

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
民國一一三年度及一一二年度

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	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25～26
(六)重要會計項目之說明	26～60
(七)關係人交易	61
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	63
(十一)重大之期後事項	63
(十二)其 他	63
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63～67
2.轉投資事業相關資訊	67～68
3.大陸投資資訊	68～69
4.主要股東資訊	69
(十四)部門資訊	69～71

聲 明 書

本公司民國一一三年度(自一一三年一月一日至一一三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：民國一一四年二月二十七日



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)民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二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受託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，民國一一三年及一一二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1.88%及1.69%，民國一一三年及一一二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1.87%及0.40%。

義隆電子股份有限公司已編製民國一一三年度及一一二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，對義隆集團民國一一三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：

本會計師取得義隆集團備抵存貨跌價損失之計算明細表，評估提列備抵存貨跌價損失之方法及假設等是否合理並重新驗計計算明細表是否依政策提列；另執行抽樣程序，以檢查存貨庫齡表及淨變現價值報表之正確性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策及相關揭露請詳合併財務報告附註四(十五)及六(十九)。

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：

本會計師瞭解主要收入型態及交易條件，評估收入認列時點是否正確；檢查主要銷售對象銷售合約、測試義隆集團內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式；針對主要銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常；選定義隆集團資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

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一一三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：

呂倩慧



李祈儀



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一四年二月二十七日

義隆電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		113.12.31		112.12.31		負債及權益		113.12.31		112.12.31					
		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))	\$	3,272,637	22	2,614,034	19	2100	短期借款(附註六(十一)及九)	\$	130,000	1	40,000	-		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及十三)		404,272	3	374,100	3	2170	應付票據及帳款		1,021,393	7	1,184,992	8		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)及八)		874,020	6	1,452,478	10	2206	應付員工及董事酬勞(附註六(二十一))		557,000	4	425,000	3		
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		1,228,874	8	1,116,395	8	2230	本期所得稅負債		488,742	3	229,780	2		
1200	其他應收款(附註六(三))		983,553	7	916,755	7	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		27,452	-	27,991	-		
1310	存貨淨額(附註六(四))		1,746,499	12	2,111,303	15	2399	其他流動負債(附註九)		<u>1,363,001</u>	<u>9</u>	<u>1,416,365</u>	<u>10</u>		
1410	預付款項及其他流動資產(附註九)		<u>152,500</u>	<u>1</u>	<u>38,453</u>	<u>-</u>				<u>3,587,588</u>	<u>24</u>	<u>3,324,128</u>	<u>23</u>		
			<u>8,662,355</u>	<u>59</u>	<u>8,623,518</u>	<u>62</u>	非流動負債：								
非流動資產：						2540	長期借款(附註六(十一))		468,640	3	468,640	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)及十三)		1,537,545	10	1,544,760	11	2570	遞延所得稅負債		20,428	-	299	-		
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)及十三)		256,378	2	408,947	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		689,427	4	689,408	5		
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)及八)		7,400	-	7,400	-	2640	淨確定福利負債－非流動		237,880	2	268,584	2		
1551	採用權益法之投資(附註六(六))		364,536	2	377,418	3	2645	存入保證金		<u>12,180</u>	<u>-</u>	<u>41,187</u>	<u>-</u>		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		2,787,691	19	1,517,920	11				<u>1,428,555</u>	<u>9</u>	<u>1,468,118</u>	<u>10</u>		
1755	使用權資產(附註六(九))		803,754	5	824,923	6	負債總計								
1780	無形資產(附註六(十))		489,373	3	598,071	4	3100	股本		<u>3,038,804</u>	<u>20</u>	<u>3,038,804</u>	<u>22</u>		
1840	遞延所得稅資產		47,888	-	52,699	-	3200	資本公積		<u>1,139,143</u>	<u>8</u>	<u>936,880</u>	<u>7</u>		
1900	其他非流動資產(附註九)		<u>60,186</u>	<u>-</u>	<u>63,779</u>	<u>-</u>		保留盈餘：							
			<u>6,354,751</u>	<u>41</u>	<u>5,395,917</u>	<u>38</u>	3310	法定盈餘公積		3,118,289	21	2,902,314	21		
							3350	未分配盈餘		<u>3,357,098</u>	<u>22</u>	<u>2,934,268</u>	<u>21</u>		
										<u>6,475,387</u>	<u>43</u>	<u>5,836,582</u>	<u>42</u>		
							3400	其他權益		<u>(31,059)</u>	<u>-</u>	<u>113,796</u>	<u>1</u>		
							3500	庫藏股票		<u>(848,995)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,106,485)</u>	<u>(8)</u>		
								歸屬於母公司業主之權益合計		<u>9,773,280</u>	<u>65</u>	<u>8,819,577</u>	<u>64</u>		
						36XX	非控制權益			<u>227,683</u>	<u>2</u>	<u>407,612</u>	<u>3</u>		
							權益總計			<u>10,000,963</u>	<u>67</u>	<u>9,227,189</u>	<u>67</u>		
資產總計						\$	<u>15,017,106</u>	<u>100</u>	<u>14,019,435</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,017,106</u>	<u>100</u>	<u>14,019,435</u>	<u>100</u>

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~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

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及十四)	\$12,695,862	100	12,058,515	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及十二)	<u>6,490,969</u>	<u>51</u>	<u>6,627,903</u>	<u>55</u>
5900 營業毛利	6,204,893	49	5,430,612	45
5920 加：已(未)實現銷貨利益	(476)	-	1,425	-
5950 營業毛利	<u>6,204,417</u>	<u>49</u>	<u>5,432,037</u>	<u>45</u>
6000 營業費用：(附註六(三)、(十四)、(十七)、(二十一)及十二)				
6100 推銷費用	353,359	3	365,426	3
6200 管理費用	501,807	4	478,998	4
6300 研究發展費用	2,284,823	18	2,148,773	18
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失	<u>(1,544)</u>	<u>-</u>	<u>4,365</u>	<u>-</u>
	<u>3,138,445</u>	<u>25</u>	<u>2,997,562</u>	<u>25</u>
6900 營業淨利	<u>3,065,972</u>	<u>24</u>	<u>2,434,475</u>	<u>20</u>
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	70,458	1	41,725	-
7010 其他收入(附註六(二十))	241,860	2	95,999	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(二十))	22,669	-	(50,483)	-
7050 財務成本(附註六(十二)及(十三))	(13,812)	-	(13,433)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(六))	<u>(114,397)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,482)</u>	<u>-</u>
	<u>206,778</u>	<u>2</u>	<u>38,326</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	3,272,750	26	2,472,801	21
8110 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>680,196</u>	<u>5</u>	<u>487,771</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>2,592,554</u>	<u>21</u>	<u>1,985,030</u>	<u>17</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(六)及(十五))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	29,073	-	17,660	-
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	(146,336)	(1)	103,356	1
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	213	-	(1,428)	-
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	<u>(117,050)</u>	<u>(1)</u>	<u>119,588</u>	<u>1</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(六))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,744	-	(1,162)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	38	-	53	-
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	<u>2,782</u>	<u>-</u>	<u>(1,109)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(114,268)</u>	<u>(1)</u>	<u>118,479</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 2,478,286</u>	<u>20</u>	<u>2,103,509</u>	<u>18</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,735,895	22	2,143,520	18
8620 非控制權益	<u>(143,341)</u>	<u>(1)</u>	<u>(158,490)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 2,592,554</u>	<u>21</u>	<u>1,985,030</u>	<u>17</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,621,113	21	2,262,470	19
8720 非控制權益	<u>(142,827)</u>	<u>(1)</u>	<u>(158,961)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 2,478,286</u>	<u>20</u>	<u>2,103,509</u>	<u>18</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9710 基本每股盈餘	\$ <u>9.57</u>		<u>7.53</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>9.45</u>		<u>7.46</u>	

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

民國一一年及一二年一月一日起至十二月三十一日

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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利(損)	-	-	-	2,143,520	-	-	-	2,143,520	(158,490)	1,985,030
本期其他綜合損益	-	-	-	16,232	(638)	103,356	-	118,950	(471)	118,479
本期綜合損益總額	-	-	-	2,159,752	(638)	103,356	-	2,262,470	(158,961)	2,103,509
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	222,588	(222,588)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,431,042)	-	-	-	(2,431,042)	-	(2,431,042)
發放予子公司股利調整資本公積	-	101,803	-	-	-	-	-	101,803	-	101,803
非控制權益現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	10,189	10,189
非控制權益增減	-	(3,351)	-	-	-	-	-	(3,351)	(176,141)	(179,492)
民國一二年十二月三十一日餘額	3,038,804	936,880	2,902,314	2,934,268	(5,344)	119,140	(1,106,485)	8,819,577	407,612	9,227,189
本期淨利(損)	-	-	-	2,735,895	-	-	-	2,735,895	(143,341)	2,592,554
本期其他綜合損益	-	-	-	29,273	2,281	(146,336)	-	(114,782)	514	(114,268)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,765,168	2,281	(146,336)	-	2,621,113	(142,827)	2,478,286
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	215,975	(215,975)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,127,163)	-	-	-	(2,127,163)	-	(2,127,163)
庫藏股轉讓予員工	-	98	-	-	-	-	257,490	257,588	-	257,588
股份基礎給付酬勞成本	-	65,827	-	-	-	-	-	65,827	2,023	67,850
發放予子公司股利調整資本公積	-	88,589	-	-	-	-	-	88,589	-	88,589
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	800	-	(800)	-	-	-	-
員工行使認股權	-	790	-	-	-	-	-	790	5,160	5,950
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	117,266	-	-	-	-	-	117,266	-	117,266
非控制權益增減	-	(70,307)	-	-	-	-	-	(70,307)	(44,285)	(114,592)
民國一三年十二月三十一日餘額	\$ 3,038,804	1,139,143	3,118,289	3,357,098	(3,063)	(27,996)	(848,995)	9,773,280	227,683	10,000,963

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：葉儀皓

經理人：葉儀皓

會計主管：陳義麟

義隆電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,272,750	2,472,801
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	150,207	163,792
攤銷費用	164,669	199,189
預期信用(迴轉利益)減損損失	(1,544)	4,365
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	71,807	54,590
利息費用	13,812	13,433
利息收入	(70,458)	(41,725)
股利收入	(116,845)	(34,475)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	114,397	35,482
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	182	(848)
處分投資損失	-	1,650
股份基礎給付酬勞成本	67,850	-
存貨跌價及報廢損失	85,397	141,507
其他	41	(83)
收益費損項目合計	479,515	536,877
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(110,935)	(420,081)
存貨減少	279,407	1,427,670
預付款項及其他流動資產增加	(118,047)	(6,758)
其他應收款增加	(78,846)	(195,130)
應付票據及帳款(減少)增加	(163,599)	491,452
其他流動負債增加	78,586	453,081
淨確定福利負債減少	(1,632)	(21,575)
營運產生之現金流入	3,637,199	4,738,337
收取之利息	74,211	37,494
支付之利息	(13,760)	(14,954)
支付之所得稅	(387,998)	(553,219)
營運活動之淨現金流入	3,309,652	4,207,658
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	(90,066)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	97,035
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(97,828)	(16,471)
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	6,233	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,064	34,058
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)數	578,458	(1,186,088)
喪失子公司控制力之現金減少	-	(102,385)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	10,500
取得不動產、廠房及設備	(1,370,987)	(700,914)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,169
取得無形資產	(55,971)	(353,226)
存出保證金減少(增加)	7,403	(3,796)
其他非流動資產減少	190	2,895
收取之股利	132,805	34,475
投資活動之淨現金流出	(796,633)	(2,272,814)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	164,000	10,000
短期借款減少	(74,000)	(50,000)
舉借長期借款	-	468,640
償還特別股負債	-	(40,000)
存入保證金減少	(29,009)	(24,025)
租賃本金償還	(28,458)	(29,749)
發放現金股利	(2,038,574)	(2,329,239)
庫藏股轉讓予員工收取價款	257,588	-
員工認股權收取價款	5,950	-
非控制權益淨變動	(114,592)	10,189
籌資活動之淨現金流出	(1,857,095)	(1,984,184)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,679	(314)
本期現金及約當現金增加(減少)數	658,603	(49,654)
期初現金及約當現金餘額	2,614,034	2,663,688
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,272,637	2,614,034

董事長：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉儀皓

~8~



會計主管：陳義麟



義隆電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(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。本公司主要業務為內嵌式微控制器及系統、數位訊號處理器及系統、電腦周邊控制積體電路及系統及指紋辨識裝置及信用卡應用等之製造及銷售。本公司股票於民國九十年九月十七日起在證券交易所掛牌上市。民國九十七年六月十三日本公司經股東會決議吸收合併義發科技股份有限公司(以下簡稱義發科技)，以民國九十七年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，義發科技則因合併而消滅。義發科技於民國九十二年九月十八日設立新北市中和區，主要業務為研究、生產、製造、銷售無線、有線通信機械器材及電子組件等業務。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(三)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年二月二十七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(簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「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」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

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18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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」
- 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
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「仰賴大自然電力合約」

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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			113.12.31	112.12.31	
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	- %	- %	註3
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	89.79 %	89.79 %	註6
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1
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	98.49 %	98.49 %	註5
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	27.37 %	28.11 %	註2
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3
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	46.83 %	30.83 %	註4
奇美車電	CHIMEI (SAMOA)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	-
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 %	-

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：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2：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，義明科技於民國一一三年三月十一日辦理員工認股權發行新股，本公司及義隆投資合計持股比例降至27.37%。

註3：義傳科技於民國一一二年六月十五日進行董事改選，本公司僅取得兩席且未取得過半董事席次，自此喪失對義傳合併個體之控制力，義傳科技及其子公司Metanoia EU自民國一一二年六月三十日起停止編入合併財務報告，改以「採用權益法之投資」評價會計處理，喪失子公司控制力請詳附註六(七)，另，義傳科技於民國一一三年五月十七日辦理現金增資19,985千股，因合併公司放棄認股，本公司及義隆投資合計持股比例降至39.83%，請詳附註六(六)。

註4：奇美電於民國一一二年七月二十一日辦理現金增資，本公司持股比例降至30.83%；本公司於民國一一三年二月二十九日向奇美車電其他股東購買4,800千股，認購價款為115,200千元，持股比例由30.83%增加至46.83%。

註5：義碩智能於民國一一二年九月五日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例增加至98.49%。

註6：義晶科技於民國一一二年九月四日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例增加至89.79%。

(四)外 幣

1.外幣交易

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

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

2.國外營運機構

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)庫藏股票

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

(4)其他金融負債

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

(5)金融負債之除列

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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。

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，

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 出租人

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

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

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

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。

(十三) 非金融資產減損

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十四)負債準備

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

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

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

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

(2)提供勞務

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

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

(十六)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。

(十七)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。

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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相關權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

關於股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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。

(二十)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。

(二十一)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。

(二十二)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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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及庫齡政策衡量，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或依庫齡提列。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)。

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

- (一)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，餘75.31%持股雖未集中於特定股東，因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無控制力但仍具重大影響力。
- (二)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，餘76.92%持股雖未集中於特定股東，因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無控制力但仍具重大影響力。
- (三)合併公司持有義傳科技股份有限公司(義傳科技)39.83%之有表決權股份，為其單一最大股東，義傳科技有33.14%集中於特定股東，其餘27.03%由眾多個人(員工)及投資公司組成，由於特定股東目前係義傳科技管理階層且於董事會中占有過半席次，具有控制力，合併公司無法取得義傳科技過半之董事席次並退出經營團隊，故判定合併公司對義傳科技無控制力僅具重大影響力，喪失控制力之情形請詳附註六(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現金	\$ 1,072	1,001
活期存款及支票存款	1,426,843	1,536,813
定期存款	2,726,142	2,536,098
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)	(83,420)	(94,441)
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)	(798,000)	(1,365,437)
	<u>\$ 3,272,637</u>	<u>2,614,034</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.合併公司定期存款之利率區間如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
利率區間	<u>1.28% ~ 4.68%</u>	<u>0.85% ~ 5.54%</u>
到期日	114年1月~ 114年12月	113年1月~ 113年12月

2.合併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(二十二)。

3.合併公司於民國一一三年度及一一二年度，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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
流 動：		
國 內：		
受益憑證	\$ <u>404,272</u>	<u>374,100</u>
非 流 動：		
國 內：		
上市股票	\$ 333,764	274,576
非上市(櫃)股票	<u>977,396</u>	<u>1,032,477</u>
	<u>1,311,160</u>	<u>1,307,053</u>
國 外：		
受益憑證	\$ <u>226,385</u>	<u>237,707</u>
	<u>\$ 1,537,545</u>	<u>1,544,760</u>

1. 合併公司投資由 City Credit Investment Bank Litmited(CCIB)及 City Credit Asset Management Co., Ltd. (CCAM)發行之受益憑證及短期票券，根據民國一一二年三月二十七日前述公司官網公告，自民國一一二年一月一日起將暫停所有商品的本金贖回，民國一一二年一月一日起已作業之本金贖回將停止交易。合併公司評估前述公司是否繼續營運、公司之存在性及其資產價值公允表達等綜合考量，於民國一一二年認列金融資產損失168,774千元。民國一一三年度無此情事。

2.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.合併公司金融資產種類及公允價值衡量之揭露請詳附註六(二十二)。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	113.12.31	112.12.31
應收票據	\$ 12,756	4,418
應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量	702,356	830,811
應收帳款_按攤銷後成本衡量	538,144	307,689
減：備抵減損損失	(24,382)	(26,523)
	<u>\$ 1,228,874</u>	<u>1,116,395</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：

	113.12.31		
	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	\$ 1,179,340	0.28%	3,326
逾期30天以下	45,347	1.33%	601
逾期31~60天	6,885	9.25%	637
逾期61~90天	3,029	46.29%	1,402
逾期91天以上	18,655	50%~100%	18,416
	<u>\$ 1,253,256</u>		<u>24,382</u>

	112.12.31		
	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	\$ 1,103,548	0.50%	5,529
逾期30天以下	13,374	1.44%	193
逾期31~60天	5,614	9.41%	528
逾期61~90天	-	-	-
逾期91天以上	20,382	50%~100%	20,273
	<u>\$ 1,142,918</u>		<u>26,523</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 26,523	22,821
本期提列(迴轉利益)減損損失	(1,544)	4,365
本年度因無法收回而沖銷之金額	(149)	(628)
匯率變動之影響	(448)	(35)
期末餘額	<u>\$ 24,382</u>	<u>26,523</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：

113.12.31						
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
遠東銀行、 凱基銀行、 王道銀行	\$ <u>931,068</u>	<u>2,961,600</u>	-	<u>931,068</u>	<u>0.04%~0.075%</u>	無

112.12.31						
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
遠東銀行、 凱基銀行、 安泰銀行、 台新銀行	\$ <u>858,034</u>	<u>2,878,400</u>	-	<u>858,034</u>	<u>0.05%~0.10%</u>	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。合併公司於民國一一三年度及一一二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(二十二)。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款、其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	113.12.31	112.12.31
原物料	\$ 622,413	850,815
半成品	812,829	910,326
製成品	311,257	350,162
	<u>\$ 1,746,499</u>	<u>2,111,303</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
存貨出售轉列	\$ 6,409,251	6,485,831
存貨跌價損失	85,397	141,507
其他	<u>(3,679)</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 6,490,969</u>	<u>6,627,903</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，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

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具— 非流動：		
興櫃股票	\$ 17,678	22,197
上櫃股票	<u>238,700</u>	<u>386,750</u>
	<u>\$ 256,378</u>	<u>408,947</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.合併公司於一一二年未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。合併公司於民國一一三年一月一日至十二月三十一日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6,233千元，累計處分淨利益為800千元，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(二十二)。
- 4.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 364,536</u>	<u>377,418</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業，其帳面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	113.12.31		112.12.31	
			金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
義傳科技(股)公司	用戶端晶片之研究、設計、銷售及製造	中華民國	\$ 78,193	39.83	135,131	47.71
文鼎創業投資(股)公司	創業投資	中華民國	282,730	30.00	237,360	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	3,613	24.69	4,927	24.69
同富投資(股)公司	一般投資業	中華民國	-	46.73	-	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	-	45.07	-	45.07
指旺科技(股)公司	電子零組件製造、批發及零售	中華民國	-	23.08	-	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	-	38.46	-	38.46
			<u>\$ 364,536</u>		<u>377,418</u>	

1. 關聯企業

合併公司民國一一三年度及一一二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	113年度	112年度
合併公司所享有關聯企業本期損失之份額	<u>\$ (114,397)</u>	<u>(35,482)</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：

	113年度	112年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (114,397)	(35,482)
其他綜合損益	<u>38</u>	<u>53</u>
綜合損益總額	<u>\$ (114,359)</u>	<u>(35,429)</u>

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

2. 擔 保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一二年六月間因義傳科技股份有限公司(義傳科技)董事會改選而未取得過半之董事席次，喪失對其及其子公司(Metanoia EU)之控制。合併公司對義傳科技47.71%之剩餘股權按評價後公允價值178,318千元衡量所產生之處分損失1,650千元，帳列民國一一二年度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.民國一一二年六月三十日義傳科技及其子公司之資產與負債帳面金額明細如下：

現金與約當現金	\$ 102,385
應收帳款	18,729
其他應收款	19,448
存 貨	50,557
預付款項及其他流動資產	29,102
不動產、廠房及設備	56,783
無形資產	143,911
使用權資產	6,506
存出保證金	992
應付帳款	(27,908)
其他流動負債	(57,328)
子公司喪失控制力之日淨資產帳面金額	<u><u>\$ 343,177</u></u>
商 譽	<u><u>\$ 16,238</u></u>

2.民國一一二年度喪失子公司之淨現金流出

以現金收取之對價	\$ -
減：喪失之現金餘額	(102,385)
	<u><u>\$ (102,385)</u></u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀 器 設 備	運 輸 及 辦 公 設 備	待 驗 設 備 及 在 建 工 程	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 230,790	1,165,103	754,860	190,282	665,120	3,006,155
增 添	-	-	45,211	11,075	1,314,701	1,370,987
處 分	-	-	(8,324)	(7,265)	-	(15,589)
重 分 類	-	-	15,289	1,156	(16,445)	-
匯率變動之影響	-	-	102	291	-	393
民國113年12月31日餘額	<u><u>\$ 230,790</u></u>	<u><u>1,165,103</u></u>	<u><u>807,138</u></u>	<u><u>195,539</u></u>	<u><u>1,963,376</u></u>	<u><u>4,361,946</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ 230,790	1,165,013	740,526	204,762	79,310	2,420,401
增 添	-	90	59,503	10,130	631,191	700,914
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	-	-	(82,606)	(19,042)	-	(101,648)
處 分	-	-	(7,778)	(5,573)	-	(13,351)
重 分 類	-	-	45,276	163	(45,381)	58
匯率變動之影響	-	-	(61)	(158)	-	(219)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 230,790</u></u>	<u><u>1,165,103</u></u>	<u><u>754,860</u></u>	<u><u>190,282</u></u>	<u><u>665,120</u></u>	<u><u>3,006,155</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)

	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 及在建工程	總 計
折 舊：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	754,925	578,495	154,815	-	1,488,235
本期折舊	-	19,297	66,208	15,599	-	101,104
處 分	-	-	(8,304)	(7,103)	-	(15,407)
匯率變動之影響	-	-	91	232	-	323
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>774,222</u>	<u>636,490</u>	<u>163,543</u>	<u>-</u>	<u>1,574,255</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	734,930	547,108	147,687	-	1,429,725
本期折舊	-	19,994	76,816	19,591	-	116,401
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	-	-	(37,980)	(6,885)	-	(44,865)
處 分	-	-	(7,577)	(5,453)	-	(13,030)
重 分 類	-	-	185	-	-	185
匯率變動之影響	-	-	(57)	(125)	-	(182)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>754,924</u>	<u>578,495</u>	<u>154,815</u>	<u>-</u>	<u>1,488,234</u>
帳面金額：						
民國113年12月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>390,881</u>	<u>170,648</u>	<u>31,996</u>	<u>1,963,376</u>	<u>2,787,691</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>410,179</u>	<u>176,365</u>	<u>35,467</u>	<u>665,120</u>	<u>1,517,921</u>

- 1.合併公司因應未來營運需求，自民國一一二年度新大樓動工並支付工程款計589,705千元，另於民國一一三年度，合併公司再支付工程款1,285,826千元，民國一一三年度及一一二年度，其借款成本之資本化金額分別為6,044千元及3,359千元，資本化借款成本之專款專用借款加權平均年利率為1.29%及1.20%。
- 2.民國一一三年及一一二年十二月三十一日，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。

(九)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113年1月1日餘額	\$ 842,737	68,203	948	22,036	933,924
新 增	-	22,275	-	5,481	27,756
除 列	-	(20,044)	-	(7,000)	(27,044)
匯率變動之影響	-	19	-	-	19
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 842,737</u>	<u>70,453</u>	<u>948</u>	<u>20,517</u>	<u>934,655</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>總 計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 842,737	77,690	948	10,062	931,437
增 添	-	2,979	948	15,035	18,962
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	-	(10,183)	-	-	(10,183)
除 列	-	(1,987)	(948)	(3,061)	(5,996)
匯率變動之影響	-	(296)	-	-	(296)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 842,737</u>	<u>68,203</u>	<u>948</u>	<u>22,036</u>	<u>933,924</u>
使用權資產之折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 71,720	27,979	132	9,170	109,001
本期折舊	22,006	18,463	316	8,318	49,103
除 列	-	(20,044)	-	(7,000)	(27,044)
匯率變動之影響	-	(160)	-	1	(159)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 93,726</u>	<u>26,238</u>	<u>448</u>	<u>10,489</u>	<u>130,901</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 49,713	14,643	764	6,307	71,427
本期折舊	22,006	19,144	316	5,925	47,391
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	-	(3,677)	-	-	(3,677)
除 列	-	(1,987)	(948)	(3,061)	(5,996)
匯率變動之影響	1	(144)	-	(1)	(144)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 71,720</u>	<u>27,979</u>	<u>132</u>	<u>9,170</u>	<u>109,001</u>
帳面金額：					
民國113年12月31日	<u>\$ 749,011</u>	<u>44,215</u>	<u>500</u>	<u>10,028</u>	<u>803,754</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 771,017</u>	<u>40,224</u>	<u>816</u>	<u>12,866</u>	<u>824,923</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	<u>商 譽</u>	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 222,051	294,206	346,912	863,169
單獨取得	-	14,473	41,498	55,971
本期除列	-	(9,425)	(33,801)	(43,226)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 222,051</u>	<u>299,254</u>	<u>354,609</u>	<u>875,914</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112年1月1日餘額	\$ 238,289	447,368	306,789	992,446
單獨取得	-	125,656	227,570	353,226
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	(16,238)	(268,065)	-	(284,303)
本期轉入	-	-	286	286
本期除列	-	(10,753)	(187,733)	(198,486)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 222,051</u>	<u>294,206</u>	<u>346,912</u>	<u>863,169</u>
攤 銷：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	102,972	162,126	265,098
本期攤銷	-	48,915	115,754	164,669
本期除列	-	(9,425)	(33,801)	(43,226)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>142,462</u>	<u>244,079</u>	<u>386,541</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	160,431	227,308	387,739
本期攤銷	-	76,638	122,551	199,189
喪失子公司控制力影響數(附註六(七))	-	(124,154)	-	(124,154)
本期除列	-	(9,943)	(187,733)	(197,676)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>102,972</u>	<u>162,126</u>	<u>265,098</u>
帳面金額：				
民國113年12月31日	<u>\$ 222,051</u>	<u>156,792</u>	<u>110,530</u>	<u>489,373</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 222,051</u>	<u>191,234</u>	<u>184,786</u>	<u>598,071</u>

- 1.民國一一三年度及一一二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：

	113年度	112年度
營業成本	<u>\$ 4,086</u>	<u>9,203</u>
營業費用	<u>\$ 160,583</u>	<u>189,986</u>

民國一一三年度及一一二年度，合併公司新增之無形資產主係為研發輔助設計軟體(EDA)及技術授權，均係向非關係人購入。

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事業部門，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事業部門。依事業部門現金產出單位之商譽帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
筆電輸入裝置事業部門	\$ 160,600	160,600
其他部門	61,451	61,451
	<u>\$ 222,051</u>	<u>222,051</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)筆電輸入裝置事業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：

	113.12.31	112.12.31
營業收入平均成長率－筆電部門	2.2 %	3.0 %
營業收入平均成長率－其他部門	49.9 %	34.5 %
折現率	7.56%~10.99 %	11.28 %

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)。民國一一三年及一一二年十二月三十一日並未有發生減損之情事。

(十一)長短期借款

1.短期借款

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$ 130,000	40,000
利率區間	2.285%~2.950%	2.15%~2.83%
短期借款尚未使用額度	\$ 2,672,000	2,832,000

2.長期借款

	113.12.31	112.12.31
無擔保銀行借款	\$ 468,640	468,640
利率區間	1.20%~1.325%	1.20%
長期借款尚未使用額度	\$ 6,251,360	6,251,360

(1)本公司於民國一一〇年十二月三日與若干銀行簽訂長期借款合同用以興建廠房，授信期限為十年。本借款按月繳息，寬限期三年，寬限期之後本金按月平均攤還。

(2)合併公司金融資產及負債種類之揭露與金融負債之利率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(二十二)。

(十二)特別股負債

奇美車電於民國一〇九年六月三十日經股東常會決議以現金發行特別股40,000千元，每股面額10元之累積可贖回特別股4,000千股，每股發行價格10元。此等股份已於民國一一二年七月三日依約贖回並於同年七月二十一日完成變更登記。

合併公司於民國一一二年因上述交易認列350千元之利息費用。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	\$ <u>27,452</u>	<u>27,991</u>
非流動	\$ <u>689,427</u>	<u>689,408</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>11,784</u>	<u>11,921</u>
短期租賃之費用	\$ <u>10,778</u>	<u>14,716</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,563</u>	<u>1,474</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>52,583</u>	<u>57,860</u>

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為二至十九年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間通常為一至三年，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。

(十四)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：

	113.12.31	112.12.31
確定福利義務之現值	\$ 386,348	398,517
計畫資產之公允價值	<u>(148,468)</u>	<u>(129,933)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>237,880</u>	<u>268,584</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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。

民國一一三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148,468千元。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

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

	113年度	112年度
1月1日確定福利義務	\$ 398,517	417,653
當期服務成本及利息	6,428	7,549
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(12,680)	4,721
— 因經驗調整所產生之精算損益	(5,917)	(21,718)
計畫支付之福利	-	(3,886)
喪失子公司控制力之轉出	-	(5,802)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 386,348</u>	<u>398,517</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	113年度	112年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 129,933	108,174
利息收入	2,121	1,726
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)	10,476	663
已提撥至計畫之金額	5,938	25,825
計畫已支付之福利	-	(2,360)
喪失子公司控制力之轉出	-	(4,095)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 148,468</u>	<u>129,933</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期服務成本	\$ 349	737
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>3,958</u>	<u>5,101</u>
	<u><u>\$ 4,307</u></u>	<u><u>5,838</u></u>
	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
營業成本	\$ 349	461
推銷費用	227	492
管理費用	365	331
研究發展費用	<u>3,366</u>	<u>4,554</u>
	<u><u>\$ 4,307</u></u>	<u><u>5,838</u></u>

(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

合併公司民國一一三年度及一一二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：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (56,637)	(38,977)
本期認列	<u>(29,073)</u>	<u>(17,660)</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ (85,710)</u></u>	<u><u>(56,637)</u></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：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
折現率	2.000 %	1.625 %
未來薪資增加	2.00%~ 5.00%	2.00%~ 5.00%

合併公司預計於民國一一三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6,026千元。

合併公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為10.5~12.2年及11.5~13.14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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二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%
113年12月31日		
折現率	\$ (8,120)	8,382
未來薪資增加	7,900	(7,703)
112年12月31日		
折現率	(9,366)	9,681
未來薪資增加	9,100	(8,860)

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

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 9,310	9,246
推銷費用	5,675	6,429
管理費用	12,184	11,073
研究發展費用	56,065	54,692
	<u>\$ 83,234</u>	<u>81,440</u>

(十五)所得稅

- 合併公司屬國內者，民國一一三年度及一一二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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度	112年度
當期產生	\$ 643,817	503,591
調整前期之當期所得稅	11,439	(5,743)
當期所得稅費用	\$ 655,256	497,848
遞延所得稅費用(利益)	24,940	(10,077)
所得稅費用	<u>\$ 680,196</u>	<u>487,771</u>

合併公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 3,272,750</u>	<u>2,472,801</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 654,550	494,560
外國轄區稅率差異影響數	(2,920)	(5,312)
投資抵減新增數	(71,773)	(49,719)
國內股權投資損益	(21,423)	8,399
證券交易所停徵	160	397
免稅股利收入	(21,742)	(6,895)
未認列暫時性差異之變動數	51,428	(218,559)
前期(高)低估	11,439	(5,734)
虧損扣除到期失效數	22,671	287,730
未分配盈餘加徵	17,203	4,430
其他	40,603	(21,526)
合 計	<u>\$ 680,196</u>	<u>487,771</u>

合併公司民國一一三年度及一一二年度均無直接認列於其他綜合損益下之所得稅。

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：

	113.12.31	112.12.31
投資損失	\$ 230,493	177,836
虧損扣除	283,832	262,336
員工福利未實現數	87,006	86,673
存貨未實現損失	93,498	93,805
其他	12,620	15,607
	<u>\$ 707,449</u>	<u>636,257</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於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。另各子公司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，係因各子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。

截至民國一一三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.合併子公司屬國內公司者，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>
一〇四年度	一一四年度	\$ 72,704
一〇五年度	一一五年度	107,172
一〇六年度	一一六年度	212,117
一〇七年度	一一七年度	201,714
一〇八年度	一一八年度	145,175
一〇九年度	一一九年度	103,295
一一〇年度	一二〇年度	62,612
一一一年度	一二一年度	127,168
一一二年度	一二二年度	131,504
一一三年度	一二三年度	225,392
		<u>\$ 1,388,853</u>

B.合併子公司屬國外公司者，明細如下：

	<u>得扣除之年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
Elan Information	一一一年度至一二三年度	<u>\$ 17,830</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>公允價值 未實現利益</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅負債：			
民國113年1月1日	\$ (299)	-	(299)
借記(貸記)損益表	291	(20,420)	(20,129)
民國113年12月31日	<u>\$ (8)</u>	<u>(20,420)</u>	<u>(20,428)</u>
民國112年1月1日	\$ (3,365)	-	(3,365)
借記損益表	3,066	-	3,066
民國112年12月31日	<u>\$ (299)</u>	<u>-</u>	<u>(299)</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	存貨跌價 損 失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：			
民國113年1月1日	\$ 41,774	10,925	52,699
借記損益表	<u>(1,799)</u>	<u>(3,012)</u>	<u>(4,811)</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 39,975</u>	<u>7,913</u>	<u>47,888</u>
民國112年1月1日	\$ 36,029	9,659	45,688
貸記損益表	<u>5,745</u>	<u>1,266</u>	<u>7,011</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 41,774</u>	<u>10,925</u>	<u>52,699</u>

3.本公司營利事業所得稅業經核定至民國一一〇年度。

國內各子公司營利事業所得稅業經核定至民國一一一年度。

海外各子公司已向當地稅局申報至民國一一二年度。

(十六)資本及其他權益

1.普通股

民國一一三年及一一二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。

合併公司流通在外普通股股數變動如下：(單位：千股)

	113年度	112年度
期初流通在外股數	284,585	284,585
庫藏股轉讓予員工	1,639	-
期末流通在外股數	<u>286,224</u>	<u>284,585</u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.12.31	112.12.31
發行股票溢價	\$ 231,051	231,051
庫藏股票交易	715,698	611,281
員工認股權	50,097	-
認列對子公司所有權益變動數	<u>142,297</u>	<u>94,548</u>
	<u>\$ 1,139,143</u>	<u>936,880</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。

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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。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。本公司於民國一一二年五月三十一日修改章程規定，盈餘分配於每半會計年度終了後為之。

(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

本公司民國一一一年度至一一三年度盈餘分配案及每股現金股利業經董事會及股東會分別決議如下：

	113年下半年度	113年上半年度	112年下半年度	112年上半年度	111年度
股東會決議日期	-	-	-	-	112年5月31日
董事會決議日期	114年2月27日	113年8月12日	113年2月22日	112年8月3日	112年2月22日
現金股利	\$ 1,124,357	\$ 1,215,522	911,641	607,761	1,823,282
每股現金股利(元)	\$ 3.70	4.06	3.05	2.04	6.13

本公司民國一一三年上半年度、一一二年度及一一一年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整，上述分派情形之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	113.12.31		112.12.31	
	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	5,218	\$ 820,020	6,857	1,077,510
子公司持有母公司股票	12,438	28,975	12,438	28,975
	17,656	\$ 848,995	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：

	113年度		112年度	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初數	6,857	\$ 1,077,510	6,857	1,077,510
庫藏股轉讓予員工	(1,639)	(257,490)	-	-
期末數	5,218	\$ 820,020	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。

本公司於民國一一三年一月十五日經董事會決議，全數按庫藏股買回價格轉讓於員工，轉讓股數為6,857千股，轉讓金額為1,077,920千元。民國一一三年間已轉讓1,639千股，每股轉讓價格157.2元，截至民國一一三年十二月三十一日止已收訖257,588千元。

(2)本公司之子公司義隆投資股份有限公司(義隆投資)原持有消滅公司義發科技之股權投資，因本公司吸收合併義發科技而取得本公司股票。民國一一三年度及一一二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：

	113年度			112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	2,021,207	12,438	28,975	1,069,685
加：評價變動數	-	-	(143,039)	-	-	951,522
期末餘額	12,438	\$ 28,975	1,878,168	12,438	28,975	2,021,207

本公司於民國一一三年度及一一二年度，將義隆投資取得本公司之現金股利收入分別為88,589千元及101,803千元，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及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

	113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	\$ (5,344)	119,140	113,796
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	2,243	-	2,243
關聯企業	38	-	38
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價	-	(146,336)	(146,336)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(800)	(800)
期末餘額	<u>\$ (3,063)</u>	<u>(27,996)</u>	<u>(31,059)</u>

	112年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值投資(損)益	合 計
期初餘額	\$ (4,706)	15,784	11,078
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	(691)	-	(691)
關聯企業	53	-	53
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產評價	-	103,356	103,356
期末餘額	<u>\$ (5,344)</u>	<u>119,140</u>	<u>113,796</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.非控制權益

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 407,612	732,525
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(143,341)	(158,490)
員工行使認股權	5,160	-
精算損益	14	-
喪失對子公司之控制	-	(179,492)
母公司對子公司所有權益變動	(44,285)	3,351
現金增資	-	10,189
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	500	(471)
股份基礎給付酬勞成本	2,023	-
期末餘額	<u>\$ 227,683</u>	<u>407,612</u>

(十七)股份基礎給付

- 1.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「一一〇年度認股權計畫」)，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，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，該模式之輸入值如下：

	113年度員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ 3.40
執行價格(元)	10
預期波動率	35.73%
認股權存續期間	0.003年
無風險利率	1.00%

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

義明科技民國一一三年及一一二年十二月三十一日員工認股權憑證之相關資訊如下：

一一〇年度認股權計畫	113年1月至12月		112年1月至12月	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	-
本期給與	595	10.00	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期行使	(595)	10.00	-	-
期末流通在外	-	\$ -	-	-
期末仍可行使之認股選擇權	-	-	-	-

義明科技員工已於民國一一三年二月全數申請執行認股595千股，每股認購價格為10元，其換發新股之增資基準日為民國一一三年三月一日並於同年三月十一日完成變更登記。

義明科技於民國一一三年度及一一二年度分別認列認股權計畫酬勞成本2,023千元及0千元，依其性質列於營業成本及營業費用項下。

- 2.義隆電子於民國一一〇年八月二日經董事會決議，為轉讓員工買回庫藏股6,857千股，並於民國一一三年一月十五日經董事會決議執行庫藏股轉讓員工計畫，該計畫採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日認股選擇權之公平價值，各項假設之資訊列示如下：

	113年度員工 庫藏股轉讓員 工計畫
履約價格(元)	\$ 157.2
預期價格波動率	36.94 %
無風險利率	1.12 %
預期存續期間	0.16年
給予日公允價值(元)	9.6元

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至12月		112年1月至12月	
	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
一一三年度認股權計畫				
期初流通在外	-	\$ -	-	-
本期給與	6,857	157.20	-	-
本期行使	(1,639)	157.20	-	-
期末流通在外	<u>5,218</u>	<u>\$ 157.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>5,218</u>		<u>-</u>	

義隆電子於民國一一三年度及一一二年度分別認列認股權計畫酬勞成本65,827千元及0千元，依其性質列於營業成本及營業費用項下。

合併公司於民國一一三年認列前1~2項認股權計畫酬勞成本67,850千元，依其性質列於營業成本及營業費用項下。

(十八)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

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,735,895</u>	<u>2,143,520</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>285,814</u>	<u>284,585</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 9.57</u>	<u>7.53</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年度	112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)	<u>\$ 2,735,895</u>	<u>2,143,520</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	285,814	284,585
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)		
一員工酬勞	<u>3,735</u>	<u>2,890</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>289,549</u>	<u>287,475</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 9.45</u>	<u>7.46</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年度	112年度
台灣	\$ 990,987	801,359
中國大陸	2,380,449	1,820,302
香港	9,071,745	9,240,554
美洲	36,106	18,684
歐洲	9,971	50,098
其他	206,604	127,518
	<u>\$ 12,695,862</u>	<u>12,058,515</u>

對各主要產品收入之分析，請參閱附註十四。

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十)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：

	113年度	112年度
銀行存款利息	<u>\$ 70,458</u>	<u>41,725</u>

2.其他收入

	113年度	112年度
股利收入	\$ 116,845	34,475
租金收入	2,128	528
政府補助收入	62,728	44,384
沖銷逾期應付款利益	36,926	2,754
其他	23,233	13,858
	<u>\$ 241,860</u>	<u>95,999</u>

3.其他利益及損失

	113年度	112年度
外幣兌換利益	\$ 95,635	5,710
處分投資損失	-	(1,650)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	(71,807)	114,184
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(168,774)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(182)	848
什項支出	(977)	(801)
	<u>\$ 22,669</u>	<u>(50,483)</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為506,000千元及386,000千元，董事酬勞估列金額分別為51,000千元及39,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年度及一一二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酬勞與合併公司民國一一三年度及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十二)金融工具

3.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。合併公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有86%及90%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

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

4.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
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 130,000	153,103	21,439	131,664	-	-	-
應付票據及帳款	1,021,393	1,021,393	1,021,393	-	-	-	-
其他應付款	896,328	896,328	896,328	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	716,879	904,489	15,337	19,840	27,779	53,204	788,329
長期借款	468,640	502,121	3,105	19,823	73,747	216,577	188,869
存入保證金	12,180	12,180	12,180	-	-	-	-
	<u>\$ 3,245,420</u>	<u>3,489,614</u>	<u>1,969,782</u>	<u>171,327</u>	<u>101,526</u>	<u>269,781</u>	<u>977,198</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年12月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 40,000	40,391	268	40,123	-	-	-
應付票據及帳款	1,184,992	1,184,992	1,184,992	-	-	-	-
其他應付款	974,061	974,061	974,061	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	717,399	915,285	14,235	21,139	22,999	52,555	804,357
長期借款	468,640	498,867	2,812	2,812	16,776	213,800	262,667
存入保證金	41,187	41,187	41,187	-	-	-	-
	<u>\$ 3,426,279</u>	<u>3,654,783</u>	<u>2,217,555</u>	<u>64,074</u>	<u>39,775</u>	<u>266,355</u>	<u>1,067,024</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。

5. 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：

	113.12.31			112.12.31		
	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	\$ 101,955	32.79	3,343,096	102,294	30.71	3,141,452
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	650	35.11	22,828	650	35.11	22,828
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	49,269	32.79	1,615,530	58,176	30.71	1,786,591

(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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少69,103千元及54,194千元。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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益95,635千元及5,710千元。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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，合併公司民國一一三年度及一一二年度之淨利將增加或減少351千元及147千元，主因係合併公司之以變動利率計息之定期存款及短期借款所產生。

7.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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	113.12.31		112.12.31	
	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%	\$ 10,255	77,673	16,358	76,754
下跌5%	\$ (10,255)	(77,673)	(16,358)	(76,754)

8.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：

	113.12.31				
	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)	\$ 1,941,817	738,037	-	1,203,780	1,941,817
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股 票	256,378	238,700	-	17,678	256,378
應收帳款	702,356	-	702,356	-	702,356
	958,734	238,700	702,356	17,678	958,734

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,272,637	-	-	-	-
應收票據及帳款	526,518	-	-	-	-
其他應收款	983,553	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	881,420	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	68,549	-	-	-	-
	<u>5,732,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,633,228</u>	<u>976,737</u>	<u>702,356</u>	<u>1,221,458</u>	<u>2,900,551</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 130,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,021,393	-	-	-	-
其他應付款	896,328	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	716,879	-	-	-	-
長期借款	468,640	-	-	-	-
存入保證金	12,180	-	-	-	-
	<u>\$ 3,245,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112.12.31					
	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)	<u>\$ 1,918,860</u>	<u>648,676</u>	<u>-</u>	<u>1,270,184</u>	<u>1,918,860</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
股 票	408,947	386,750	-	22,197	408,947
應收帳款	<u>830,811</u>	<u>-</u>	<u>830,811</u>	<u>-</u>	<u>830,811</u>
	<u>1,239,758</u>	<u>386,750</u>	<u>830,811</u>	<u>22,197</u>	<u>1,239,758</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,614,034	-	-	-	-
應收票據及帳款	285,584	-	-	-	-
其他應收款	916,755	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	1,459,878	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	<u>75,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,352,203</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,510,821</u>	<u>1,035,426</u>	<u>830,811</u>	<u>1,292,381</u>	<u>3,158,618</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		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					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,184,992	-	-	-	-
其他應付款	974,061	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	717,399	-	-	-	-
長期借款	468,640	-	-	-	-
存入保證金	41,187	-	-	-	-
	<u>\$ 3,426,279</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。

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。

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及企業價值對營收乘數。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

民國一一三年度及一一二年度並無任何移轉。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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113年1月1日	\$ 1,270,184	22,197	1,292,381
總利益或損失			
認列於損益	(161,168)	-	(161,168)
認列於其他綜合損益	-	1,714	1,714
購買	97,828	-	97,828
處分	-	(6,233)	(6,233)
減資及清算退還股款	(3,064)	-	(3,064)
民國113年12月31日	<u>\$ 1,203,780</u>	<u>17,678</u>	<u>1,221,458</u>
民國112年1月1日	\$ 1,226,547	13,096	1,239,643
總利益或損失			
認列於損益	61,224	-	61,224
認列於其他綜合損益	-	9,101	9,101
購買	16,471	-	16,471
減資退還股款	(34,058)	-	(34,058)
民國112年12月31日	<u>\$ 1,270,184</u>	<u>22,197</u>	<u>1,292,381</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」。其中與民國一一三年及一一二年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年度	112年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (161,168)	61,224
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」)	1,714	9,101

(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。

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(113.12.31及112.12.31分別為1.46及1.38~1.68) • 缺乏市場流通性折價(113.12.31及112.12.31分別為30%及21.65%~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
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)	• 企業價值對營收金額比(113.12.31及112.12.31分別為1.71及2.40)	• 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：

	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113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%	440	(440)
	流動性折價	10%	192	(192)
	淨資產價值	10%	119,933	(119,933)
民國112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%	1,183	(1,183)
	流動性折價	10%	428	(428)
	淨資產價值	10%	125,847	(125,847)

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)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

(2)投資

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

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

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

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(二十四)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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	113.12.31	112.12.31
負債總額	\$ 5,016,143	4,792,246
減：現金及約當現金	(3,272,637)	(2,614,034)
淨負債	\$ 1,743,506	2,178,212
權益總額	\$ 9,773,280	8,819,577
負債資本比率	17.84 %	24.70 %

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年度及一一二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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.12.31
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 40,000	90,000	-	-	130,000
長期借款	468,640	-	-	-	468,640
租賃負債	717,399	(28,458)	182	27,756	716,879
存入保證金	41,187	(29,009)	2	-	12,180
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,267,226	32,533	184	27,756	1,327,699

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 80,000	(40,000)	-	-	40,000
長期借款	-	468,640	-	-	468,640
租賃負債	735,295	(29,749)	(153)	12,006	717,399
特別股負債	40,000	(40,000)	-	-	-
存入保證金	65,212	(24,025)	-	-	41,187
來自籌資活動之負債總額	\$ 920,507	334,866	(153)	12,006	1,267,226

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
義傳科技股份有限公司	原為本公司之子公司，本公司於民國一一二年六月三十日喪失控制力，故自該日起成為合併集團之關聯企業。
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)與關係人間之重大交易事項

1.代購原料之其他營業收入

	113年度	112年度
關聯企業－義傳科技	\$ <u>310</u>	<u>920</u>

(三)主要管理人員報酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 116,722	101,019
退職後福利	639	672
股份基礎給付	<u>3,811</u>	<u>-</u>
	\$ <u>121,172</u>	<u>101,691</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(二十一)。

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	113.12.31	112.12.31
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	\$ 65,580	61,420
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	7,400
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (備償戶)	補助計畫履約保 證金	<u>10,440</u>	<u>25,621</u>
		\$ <u>83,420</u>	<u>94,441</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)除附註六(十一)說明外，餘：

1.截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，合併公司委由金融機構擔保合併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保證函金額均為3,000千元。

2.合併公司為取得銀行短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之金額分別為2,805,000千元及2,875,000千元。

(二)合併公司因租賃而開立之存出保證票據，於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之金額均為600千元。

(三)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。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，合併公司依合約支付保證金金額分別為20,000千元及27,000千元，帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下。

(四)政府補助計畫

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。輔導計畫自民國一一一年十二月一日至一一四年五月三十一日止。合併公司係依輔導計畫執行進度認列收入。民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日已收取但未認列收入之補助款分別為26,966千元及41,144千元，帳列「其他流動負債」項下。合併公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，金融機構已出具之履約保證函金額分別為50,001千元及64,764千元。

(五)截至民國一一三年及一一二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，各該期末認列之合約承諾金額均為12,208千元。

(六)合併公司與非關係人麗明營造股份有限公司於民國一一二年四月二十八日簽訂興建工程契約(含土建及機電)，位於新竹縣國際AI智慧園區興建廠辦大樓，契約總金額為5,858,000千元(含稅)，截至民國一一三年十二月三十一日及一一二年十二月三十一日止，尚有未認列之合約承諾金額分別為3,888,692千元及5,238,809千元。

(七)訴訟或非訟事件

合併公司於民國一一三年三月二十日向智慧財產及商業法院遞狀起訴敦泰電子股份有限公司(以下簡稱：敦泰公司)，主張敦泰公司所製售之應用於觸控板(touch pad)的觸控晶片，已經落入了合併公司所擁有的中華民國發明專利第I662460號專利的權利範圍，而侵害了合併公司的專利權，因此訴請法院禁止前述被告使用與製售涉案的產品，並請求損害賠償。截至民國一一三年十二月三十一日仍待智慧財產及商業法院審理中。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年度			112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	\$ 350,120	2,032,833	2,382,953	285,153	1,863,770	2,148,923
勞健保費用	28,735	119,911	148,646	25,003	119,159	144,162
退休金費用	9,659	77,882	87,541	9,707	77,578	87,285
董事酬金	-	54,790	54,790	-	42,940	42,940
其他員工福利費用	23,255	55,187	78,442	20,379	50,163	70,542
折舊費用	52,238	97,969	150,207	60,652	103,146	163,798
攤銷費用	4,086	160,583	164,669	9,203	189,985	199,188

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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 持股比例	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
義隆投資	股票： 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	\$ 333,764	13.41 %	\$ 333,764	13.41 %	
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	1,878,168	4.09 %	1,878,168	4.09 %	註2
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	883	17,678	3.30 %	17,678	3.41 %	
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	238,700	7.87 %	238,700	7.87 %	
					<u>2,468,310</u>		<u>2,468,310</u>		

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		
	受益憑證：								
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,252	\$ 20,448	-	\$ 20,448	-	
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	-	-	-	-	註1
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	-	194,954	-	194,954	-	
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	-	31,430	-	31,430	-	
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	14,844	-	14,844	-	
義隆投資	第一金富國債基金(累積台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,629	26,168	-	26,168	-	
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	8,105	-	8,105	-	
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	4,930	-	4,930	-	
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	15,170	-	15,170	-	
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	106,167	-	106,167	-	
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	38,135	-	38,135	-	
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	14,080	-	14,080	-	
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	29,970	-	29,970	-	
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	54,531	-	54,531	-	
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	27,449	-	27,449	-	
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	44,276	-	44,276	-	
義隆投資	CCIB-DFSP基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	589	-	-	-	-	註1
					630,657		630,657		
	短期票券：								
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	195	\$ -	-	\$ -	-	註1
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	-	-	-	-	註1
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	-	-	-	-	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)

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		
	非上市(櫃)股票：								
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	5,204	0.94 %	5,204	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	-	9.40 %	-	9.40 %	
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	178	2,404	6.12 %	2,404	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	435	5,286	4.17 %	5,286	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	4,050	8.16 %	4,050	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	2,625	48,628	6.25 %	48,628	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	2,124	11.35 %	2,124	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	47,185	10.00 %	47,185	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	3,413	36,136	6.25 %	36,136	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	-	1.54 %	-	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	261,147	18.52 %	261,147	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	7	-	0.24 %	-	0.24 %	
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	-	40,556	3.19 %	40,556	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	148,848	17.44 %	148,848	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	282,682	13.30 %	282,682	13.30 %	
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	2,625	40,404	10.14 %	40,404	5.26 %	
本公司	北科之星貳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	3,000	29,968	10.00 %	29,968	-	

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	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	21,354	3.88 %	21,354	3.88 %	
義隆投資	RISE Technology Com	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769	-	3.23 %	-	3.23 %	
義隆投資	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	-	2.91 %	-	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	75	\$ 398	0.71 %	\$ 398	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	-	2.06 %	-	2.06 %	
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	406	-	1.13 %	-	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	1,022	14.29 %	1,022	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 %	
					<u>977,396</u>		<u>977,396</u>		

註1：係民國一二年已提列金融資產減損計168,774千元。

註2：相關合併個體之投資業已沖銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	竹北AI園區新廠	112.4.28	\$ 5,858,000 (含稅)	\$ 1,969,308 (含稅)	麗明營造股份有限公司	無	-	-	-	-	因屬租地委建故不適用	因應未來營運所需	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	\$ 279,376	2.20 %	月結45天	-	-	\$ 15,644	1.25%	

註：合併個體間交易業已沖銷。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來達資產總額或營業收入1%以上之明細如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	\$ 279,376	月結45天	2.20 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	248,396	按月支付	1.96 %

註1：合併個體間交易業已沖銷。

註2：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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 %	\$ 500,083	100.00 %	\$ 87,900	\$ 87,900	註1
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 %	785,714	100.00 %	58,827	58,827	註1
本公司	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100, CUPERTINO CA95014	銷售本公司產品，提供售後服務、產品資訊及技術取得	22,822	22,822	65	100.00 %	12,051	100.00 %	(3,122)	(3,122)	註1
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 %	(9,477)	49.00 %	(6,850)	(3,356)	註1
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	665,865	47,363	39.14 %	62,499	46.89 %	(413,119)	(171,393)	註3
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。	224,746	224,746	20,569	83.40 %	(17,427)	84.78 %	(26,958)	(22,451)	註1
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 %	-	-	註2
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 %	-	-	註2
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	151,137	151,137	14,647	92.27 %	16,824	94.65 %	(24,856)	(23,332)	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	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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			投資損益	備註	
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	18.01 %	1,438	18.50 %	(124,687)	(22,554)	註1	
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	199,500	199,500	19,950	30.00 %	282,730	30.00 %	204,433	61,330		
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	2,500	24.69 %	3,613	24.69 %	(5,350)	(1,321)		
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 %	-	-	註2	
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	343,850	228,650	14,050	46.83 %	209,480	46.83 %	(61,014)	(33,382)	註1	
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。	15,754	15,754	1,575	6.39 %	(1,304)	6.39 %	(26,958)	(1,720)	註1	
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 %	-	-	註2	
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	9,990	9,990	987	6.22 %	1,134	6.22 %	(24,856)	(1,573)	註1	
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	0.69 %	15,695	0.82 %	(413,119)	(3,013)	註3	
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	9.36 %	1,358	9.36 %	(124,687)	(11,721)	註1	
Elan (H.K.)	Power Asia Investment Corporation	模里西斯	控股公司	89,572	89,572	2,861	100.00 %	24,241	100.00 %	(6,268)	(6,268)	註1	
奇美車電	CHIMEI MOTOR ELECTRONI CS (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	52,555	52,555	1,750	100.00 %	20,719	100.00 %	(4,751)	(4,751)	註1	

註1：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。

註2：已全數提列減損。

註3：於民國一二年六月三十日失去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(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(註2)	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	\$ (59)	100.00 %	100.00 %	\$ (59)	\$ 20,320	-
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	(6,223)	100.00 %	100.00 %	(6,223)	3,402	-
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	52,555	(二)	52,555	-	-	52,555	(4,751)	100.00 %	100.00 %	(4,751)	20,691	-

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註3：合併個體間交易業已沖銷。

2.轉投資大陸地區投資限額：

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)	\$ 5,863,968
奇美車電	52,555(1,750,000美元)	68,103(2,250,000美元)	136,480

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：

113年度							
	消費性 觸控事 業部門	筆電輸入 裝置事業 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	\$ 2,940,243	9,112,060	-	278,608	364,951	-	12,695,862
部門間收入	284,680	-	-	248,396	32,548	(565,624)	-
利息收入	48,217	3,617	2,476	12,638	3,510	-	70,458
收入合計	<u>\$ 3,273,140</u>	<u>9,115,677</u>	<u>2,476</u>	<u>539,642</u>	<u>401,009</u>	<u>(565,624)</u>	<u>12,766,320</u>
利息費用	\$ 11,112	11	-	477	2,212	-	13,812
折舊與攤銷	221,312	45,638	-	10,406	37,520	-	314,876
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份 額	(72,854)	-	(18,027)	-	-	(23,516)	(114,397)
應報導部門損益	<u>\$ (357,162)</u>	<u>3,756,118</u>	<u>59,158</u>	<u>91,932</u>	<u>(247,265)</u>	<u>(30,031)</u>	<u>3,272,750</u>
資產：							
採權益法之投資	<u>\$ 1,847,528</u>	<u>-</u>	<u>16,883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,499,875)</u>	<u>364,536</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 1,387,988</u>	<u>35,241</u>	<u>-</u>	<u>22,303</u>	<u>9,182</u>	<u>-</u>	<u>1,454,714</u>
應報導部門資產	<u>\$ 11,412,484</u>	<u>3,113,970</u>	<u>2,663,992</u>	<u>570,711</u>	<u>512,907</u>	<u>(3,256,958)</u>	<u>15,017,106</u>

112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	\$ 2,158,481	8,806,074	84,443	-	323,448	686,069	-	12,058,515
部門間收入	330,305	-	-	-	246,129	20,703	(597,137)	-
利息收入	27,535	2,668	444	1,453	5,191	4,434	-	41,725
收入合計	<u>\$ 2,516,321</u>	<u>8,808,742</u>	<u>84,887</u>	<u>1,453</u>	<u>574,768</u>	<u>711,206</u>	<u>(597,137)</u>	<u>12,100,240</u>
利息費用	\$ 11,182	7	64	-	481	1,699	-	13,433
折舊與攤銷	209,395	48,772	39,703	-	9,735	55,376	-	362,981
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份 額	(126,615)	-	-	(7,910)	-	-	99,043	(35,482)
應報導部門損益	<u>\$ (95,491)</u>	<u>3,374,355</u>	<u>(124,280)</u>	<u>(31,905)</u>	<u>109,922</u>	<u>(155,898)</u>	<u>65,972</u>	<u>3,142,675</u>
資產：								
採權益法之投資	<u>\$ 1,959,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,615,077)</u>	<u>377,418</u>
非流動資產資本支出	<u>915,069</u>	<u>53,053</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>255</u>	<u>27,152</u>	<u>77,573</u>	<u>1,073,102</u>
應報導部門資產	<u>\$ 10,259,363</u>	<u>3,144,477</u>	<u>-</u>	<u>2,941,283</u>	<u>477,803</u>	<u>722,859</u>	<u>(3,526,350)</u>	<u>14,019,435</u>

註：消費性觸控事業部門內含總管理處及研發處之支出。

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>113年度</u>	<u>112年度</u>
消費性觸控積體電路	\$ 3,218,851	2,481,929
筆電輸入裝置模組	9,112,060	8,806,074
網路通訊積體電路	-	84,443
其他	364,951	686,069
	<u>\$ 12,695,862</u>	<u>12,058,515</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>113年度</u>	<u>112年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 990,987	801,359
中國大陸	2,380,449	1,820,302
香 港	9,071,745	9,240,554
其他國家(未達5%)	252,681	196,300
	<u>\$ 12,695,862</u>	<u>12,058,515</u>

<u>地 區 別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 4,060,829	2,932,033
中國大陸	16,735	8,746
香 港	3,891	962
	<u>\$ 4,081,455</u>	<u>2,941,741</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>113年度</u>	<u>112年度</u>
合併公司筆電輸入裝置模組部門之甲客戶	\$ 3,761,699	3,459,121
合併公司消費性觸控積體電路部門之甲客戶	889,165	538,116
合併公司筆電輸入裝置模組部門之乙客戶	2,904,838	3,529,505
合併公司消費性觸控積體電路部門之乙客戶	107,347	129,648
	<u>\$ 7,663,049</u>	<u>7,656,390</u>

社團法人台灣省/台北市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1140413

會員姓名：
(1) 呂倩慧
(2) 李昉儀

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 台省會證字第四三四四號
(2) 北市會證字第三四一九號

委託人統一編號：84149224

印鑑證明書用途：辦理義隆電子股份有限公司
一一三年度（自民國一一三年一月一日至
一一三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	呂倩慧	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	李昉儀	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

114

年

2

月

25

日

