣1元兌換新台幣0.2326元，人民幣1元兌換新台幣4.41元。

義隆電子股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品 名 稱	摘 要	單 位 (千)	取 得 成 本	公 允 價 值		提供質押或 擔保情形
				單 位 淨 值	總 額	
－上市股票	宏齊科技(股)公司	244	\$ 9,019	17.60	4,298	無
－受益憑證	凱基凱旋	7,658	90,000	11.76	90,026	〃
－受益憑證	CCIB-DFSP基金	218	20,809	115.87	25,215	〃
－短期票券	CCAM-GSFX I短期票券	95	29,606	307.30	29,194	〃
－短期票券	CCAM-MMFT短期票券	44	12,795	308.38	13,569	〃
－短期票券	CCAM-GSFX II短期票券	100	29,080	307.30	30,730	〃
			<u>\$ 191,309</u>		<u>193,032</u>	

義隆電子股份有限公司
應收帳款(含關係人)明細表
民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
奇普仕(香港)有限公司	營業收入	\$ 200,182
品佳股份有限公司	"	115,592
茂瑞電子(東莞)有限公司	"	43,545
光寶科技(常州)有限公司	"	42,494
峻凌有限公司	"	35,839
其他(註)	"	<u>195,324</u>
小 計		632,976
減：備抵減損損失		<u>(21,832)</u>
		<u><u>\$ 611,144</u></u>

註：各客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收出售應收帳款價款	\$ 586,619
其他(註)	<u>35,318</u>
合 計	<u><u>\$ 621,937</u></u>

註：各客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

義隆電子股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 443,522	505,158	市價採淨變現價值
半 成 品	1,715,357	4,259,431	"
原 物 料	1,657,236	1,626,285	"
合 計	\$ 3,816,115	<u>6,390,874</u>	
減：備抵跌價及報廢損失	(360,145)		
合 計	<u>\$ 3,455,970</u>		

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非
流動變動明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數 (千股)	公 允 價 值	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	公 允 價 值	
物聯智慧(股)公司	1,077	\$ 20,969	-	-	-	7,873	1,077	13,096	無
聚積科技(股)公司	3,500	470,855	-	-	-	178,360	3,500	292,495	"
		<u>\$ 491,824</u>		<u>-</u>		<u>186,233</u>		<u>305,591</u>	

義隆電子股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 購		本 期 減 少		其他異動(註)		期 末 金 額		提供擔保	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	持股比率	金 額	或質押情形
北科之星創投(股)公司	3,000	\$ 42,071	-	-	-	-	-	(12,873)	3,000	10.00	29,198	無
益鼎生技創投(股)公司	5,000	64,060	-	-	938	9,375	-	15,047	4,062	6.25	69,732	"
鴻谷科技(股)公司	340	6,330	-	-	-	-	-	(173)	340	-	6,157	"
祥峰成長二號基金	-	-	-	7,556	-	-	-	(617)	-	-	6,939	"
祥峰成長基金	-	152,819	-	21,150	-	-	-	52,557	-	-	226,526	"
益創二創業投資(股)公司	-	-	29,000	290,000	-	-	-	(7,990)	29,000	13.30	282,010	"
翰碩電子股份有限公司	20	-	-	-	-	-	-	-	20	0.24	-	"
庫得科技(股)公司	-	-	625	10,000	-	-	-	(5,696)	625	5.26	4,304	"
啟鼎創投(股)公司	335	3,336	-	-	168	1,675	-	(307)	167	2.17	1,354	"
華鼎國際創投(股)公司	1,776	27,831	-	-	888	8,878	-	(5,669)	888	6.12	13,284	"
遠鼎創投(股)公司	2,383	52,302	-	-	572	5,720	-	(24,915)	1,811	4.17	21,667	"
邁達觸控光電(股)公司	2,500	3,875	-	-	-	-	-	(450)	2,500	8.16	3,425	"
新橋聯合創業投資(股)公司	800	2,415	-	-	-	-	-	(9)	800	11.35	2,406	"
九鼎創投(股)公司	5,000	126,041	-	-	1,500	15,000	-	(49,331)	3,500	6.25	61,710	"
星友科技(股)公司	189	-	-	-	-	-	-	-	189	0.53	-	"
天才視野(股)公司	495	-	-	-	-	-	-	-	495	1.54	-	"
芯賴半導體(股)公司	1,440	-	-	-	-	-	-	-	1,440	5.87	-	"
誠鼎創投(股)公司	25,000	351,343	-	-	-	-	-	(72,660)	25,000	18.52	278,683	"
奇美車電(股)公司	950	4,010	-	-	-	-	(950)	(4,010)	-	-	-	"
華瑞(股)公司	823	-	-	-	-	-	-	-	823	1.48	-	"
鑫測(股)公司	2,866	-	-	-	-	-	-	-	2,866	9.24	-	"
台杉水牛五號科技創投有限合夥公司	-	24,235	-	25,000	-	-	-	(1,108)	-	3.19	48,127	"
益創一創業投資(股)公司	15,000	148,851	-	-	-	-	-	(18,585)	15,000	17.44	130,266	"
偉宸電子(股)公司	1,300	-	-	-	-	-	-	-	1,300	-	-	"
合 計		\$ 1,009,519		353,706		40,648		(136,789)			1,185,788	

註：其他異動係透過損益按公允價值衡量之金融資產損益。

義隆電子股份有限公司

採用權益法之投資(含採用權益法之投資貸餘)變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 購		本 期 減 少		其 他 異 動		期 末 金 額			市 價 或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	股數(千股)	持股比例	金 額		
Elan Information Technology Group	65	\$ 15,558	-	-	-	-	-	(145)	65	100.00	15,413	15,413	無
Elan H.K. Microelectronics Corp.	29,328	694,321	-	-	-	-	-	(378,167)	29,328	100.00	316,154	333,257	"
義隆投資(股)公司	50,000	1,284,114	-	-	-	-	-	(362,802)	50,000	100.00	921,312	1,990,997	"
鉅普科技(股)公司	784	(1,171)	-	-	-	-	-	(2,075)	784	49.00	(3,246)	(3,246)	"
義傳科技(股)公司	32,695	61,130	14,668	205,348	-	-	-	(48,786)	47,363	46.89	217,692	219,089	"
義晶科技(股)公司	17,517	19,608	-	-	-	-	-	(22,355)	17,517	84.78	(2,747)	(1,518)	"
同富投資(股)公司	3,000	-	-	-	-	-	-	-	3,000	46.73	-	6,878	"
亮芯科技(股)公司	1,805	-	-	-	-	-	-	-	1,805	45.07	-	-	"
義碩智能(股)公司	15,427	29,486	3,526	35,263	7,714	-	-	(34,997)	11,239	94.65	29,752	29,753	"
義明科技(股)公司	4,113	41,345	-	-	-	-	-	(10,374)	4,113	18.50	30,971	31,826	"
文鼎創業投資(股)公司	24,000	337,493	-	-	3,000	30,000	-	(69,587)	21,000	30.00	237,906	237,906	"
達盛電子(股)公司	5,000	9,205	-	-	-	-	-	(421)	5,000	24.69	8,784	8,783	"
指旺科技(股)公司	600	-	-	-	-	-	-	-	600	23.08	-	-	"
奇美車電(股)公司	-	-	9,250	199,200	-	-	-	18,906	9,250	31.36	218,106	103,038	"
		<u>\$ 2,491,089</u>		<u>439,811</u>		<u>30,000</u>		<u>(910,803)</u>			<u>1,990,097</u>	<u>2,972,176</u>	

註1：其他異動包括採權益法評價被投資公司認列投資損益、累積換算調整數變動、認列未按持股比例認購新股之股權淨值差異、認列被投資公司股東權益變動及未實現銷貨毛利變動數。

註2：市價或淨值資料係以被投資公司經會計師查核簽證或自行編製之財務報表股權淨值計算。

義隆電子股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

義隆電子股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

使用權資產累計折舊變動明細表

相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

義隆電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
惠州市特創電子科技股份有限公司	營業支出	\$ 83,699
聯華電子股份有限公司	"	68,735
百強電子(香港)有限公司	"	61,489
日月光半導體製造股份有限公司(中壢廠)	"	38,679
其他(註)	"	434,306
		<u>\$ 686,908</u>

註：餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資、年終獎金及績效獎金		\$ 251,966
應付業務推廣費		173,364
其他(註)		497,143
		<u>\$ 922,473</u>

註：各餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示

義隆電子股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	96.01~150.04	1.60 %	\$ 667,030
房屋及建築物	110.05~128.01	1.60 %	29,823
機器設備	109.08~112.07	1.60 %	188
辦公設備	108.08~113.02	1.60 %	3,806
合 計			700,847
減：租賃負債—流動			(13,508)
租賃負債—非流動			<u>\$ 687,339</u>

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(千粒／千片)	平均單價	金 額
消費性觸控部門	164,249	20.22	\$ 3,320,494
筆電輸入裝置部門	102,457	90.85	9,308,704
小 計			12,629,198
減：銷貨退回			(208,824)
銷貨折讓			(21,343)
銷貨收入淨額			12,399,031
研究開發收入			15,459
其他營業收入			21,065
合 計			<u>\$ 12,435,555</u>

註：個別金額未達收入百分之十者，合併列報。

義隆電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原物料	
期初存料	\$ 793,700
加：本期進料	5,803,595
減：原料領用轉列研發費用、報廢及代購料等	(308,594)
期末存料	<u>(1,657,236)</u>
本期耗料	4,631,465
直接人工	157,755
製造費用	<u>2,086,051</u>
製造成本	6,875,271
加：期初在製品	1,333,108
本期進料	(3,263)
減：在製品領用轉列研發費用及報廢等	(36,840)
期末在製品	<u>(1,715,357)</u>
製成品成本	6,452,919
加：期初製成品	426,408
本期購入	5,580
減：成品領用轉樣品、研發費用及報廢等	(78,635)
期末製成品	<u>(443,522)</u>
銷貨成本	<u>6,362,750</u>
其他成本：	
存貨跌價及呆滯損失	144,799
其他營業成本	107,740
盤盈虧淨額	<u>(6,075)</u>
	<u>246,464</u>
營業成本	<u><u>\$ 6,609,214</u></u>

義隆電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	說 明	金 額
佣金支出		\$ 570,206
薪資及相關費用		158,475
銀行費用		8,444
勞 務 費		8,024
進出口費用		7,277
運費		6,051
其他(註)		27,114
合 計		<u>\$ 785,591</u>

註：各項餘額未超過六百萬元者，不予單獨列示。

管理費用明細表

項 目	說 明	金 額
薪資及相關費用		\$ 206,178
折舊及攤銷		33,092
勞 務 費		20,734
維修費用		7,736
交 際 費		7,378
其 他(註)		38,989
合 計		<u>\$ 314,107</u>

註：各項餘額未超過六百萬元者，不予單獨列示。

義隆電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	說 明	金 額
薪資及相關費用		\$ 1,360,342
折舊及攤銷		138,410
研究發展費	晶圓、光罩及消耗性材料等	75,342
樣品費		35,172
捐贈		28,724
維修費		22,633
開發費用		20,434
其他(註)		87,162
合計		<u>\$ 1,768,219</u>

註：各項餘額未超過一千五百萬元者，不予單獨列示。

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

