

股票代碼：2458

# 義隆電子股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~48
(七)關係人交易	48~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51~53
(十)重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54~56
2.轉投資事業相關資訊	57~58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58
(十五)首次採用國際財務報導準則	58~66
九、重要會計項目明細表	67~77



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.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：

義隆電子股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。義隆電子股份有限公司採權益法之部份投資未經本會計師查核，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。其民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之採權益法之投資分別為32,365千元及9,456千元，分別佔資產總額之0.38%及0.14%，民國一〇一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為29,765千元，佔稅前淨利之2.18%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師可對所表示之意見提供合理之依據。



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，第一段所述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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



魏曉海



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇三年三月二十日

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1			102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產：							負債及權益：						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 769,210	8	484,633	6	403,568	6	2170 應付票據及帳款(附註七)	\$ 712,728	8	761,083	9	612,711	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	272,164	3	380,355	5	407,084	6	2206 應付員工紅利及董監事酬勞(附註六(十二))	130,000	1	150,000	2	53,500	1
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(三))	-	-	149,805	2	157,871	2	2230 當期所得稅負債	211,640	2	163,324	2	55,610	1
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	1,124,839	12	1,064,986	13	588,395	9	2300 其他流動負債(附註七)	492,983	5	449,514	5	396,587	6
1181 應收關係人帳款(附註六(四)及七)	108,552	1	86,945	1	58,533	1		1,547,351	16	1,523,921	18	1,118,408	17
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	274,361	3	225,841	3	111,594	2	非流動負債：						
1310 存貨淨額(附註六(五))	1,109,661	12	1,036,411	12	613,811	9	2640 應計退休金負債(附註六(十))	432,217	5	423,486	5	414,836	6
1410 預付款項及其他流動資產	25,484	-	25,718	-	18,210	-	2645 存入保證金	10,779	-	9,979	-	11,363	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一))	3,324,350	36	2,439,250	28	1,739,674	25	2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	2,467	-	-	-	152	-
	7,008,621	75	5,893,944	70	4,098,740	60		445,463	5	433,465	5	426,351	6
非流動資產：							負債總計	1,992,814	21	1,957,386	23	1,544,759	23
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三))	219,019	2	207,110	2	154,342	2	權益：						
1551 採用權益法之投資(附註六(六))	534,541	6	544,653	6	661,619	10	3100 普通股股本	4,332,125	46	4,189,381	50	4,163,428	61
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(七))	690,915	7	741,407	9	757,345	11	資本公積	1,450,512	16	1,068,360	13	890,872	13
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	704,690	8	777,032	9	843,534	12	保留盈餘：						
1780 無形資產(附註六(九))	185,130	2	213,326	3	250,693	4	3310 法定盈餘公積	936,391	10	820,279	10	777,977	11
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	18,486	-	57,468	1	70,702	1	3350 未分配盈餘(累積虧損)	1,017,350	11	647,537	8	(65,660)	(1)
1900 其他非流動資產	6,022	-	9,224	-	9,461	-		1,953,741	21	1,467,816	18	712,317	10
	2,358,803	25	2,550,220	30	2,747,696	40	其他權益	166,428	2	156,528	1	98,499	1
資產總計	\$ 9,367,424	100	8,444,164	100	6,846,436	100	庫藏股票	(528,196)	(6)	(395,307)	(5)	(563,439)	(8)
							權益總計	7,374,610	79	6,486,778	77	5,301,677	77
							負債及權益總計	\$ 9,367,424	100	8,444,164	100	6,846,436	100

董事長：

經理人：

會計主管：

~4~



義隆電子股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 7,661,505	100	7,232,691	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	4,119,956	54	4,261,019	59
營業毛利	3,541,549	46	2,971,672	41
5910 減：未實現銷貨利益	(4,956)	-	10,246	-
	3,546,505	46	2,961,426	41
營業費用：(附註七及九)				
6100 推銷費用	456,436	6	318,715	4
6200 管理費用	252,652	3	290,055	4
6300 研究發展費用	924,595	12	852,132	12
	1,633,683	21	1,460,902	20
營業淨利	1,912,822	25	1,500,524	21
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	69,380	1	80,766	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(十六))	50,672	-	(43,254)	(1)
7050 財務成本	-	-	(2)	-
7590 什項支出	(23,297)	-	(16,675)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	(212,883)	(3)	(155,016)	(2)
	(116,128)	(2)	(134,181)	(2)
稅前淨利	1,796,694	23	1,366,343	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	251,001	3	218,647	3
本期淨利	1,545,693	20	1,147,696	16
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,299	-	(1,024)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	5,604	-	55,145	1
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	1,997	-	3,908	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	9,900	-	58,029	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,555,593	20	1,205,725	17
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘	\$ 3.80		2.95	
稀釋每股盈餘	\$ 3.74		2.92	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



義隆電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實現 (損) 益	庫 藏 股	權 益 總 額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,163,428	890,872	777,977	(65,660)	(3,739)	102,238	(563,439)	5,301,677
本期淨利	-	-	-	1,147,696	-	-	-	1,147,696
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,024)	59,053	-	58,029
本期綜合損益總額	-	-	-	1,147,696	(1,024)	59,053	-	1,205,725
盈餘指撥及分配(註1)：								
現金股利	-	-	42,302	(42,302)	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	(380,537)	-	-	-	(380,537)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	(41,633)	-	-	-	-	-	(41,633)
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	(11,660)	-	-	-	(11,660)
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	168,132	168,132
員工認股權證發行新股	25,953	18,522	-	-	-	-	-	18,522
員工認股權證酬勞成本	-	100,698	-	-	-	-	-	126,651
民國一〇一年十二月三十一日餘額	4,189,381	1,068,360	820,279	647,537	(4,763)	161,291	(395,307)	6,486,778
本期淨利	-	-	-	1,545,693	-	-	-	1,545,693
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,299	7,601	-	9,900
本期綜合損益總額	-	-	-	1,545,693	2,299	7,601	-	1,555,593
盈餘指撥及分配(註2)：								
現金股利	-	-	116,112	(116,112)	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	(1,043,979)	-	-	-	(1,043,979)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	(249,365)	-	-	-	-	-	(249,365)
員工認股權證發行新股	-	-	-	(15,789)	-	-	-	(15,789)
庫藏股買回	142,744	552,619	-	-	-	-	-	695,363
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	(362,294)	(362,294)
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	219,121	219,121
員工認股權證酬勞成本	-	43,052	-	-	-	-	10,284	53,336
民國一〇二年十二月三十一日餘額	4,332,125	1,450,512	936,391	1,017,350	(2,464)	168,892	(528,196)	7,374,610

註1：董監酬勞8,500千元及員工紅利45,000千元已於綜合損益表中扣除。  
註2：董監酬勞20,000千元及員工紅利130,000千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：





義隆電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,796,694	1,366,343
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	106,384	108,674
攤銷費用	39,148	39,425
呆帳費用提列數	20,566	7,561
利息費用	-	2
利息收入	(40,146)	(26,033)
股份基礎給付酬勞成本	35,846	99,901
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	212,883	155,016
金融資產減損損失	6,661	11,727
本期淨退休金成本與提撥數之差異	8,730	8,652
存貨跌價及報廢損失	85,950	74,667
其他	(10,974)	3,324
收益費損項目	465,048	482,916
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
交易目的之金融資產減少	117,102	27,370
應收帳款及票據(含關係人)增加	(102,026)	(504,405)
存貨增加	(159,200)	(497,267)
其他流動資產(增加)減少	322	(7,509)
其他應收款增加	(48,020)	(114,118)
應付票據及帳款增加(減少)	(48,355)	148,372
其他流動負債增加	18,513	159,671
營運產生之現金流入	2,040,078	1,061,373
收取之利息	39,646	25,904
支付之利息	-	(2)
支付所得稅	(161,323)	(97,850)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,918,401</b>	<b>989,425</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
增加採權益法之長期股權投資	(155,972)	(46,707)
取得以成本衡量之金融資產	-	(50,000)
處分備供出售金融資產	143,501	10,443
以成本衡量之金融資產減資退回股款	46,069	54,211
取得不動產、廠房及設備	(34,219)	(48,348)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,210
存出保證金減少	3,202	237
取得無形資產	(10,951)	(2,058)
三個月以上之定期存款增加數	(885,100)	(699,576)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(893,470)</b>	<b>(779,588)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
存入保證金增加(減少)	800	(1,384)
發放現金股利	(1,293,344)	(422,171)
員工執行認股權	695,363	126,651
庫藏股票買回成本	(362,294)	-
員工購買庫藏股	219,121	168,132
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(740,354)</b>	<b>(128,772)</b>
本期現金及約當現金增加數	284,577	81,065
期初現金及約當現金餘額	484,633	403,568
期末現金及約當現金餘額	\$ 769,210	484,633

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





## 義隆電子股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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台北縣中和市，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一〇三年三月二十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)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>●國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>●國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>●國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>●國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>●國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<p>●2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</p> <p>●2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</p> <p>若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。</p>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，本公司預期上述修正將使本公司修正揭露資訊。	2014.1.1， 得提前適用

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。本公司需進一步分析，若採用上述規定，對應計退休金負債造成之影響。	2014.7.1，得提前適用

### 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。除另有說明者外，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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際會計財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

#### (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」編製之首份年度個體財務報告。

#### (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工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 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。

#### (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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

除非貨幣性之備供出售權益工具，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。

### (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者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及應收款。



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指本公司持有供交易之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、利息收入及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3)應收款

應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量遭受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之減損損失係列報於推銷費用，其餘金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 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。

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)

### (2)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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

### (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力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力，並採權益法評價。

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

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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)合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。土地無須提列折舊。其餘資產項目之當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：7～50年
- (2)機器及儀器設備：2～6年
- (3)運輸及辦公設備：2～6年



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)租賃

#### 1.出租人

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

#### 2.承租人

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

### (十三)無形資產

#### 1.商譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。合併所取得之商譽不須攤銷，惟定期評估是否發生減損，並以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方將其資本化。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。

### 5.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專門技術：1~5年

(2)電腦軟體系統：1~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至存續公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)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。

### (十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司對於子公司持有本公司股票，於認列投資損益及編製財務報表時，係視同庫藏股處理。

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

#### 2.勞 務

本公司提供產品設計開發服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列，並依已發生成本占交易估計總成本之比例衡量交易完成程度。

#### 3.佣金收入

本公司於交易中作為代理人而非委託人時，佣金收入係於商品銷售時按所約定之佣金淨額認列。

#### 4.政府補助收入

政府補助收入係於符合政府捐助要件及確定能收到政府捐助款項時，依實際投入成本占計劃總成本之比例認列為營業外收入。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在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過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

本公司淨義務每年由合格精算師以基數增額法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 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。



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.員工紅利及董事監察人酬勞

本公司之員工紅利及董事監察人酬勞係為當年度估列之費用，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬，係以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務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之獎酬數量為基礎衡量。

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日前，且既得日在民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)前之員工認股權計畫，選擇適用國際財務報導準則第1號之豁免，依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

### (二十)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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；

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

### (廿一)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司對於民國一〇一年一月一日以前之收購不追溯重編，商譽之金額係依先前一般公認會計原則認列。

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。

### (廿二)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給與員工之股票選擇權及尚未經股東會決議且得採股票放之員工紅利。

### (廿三)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

管理階層依證券發行人財務報告編製準則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。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於估計及假設之不確定性中，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，請詳下列說明：

### 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法律的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司認列之遞延所得稅資產分別為18,486千元、57,468千元及70,702千元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 74	74	74
活期存款及支票存款	469,326	479,659	399,168
三個月內之定期存款	299,810	4,900	4,326
	<u>\$ 769,210</u>	<u>484,633</u>	<u>403,568</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為3,324,350千元、2,439,250千元及1,739,674千元，係分類於其他金融資產一流動項下。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易之金融資產：			
上市股票	\$ 7,976	5,812	10,122
開放型基金	186,318	332,668	396,962
短期票券	77,870	41,875	-
	<u>\$ 272,164</u>	<u>380,355</u>	<u>407,084</u>

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），對稅後損益之影響如下：

報導日證券價格	102年度	101年度
上漲5%	\$ 399	291
下跌5%	\$ (399)	(291)

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
興櫃股票	\$ 219,019	207,110	154,342
私募基金	-	149,805	157,871
	<u>\$ 219,019</u>	<u>356,915</u>	<u>312,213</u>
流 動	\$ -	149,805	157,871
非 流 動	219,019	207,110	154,342
合 計	<u>\$ 219,019</u>	<u>356,915</u>	<u>312,213</u>

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),對其他綜合損益稅後金額之影響如下:

報導日證券價格	102年度	101年度
上漲5%	\$ 10,952	10,355
下跌5%	\$ (10,952)	(10,355)

(四)應收票據、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 5,218	12,125	36,379
應收帳款	1,261,629	1,152,881	615,360
其他應收款	274,361	225,841	111,594
減:備抵減損損失	(32,939)	(12,372)	(4,811)
備抵銷貨折讓	(517)	(703)	-
	<u>\$ 1,507,752</u>	<u>1,377,772</u>	<u>758,522</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下:

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期1~30天以下	\$ 117,962	205,495	44,878
逾期31~120天	60,925	102,037	-
逾期121~365天	617	35	-
	<u>\$ 179,504</u>	<u>307,567</u>	<u>44,878</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動表如下:

	組合評估 之減損損失
102年1月1日餘額	\$ 12,372
認列應收帳款及應收票據之減損損失	20,567
102年12月31日餘額	<u>\$ 32,939</u>



義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	組合評估 之減損損失
101年1月1日餘額	\$ 4,811
認列應收帳款及應收票據之減損損失	7,561
101年12月31日餘額	\$ <u>12,372</u>

本公司為降低應收帳款信用風險，與若干銀行簽訂無追索權之應收帳款承購合約。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均未向銀行預支價金，因前述合約而將應收帳款轉列對各該買受銀行之應收債權分別為227,966千元、193,280千元、105,802千元，帳列其他應收款項下，相關資訊明細如下：

承購人	利率區間	提供擔保項目	承購額度		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
大眾銀行	逐筆議價	無	\$ 150,000	47,100	147,100
安泰銀行	0.07%~0.25%	無	541,865	333,385	347,588
台新銀行	0.05%~0.85%	無	450,000	200,000	-
彰化銀行	逐筆議價	無	89,430	-	-
			\$ <u>1,231,295</u>	<u>580,485</u>	<u>494,688</u>

上述合約中訂明之重要移轉條件摘要如下：

- 1.各筆應收帳款承購價金為各該應收帳款債權金額扣除本公司客戶依銷貨交易條件所認可之銷貨折讓與退回，及其他相關費用後之金額。
- 2.買受銀行應於各筆應收帳款約定清償日起九十日內支付該筆應收帳款之收買價金。
- 3.本公司依約須支付各該買受銀行上述各筆應收帳款金額一定比例之手續費。

本公司對商品銷售之授信期間介於45天~90天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款及應收票據無法回收，本公司已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在365天內之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去收款記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之應收款項並無任何回收性減損。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原物料	\$ 158,392	209,529	132,535
半成品	659,975	588,611	296,566
製成品	291,294	238,271	184,710
	<u>\$ 1,109,661</u>	<u>1,036,411</u>	<u>613,811</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,035,313千元及4,186,202千元；因存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為85,950千元及74,667千元；盤盈虧等其他成本分別為減少1,307千元及增加150千元，已列報為銷貨成本。

(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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 504,156	499,840	594,700
關聯企業	12,669	24,712	48,372
聯合控制個體	17,716	20,101	18,547
	<u>\$ 534,541</u>	<u>544,653</u>	<u>661,619</u>

1.子公司

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有子公司損失之份額	\$ (197,172)	(134,735)

其餘資訊，請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有關聯企業損失之份額	\$ (12,572)	(21,105)

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 36,998	61,072	121,458
總負債	\$ 8,917	4,894	11,545
		102年度	101年度
收入		\$ 26,069	6,273
本期淨損		\$ (29,231)	(32,113)

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並無任何與其他投資者共同承擔關聯企業之或有負債，或對關聯企業之負債負有個別責任而產生之或有負債。

本公司關聯企業將資金移轉予本公司之能力並未受有重大限制。

### 3. 聯合控制個體

本公司與他公司合資投資Elan Korea Elc.，雙方持股比例均為50%，僅以權益法評價。本公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有合資損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
本公司所享有合資投資(損)益之份額	\$ <u>(3,139)</u>	<u>824</u>

有關Elan Korea Elc.之財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依本公司持有之所有權比例調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動資產	\$ 35,432	40,975	36,576
非流動資產	<u>-</u>	4,698	2,927
	<u>\$ 35,432</u>	<u>45,673</u>	<u>39,503</u>
流動負債	\$ -	1,674	1,269
非流動負債	<u>-</u>	3,798	1,139
	<u>\$ -</u>	<u>5,472</u>	<u>2,408</u>

	102年度	101年度
收 益	\$ <u>19,843</u>	<u>27,325</u>
費 損	<u>\$ 24,749</u>	<u>25,689</u>

本公司並無任何因合資權益而發生之或有負債、與其他合資控制者共同發生之或有負債，及應承擔合資本身之或有負債，且本公司並無義務承擔合資中其他合資控制者應承擔之負債。

### 4. 擔 保

民一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月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) 以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內非上市(櫃)普通股	\$ 687,576	728,051	712,463
國外非上市(櫃)普通股	<u>3,339</u>	13,356	44,882
	<u>\$ 690,915</u>	<u>741,407</u>	<u>757,345</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司定期評估以成本衡量之金融資產，就價值有永久性下跌者，於民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日分別認列損失6,661千元及11,727千元，帳列其他利益及損失項下。

### (八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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	總 計
成 本：						
民國102年1月1日餘額 \$	118,813	1,014,890	381,562	86,865	1,578	1,603,708
增 添	-	3,819	18,988	2,981	8,431	34,219
處 分	-	-	(2,748)	(1,478)	-	(4,226)
重分類	-	-	3,084	7	(3,092)	(1)
民國102年12月31日餘額 \$	<u>118,813</u>	<u>1,018,709</u>	<u>400,886</u>	<u>88,375</u>	<u>6,917</u>	<u>1,633,700</u>
民國101年1月1日餘額 \$	118,813	1,010,933	374,938	83,284	30	1,587,998
增 添	-	3,957	35,687	7,155	1,548	48,347
處 分	-	-	(29,063)	(3,574)	-	(32,637)
民國101年12月31日餘額 \$	<u>118,813</u>	<u>1,014,890</u>	<u>381,562</u>	<u>86,865</u>	<u>1,578</u>	<u>1,603,708</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額 \$	-	464,451	290,842	71,383	-	826,676
本期折舊	-	49,427	47,227	9,730	-	106,384
處 分	-	-	(2,646)	(1,404)	-	(4,050)
民國102年12月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>513,878</u>	<u>335,423</u>	<u>79,709</u>	<u>-</u>	<u>929,010</u>
民國101年1月1日餘額 \$	-	415,332	263,990	65,142	-	744,464
本期折舊	-	49,119	50,320	9,235	-	108,674
處 分	-	-	(23,468)	(2,994)	-	(26,462)
民國101年12月31日餘額 \$	<u>-</u>	<u>464,451</u>	<u>290,842</u>	<u>71,383</u>	<u>-</u>	<u>826,676</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日 \$	<u>118,813</u>	<u>504,831</u>	<u>65,463</u>	<u>8,666</u>	<u>6,917</u>	<u>704,690</u>
民國101年12月31日 \$	<u>118,813</u>	<u>550,439</u>	<u>90,720</u>	<u>15,482</u>	<u>1,578</u>	<u>777,032</u>
民國101年1月1日 \$	<u>118,813</u>	<u>595,601</u>	<u>110,948</u>	<u>18,142</u>	<u>30</u>	<u>843,534</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月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)無形資產**

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下

：

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 160,600	46,426	70,180	277,206
單獨取得	-	4,258	6,693	10,951
本期除列	-	(961)	(8,421)	(9,382)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 160,600</u>	<u>49,723</u>	<u>68,452</u>	<u>278,775</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 160,600	46,426	73,157	280,183
單獨取得	-	-	2,058	2,058
本期除列	-	-	(5,035)	(5,035)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 160,600</u>	<u>46,426</u>	<u>70,180</u>	<u>277,206</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	17,352	46,528	63,880
本期攤銷	-	15,397	23,750	39,147
本期除列	-	(961)	(8,421)	(9,382)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,788</u>	<u>61,857</u>	<u>93,645</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,877	27,613	29,490
本期攤銷	-	15,475	23,950	39,425
本期轉出	-	-	-	-
本期除列	-	-	(5,035)	(5,035)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,352</u>	<u>46,528</u>	<u>63,880</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日	<u>\$ 160,600</u>	<u>17,935</u>	<u>6,595</u>	<u>185,130</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 160,600</u>	<u>29,074</u>	<u>23,652</u>	<u>213,326</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 160,600</u>	<u>44,549</u>	<u>45,544</u>	<u>250,693</u>

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度未認列減損損失，另，民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用分別為39,147千元及39,425千元，列報於綜合損益表之營業費用項下。

**義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)**

**(十)員工福利**

**1.確定福利計畫**

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
給付義務現值	\$ 453,403	563,459	502,010
計畫資產之公允價值	(55,133)	(57,815)	(52,223)
計劃短絀	398,270	505,644	449,787
前期服務成本未攤銷餘額	(29,575)	(32,263)	(34,951)
精算(損)益未攤銷餘額	63,522	(49,895)	-
已認列之確定福利義務負債	\$ <u>432,217</u>	<u>423,486</u>	<u>414,836</u>

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。

**(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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇二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55,133千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

**(2)確定福利義務現值之變動**

本公司民一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 563,459	502,010
計畫支付之福利	(8,615)	-
當期服務成本及利息	12,291	12,115
精算損(益)	(113,732)	49,334
12月31日確定福利義務	\$ <u>453,403</u>	<u>563,459</u>



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 57,815	52,223
已提撥至計畫之金額	5,201	5,062
當期支付數	(8,615)	-
計畫資產預計報酬	1,049	1,085
精算利益	(317)	(555)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 55,133</u>	<u>57,815</u>

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
服務成本	\$ 2,438	2,084
利息成本	9,853	10,031
前期服務成本	2,688	2,688
預期報酬	(1,049)	(1,085)
	<u>\$ 13,930</u>	<u>13,718</u>
營業成本	\$ 1,642	2,960
推銷費用	1,704	1,019
管理費用	1,181	2,112
研究發展費用	9,403	7,627
	<u>\$ 13,930</u>	<u>13,718</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 732</u>	<u>530</u>

### (5) 精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

#### A. 用於精算民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日確定福利義務現值者

	102.12.31	101.12.31
折現率及計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	5.00 %	6.00 %

#### B. 用於精算民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計劃成本者

	102年度	101年度
折現率及計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	6.00 %	6.00 %

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (6)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 453,403	563,459	502,010
計畫資產之公允價值	(55,133)	(57,815)	(52,223)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 398,270</u>	<u>505,644</u>	<u>449,787</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (113,732)	49,334	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 317</u>	<u>555</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二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5,235千元。

- (7)計算確定福利義務現值時，本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，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為432,217千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少19,454千元或增加20,460千元。

### 2.確定提撥計畫

本公司之其確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為36,217千元及32,564千元。

### (十一)所得稅

- 1.本公司各年度增資擴展符合促進產業升級條例規定，得連續五年免徵營利事業所得稅，其明細如下：

增資年度	免稅產品	免稅期間
94	高階積體電路設計	經經濟部工業局94年12月16日經授字第09400915610號函核准在案，業已取得完成證明，並自民國一〇〇年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。
98	高階積體電路設計	經經濟部工業局98年12月16日經授字第09801023790號函核准在案，業已取得完成證明。其投資計劃完成日為民國一〇一年十二月十六日，並自民國一〇五年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 209,551	205,564
遞延所得稅費用	41,450	13,083
所得稅費用	<u>\$ 251,001</u>	<u>218,647</u>

本公司民一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>1,796,694</u>	<u>1,366,343</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 305,438	232,278
國外扣繳稅款影響數	-	19,455
免稅所得	(7,310)	(7,198)
以前年度所得稅調整數	(15,910)	42,805
投資抵減到期失效數	9,748	6,631
未認列暫時性差異之估計差異	(41,986)	(80,400)
其他	1,021	5,076
合 計	<u>\$ 251,001</u>	<u>218,647</u>

以前年度所得稅調整數主要係本公司依民國九十八年及九十九年營利事業所得稅核定差異予以調整，主要差異係調整減列研究發展投資抵減申報數及國外所得之扣繳稅款抵減數，本公司已於核定年度(一〇一年度)估列所得稅影響數入帳，其中民國九十八年度國外所得扣繳稅額抵減數及免稅所得經核定調整減列增加稅額影響數25,605千元，本公司提起行政救濟，並於民國一〇二年中獲得有利之複查決定，因此迴轉高估所得稅影響數。

### 3. 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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
投資損失	\$ 210,400	187,800	160,762
員工福利未實現數	83,000	72,025	64,435
存貨未實現損失	14,500	20,900	22,100
投資抵減	-	69,800	186,800
其他	4,200	1,567	400
	<u>\$ 312,100</u>	<u>352,092</u>	<u>434,497</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。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	公允價 值利益	其他	合計
民國102年1月1日	\$ -	-	-	-
貸記(借記)損益表	(1,434)	(1,033)	-	(2,467)
民國102年12月31日	<u>\$ (1,434)</u>	<u>(1,033)</u>		<u>(2,467)</u>
民國101年1月1日	\$ (152)	-	-	(152)
貸記(借記)損益表	152	-	-	152
民國101年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

遞延所得稅資產：

	投資抵減	存貨未實 現損失	員工福利 未實現數	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 37,532	6,958	9,506	3,472	57,468
貸記(借記)損益表	(37,532)	7,601	(9,506)	455	(38,982)
民國102年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>14,559</u>	<u>-</u>	<u>3,927</u>	<u>18,486</u>
民國101年1月1日	\$ 46,445	7,376	13,122	3,759	70,702
貸記(借記)損益表	(8,913)	(418)	(3,616)	(287)	(13,234)
民國101年12月31日	<u>\$ 37,532</u>	<u>6,958</u>	<u>9,506</u>	<u>3,472</u>	<u>57,468</u>

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘(累積虧損)	<u>\$ 1,017,350</u>	<u>647,537</u>	<u>(65,660)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 45,150</u>	<u>5,946</u>	<u>6,111</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.26 %</u>	<u>11.96 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

5.本公司營利事業所得稅業經核定至九十九年度。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司額定股本總額均為4,800,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為433,213千股、418,938千股及416,343千股，已發行股份皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：(單位：千股)

	普 通 股	
	102年度	101年度
期初餘額	394,299	386,901
員工認股權履約發行新股	14,275	2,595
庫藏股轉讓予員工	6,132	4,803
買回庫藏股	(7,030)	-
期末餘額	<u>\$ 407,676</u>	<u>394,299</u>

#### 1. 普通股之發行

本公司發行之員工認股權，民國一〇二年度執行14,275單位，每股認購價格為46.8元~48.8元，認購股款為695,363千元，認購股數為14,275千股，截至財務報告發布日止，業已完成變更登記。本公司發行之員工認股權憑證，民國一〇一年度執行2,595單位，每股認購價格48.8元，認購股款為126,651千元，認購股數2,595千股，業已完成變更登記。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,188,315	776,004	656,050
庫藏股票交易	176,611	75,203	49,884
員工認股權	85,586	217,153	184,938
	<u>\$ 1,450,512</u>	<u>1,068,360</u>	<u>890,872</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議，將超過票面金額發行股票所得溢價屬庫藏股交易之資本公積，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.10元，共計發放41,633千元。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年六月十三日經股東常會決議，將超過票面金額發行股票所得之溢額之資本公積(以超過面額發行普通股溢價產生之資本公積)，按股東原有股份之比例每股配發現金股利0.585207元，共計發放249,365千元。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年年終決算後之稅後純益，應於彌補以前年度之虧損後，提列法定盈餘公積百分之十及相關特別盈餘公積。如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘由董事會決議分派議案，提請股東會決議，按下列方式分派之：(1)員工紅利百分之十至百分之十五；(2)董事、監察人酬勞不超過百分之二；(3)股東股利不低於百分之八十三。其中現金股利不低於股利總數之百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3)盈餘分配

本公司以民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利於提列百分之十之法定盈餘公積後餘額乘上以前年度股東會決議員工紅利及董事監察人酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董事監察人酬勞金額明細如下：

	102年度	101年度
員工紅利	\$ 115,000	130,000
董事監察人酬勞	15,000	20,000
	<u>\$ 130,000</u>	<u>150,000</u>

配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為盈餘年度之損益。

本公司民國一〇二年六月十三日及一〇一年六月十二日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董事監察人酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利	\$ 130,000	45,000
董事監察人酬勞	20,000	8,500
	<u>\$ 150,000</u>	<u>53,500</u>



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇一年度及一〇〇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。

另，本公司經董事會擬議分派民國一〇二年度之現金股利、員工紅利及董事監察人酬勞分別為1,523,244千元、115,000千元及15,000千元，將於民國一〇三年六月二十四日召開股東會議，與本公司民國一〇二年度財務報表估列數並無差異，上述員工紅利及董事監察人分派情形，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	7,783	\$ 384,003	6,885	240,830	11,688	408,962
子公司持有母公司股票	17,754	144,193	17,754	154,477	17,754	154,477
	<u>25,537</u>	<u>\$ 528,196</u>	<u>24,639</u>	<u>395,307</u>	<u>29,442</u>	<u>563,439</u>

(1)本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，民國一〇二年度及一〇一年度之變動情形如下：

	102年度		101年度	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期初數	6,885	\$ 240,830	11,688	408,962
本期增加	7,030	362,294	-	-
本期減少	(6,132)	(219,121)	(4,803)	(168,132)
期末數	<u>7,783</u>	<u>\$ 384,003</u>	<u>6,885</u>	<u>240,830</u>

本公司董事會於民國一〇一年六月及一〇二年八月決議將庫藏股分次轉讓與員工，並授權董事長辦理相關事宜。

本公司於民國一〇一年度按庫藏股平均買回價格轉讓予員工4,803千股，認購價款為168,132千元，認列酬勞成本及資本公積一認股權48,395千元，請詳附註六(十三)說明，另本公司因庫藏股轉讓予員工，減少庫藏股168,132千元並增加資本公積一庫藏股48,395千元。

本公司董事會於民國一〇二年八月決議自有價證券集中交易市場買回庫藏股。截至民國一〇二年十二月三十一日止，買回股數為7,030千股，買回總金額為362,294千元。

本公司於民國一〇二年度按庫藏股平均買回價格轉讓予員工6,132千股，認購價款為219,121千元，認列酬勞成本及資本公積一認股權58,355千元，請詳附註六(十三)說明，另本公司因庫藏股轉讓予員工，減少庫藏股219,121千元並增加資本公積一庫藏股58,355千元。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股票之數量，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股本溢價及已實現之資本公積之金額；另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。買回之庫藏股票應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期尚未轉讓者，應予註銷。以民國一〇二年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限分別為43,321千股，最高限額為3,318,667千元。

- (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。民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度			101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	17,754	\$ 154,477	830,877	17,754	154,477	435,856
加：評價變動數	-	-	888	-	-	395,021
減：資本公積現金股利	-	(10,284)	-	-	-	-
期末餘額	<u>17,754</u>	<u>\$ 144,193</u>	<u>831,765</u>	<u>17,754</u>	<u>154,477</u>	<u>830,877</u>

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度，將義隆投資取得本公司之現金股利收入分別為43,052千元及18,522千元，自投資收益轉列資本公積—庫藏股項下。

### 5.其他權益

本公司其他權益項目變動數如下：

	102年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融投資 未實現(損)益	合 計
期初餘額	\$ (4,763)	161,291	156,528
本公司	214	5,604	5,818
子公司	1,330	1,467	2,797
關聯企業	-	530	530
聯合控制個體	755	-	755
期末餘額	<u>\$ (2,464)</u>	<u>168,892</u>	<u>166,428</u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101年度		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融投資 未實現(損)益	合 計
期初餘額	\$ (3,739)	102,238	98,499
本公司	(305)	55,145	54,840
子公司	(1,484)	6,501	5,017
關聯企業	36	(2,593)	(2,557)
聯合控制個體	729	-	729
期末餘額	\$ (4,763)	161,291	156,528

(十三)股份基礎給付

- 1.本公司於民國九十六年十一月二十六日經董事會決議發行員工認股權憑證35,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。授與對象以本公司之全職正式員工為限。認股權證之存續期間為七年，不得轉讓、質押、贈予他人或其他方式之處分，但認股辦法另有規定不在此限。憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年之日起，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。

項次	認股權憑證授予期間	可行使認股比例(累計)
1	屆滿2年4個月	15%
2	屆滿2年10個月	30%
3	屆滿3年4個月	45%
4	屆滿3年10個月	60%
5	屆滿4年4個月	80%
6	屆滿4年10個月	100%

本公司於民國九十六年十二月十八日發行員工認股權憑證35,000單位予本公司之符合特定條件員工(以下簡稱「九十六年認股權計劃」)，民國一〇二年度及一〇一年度相關資訊如下：

	102年度		101年度	
認股選擇權	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均行 使價格 (元)
期初流通在外	25,347	\$ 48.80	28,683	49.95
本期行使	(14,275)	48.71	(2,595)	48.80
本期失效	-	-	(741)	49.95
期末流通在外	<u>11,072</u>	46.80	<u>25,347</u>	48.80
期末可行使數量	<u>11,072</u>	46.80	<u>25,347</u>	48.80

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述認股權計劃之認股權單位與認股價格遇有無償配股或發放現金股利之情形時，需依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股及現金股利之影響。

上述員工認股權計劃於發行時之每股認股價格為54.8元。因給與日公平價值與執行價格相當，本公司依給與日內含價值法無需認列酬勞成本。民國九十六年認股權計劃第一次到第四次之既得日在民國一〇一年一月一日(金管會認可之國際財務報導準則轉換日)前，因採用國際會計準則首次適用之豁免，仍採用內含價值法評價，未追溯調整，本公司針對民國九十六年認股權計劃第五次及第六次改按公平價值法重新評價，委託專家依Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，本公司於民國一〇一年一月一日因追認酬勞成本，致減少保留盈餘184,938千元。本公司民國一〇一年度因此認列酬勞成本27,888千元。

本公司針對九十六年認股權計劃第五次及六次採用Black-Scholes選擇權評價模式之各項假設資訊如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	96年 認股權計劃
假設：	股利率	-
	預期價格波動性	45.56 %
	無風險利率	2.59 %
	預期存續期間	3.68 年

### 2.庫藏股轉讓計畫：

本公司董事會於民國一〇一年六月及一〇二年八月決議將庫藏股分次轉讓予員工，計有下列七項計劃：

類 型	101年度 第一次	101年度 第二次	101年度 第三次	101年度 第四次	102年度 第一次	102年度 第二次	102年度 第三次
給與日	101.07.02	101.07.02	101.09.06	101.12.03	102.1.25	102.9.4	102.11.21
給與數量	408,000	2,314,600	2,284,400	2,224,100	2,361,800	148,100	1,262,950
授予期間	101.07.02	立即既得	立即既得	立即既得	立即既得	103.1.15	立即既得
	101.10.31					103.3.17	
	102.01.31					各可行使	
	102.03.29					79,665股及	
	各可行使25%					68,435股	

本公司民國一〇一年第一次及一〇二年第二次庫藏股轉讓辦法之部份行使日期，因配合實務作業而提前既得，本公司因此重新計算該項選擇權公平價值，但未因行使日期提前而產生增額公平價值，故視為該項條件修改並未發生，本公司仍按原轉讓辦法所計算之酬勞成本於修正後既得期間內認列費用。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

<u>Black-Scholes選擇權評價模式</u>	<u>101年度 庫藏股轉讓計畫</u>	<u>102年度 庫藏股轉讓計畫</u>
履約價格(\$)	35.01	28.85~38.32
預期存續期間(天)	0~270	0~194
標的股票之現時價格(元)	43.2~47.1	41.1~54.3
預期波動率(%)	53.56	41.95~53.56
無風險利率(%)	0.76	0.44~0.76

本公司民國一〇二年度及一〇一年度庫藏股轉讓計劃之相關資訊如下：

	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>認股權數量 (股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權數量 (股)</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>
期初流通在外	2,428,100	\$ 35.01	-	-
本期給與數量	3,772,850	36.08	7,231,100	35.01
本期執行數量	<u>(6,132,515)</u>	35.73	<u>(4,803,000)</u>	35.01
期末流通在外數量	<u><u>68,435</u></u>	28.85	<u><u>2,428,100</u></u>	35.01
期末可執行數量	<u><u>-</u></u>	-	<u><u>2,326,100</u></u>	35.01

本公司民國一〇二年度及一〇一年度因前述庫藏股轉讓辦法所認列之酬勞成本分別為35,846千元及72,013千元，帳列營業成本或費用項下。

### 3.員工費用及負債

本公司民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	27,888
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	<u>35,846</u>	<u>72,013</u>
合 計	<u><u>\$ 35,846</u></u>	<u><u>99,901</u></u>

### (十四)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u><u>1,545,693</u></u>	<u><u>1,147,696</u></u>
普通股加權平均流通在外股數	<u><u>406,421</u></u>	<u><u>388,885</u></u>
基本每股盈餘(元)	<u><u>\$ 3.80</u></u>	<u><u>2.95</u></u>

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101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>1,545,693</u>	<u>1,147,696</u>
普通股加權平均流通在外股數	406,421	388,885
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
一員工紅利	4,224	3,895
一員工認股權	<u>2,626</u>	<u>29</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)	<u>413,271</u>	<u>392,809</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.74</u>	<u>2.92</u>

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

- 3.民國一〇二年度及一〇一年度具反稀釋作用而未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權分別為0千單位及26,049千單位。

(十五)收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$ 7,649,146	7,073,695
其他營業收入	<u>12,359</u>	<u>158,996</u>
	\$ <u>7,661,505</u>	<u>7,232,691</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 40,146	26,033
股利收入	1,560	16,309
租金收入	10,866	8,301
政府補助收入	6,360	14,179
其他	<u>10,448</u>	<u>15,944</u>
	\$ <u>69,380</u>	<u>80,766</u>



義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	\$ 9,770	(1,794)
處分金融資產利益	8,396	5,985
外幣兌換(損)益淨額	39,167	(35,943)
金融資產減損損失	(6,661)	(11,727)
處分不動產、廠房及設備利益	-	225
	<u>\$ 50,672</u>	<u>(43,254)</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融資產：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$ 272,164	380,355	407,084
備供出售之金融資產(註)	909,934	1,098,322	1,069,558
	<u>1,182,098</u>	<u>1,478,677</u>	<u>1,476,642</u>
放款及應收款：			
銀行存款	769,136	484,559	403,494
應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款	1,507,752	1,377,772	758,522
三個月以上之定期存款	3,324,350	2,439,250	1,739,674
存出保證金－非流動	6,022	9,224	9,461
	<u>5,607,260</u>	<u>4,310,805</u>	<u>2,911,151</u>
	<u>\$ 6,789,358</u>	<u>5,789,482</u>	<u>4,387,793</u>
金融負債：			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款	\$ 712,728	761,083	612,711
其他應付款	189,212	258,967	191,121
存入保證金	10,779	9,979	11,363
	<u>\$ 912,719</u>	<u>1,030,029</u>	<u>815,195</u>

註：係已含以成本衡量之金融資產。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
銀行存款	\$ 769,136	484,559	403,494
應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款	1,507,752	1,377,772	758,522
三個月以上之定期存款	3,324,350	2,439,250	1,739,674
存出保證金—非流動	6,022	9,224	9,461
	<u>\$ 5,607,260</u>	<u>4,310,805</u>	<u>2,911,151</u>

#### (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呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日應收帳款餘額中分別有78%及81%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.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
<b>102年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 712,728	712,728	712,728	-	-	-	-
其他應付款	189,212	189,212	189,212	-	-	-	-
	<u>\$ 901,940</u>	<u>901,940</u>	<u>901,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 761,083	761,083	761,083	-	-	-	-
其他應付款	258,967	258,967	258,967	-	-	-	-
	<u>\$ 1,020,050</u>	<u>1,020,050</u>	<u>1,020,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>101年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 612,711	612,711	612,711	-	-	-	-
其他應付款	191,121	191,121	191,121	-	-	-	-
	<u>\$ 803,832</u>	<u>803,832</u>	<u>803,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

### 4. 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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 58,544	29.65	1,735,610	51,972	28.99	1,506,630	26,586	30.06	799,190
金融負債									
貨幣性項目									
美金	18,605	29.33	545,592	21,712	29.01	629,803	11,094	30.06	333,467

#### (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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少49,386千元及37,035千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 5. 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金融工具於報導日之利率暴險而決定，對於浮動利率資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。於報導日若利率增加或減少0.5%，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將增加或減少14,458千元及3,031千元，主因係本公司之變動利率定期存款之投資所產生。

### 6. 公允價值

(1) 本公司之流動金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款等，係以其在報導日之帳面價值估計其公允價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

#### (2) 公允價值與帳面金額

除上列金融資產及負債外，本公司其餘金融資產之公允價值資訊如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
\$	272,164	272,164	380,355	380,355	407,084	407,084
備供出售金融資產(流動及非流動)	219,019	219,019	356,915	356,915	312,213	312,213
以成本衡量之金融資產	690,915	-	741,407	-	757,345	-
存出保證金－非流動	6,022	-	9,224	-	9,461	-
金融負債：						
存入保證金－非流動	10,779	-	9,979	-	11,363	-

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 上市及興櫃公司股票及受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B. 以成本衡量之金融資產，係投資未上市櫃公司之權益證券，因未於公開市場交易，且公允價值無法可靠衡量，故無法估計其公允價值。
- C. 存出(入)保證金未具明確到期日，故無法估計其公允價值。

### (4) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>102年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 194,294	77,870	-	272,164
備供出售金融資產：				
興櫃股票	<u>219,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>219,019</u>
	<u>\$ 413,313</u>	<u>77,870</u>	<u>-</u>	<u>491,183</u>
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 338,480	41,875	-	380,355
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	149,805	-	149,805
興櫃股票	<u>207,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207,110</u>
	<u>\$ 545,590</u>	<u>191,680</u>	<u>-</u>	<u>737,270</u>
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 407,084	-	-	407,084
備供出售金融資產：				
受益憑證	-	157,871	-	157,871
興櫃股票	<u>154,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,342</u>
	<u>\$ 561,426</u>	<u>157,871</u>	<u>-</u>	<u>719,297</u>

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何移轉。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)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。

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，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，本公司於報導期間內並未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

本公司設置有備抵呆帳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。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

### (十九)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。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 1,992,814	1,957,386	1,544,759
減：現金及約當現金	(769,210)	(484,633)	(403,568)
淨負債	\$ 1,223,604	1,472,753	1,141,191
權益總額	\$ 7,374,610	6,486,778	5,301,677
負債資本比率	16.59 %	22.70 %	21.53 %

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；本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

### 七、關係人交易

#### (一)母子公司間關係

1.本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
義隆投資股份有限公司	台灣	100.00	100.00	100.00
義傳科技股份有限公司	台灣	54.54	54.54	54.54
義晶科技股份有限公司	台灣	74.85	67.11	54.74
一碩科技股份有限公司	台灣	93.73	91.25	91.25
鉅普科技股份有限公司	台灣	49.00	49.00	49.00
Elan H.K. Microelectronics Corporation	香港	100.00	100.00	100.00
Elan Information Technology Group	美國	100.00	100.00	100.00
模里西斯Power Asia Investment Corporation	模里西斯	100.00	100.00	100.00
上海義隆電子有限公司	中國大陸	100.00	100.00	100.00
深圳義隆電子有限公司	中國大陸	100.00	100.00	100.00
Metanoia Technology Inc.	美國	54.54	54.54	54.54

#### (二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)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：

	102年度	101年度
子公司	\$ 820,395	707,274
關聯企業	12	871
聯合控制個體	537	415
	<u>\$ 820,944</u>	<u>708,560</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結30天～60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

#### 2.代購原料之佣金收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,091	2,378
關聯企業	288	7
	<u>\$ 1,379</u>	<u>2,385</u>

#### 3.租金收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 10,117	7,508
關聯企業	748	646
	<u>\$ 10,865</u>	<u>8,154</u>

#### 4.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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ 108,295	86,262	55,538
應收帳款	關聯企業	257	542	2,995
應收帳款	聯合控制個體	-	141	-
其他應收款	子公司	1,721	990	977
其他應收款	關聯企業	119	732	316
其他應收款	聯合控制個體	-	-	131
		<u>\$ 110,392</u>	<u>88,667</u>	<u>59,957</u>

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 14,798	15,617
關聯企業	1,300	42
	<u>\$ 16,098</u>	<u>15,659</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30天~60天，與一般廠商並無顯著不同。

### 6.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，民國一〇二年度及一〇一年度佣金支出帳列營業費用－推銷費用項下，明細列示如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 147,768	140,703
聯合控制個體	17,505	28,555
	<u>\$ 165,273</u>	<u>169,258</u>

### 7.財產交易

本公司民國一〇〇年七月與關聯企業簽定共同開發合約。依據該合約，本公司於民國一〇〇年七月十八日至一〇三年七月十八日間，需依共同開發產品之銷售毛利特定比例支付權利金。因此，本公司於民國一〇二年度及一〇一年度因銷售該共同開發產品認列之權利金費用分別為26,069千元及5,484千元，帳列研究發展費用項下。

### 8.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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 2,533	2,680	3,036
應付帳款	關聯企業	693	-	36
應付費用	子公司	14,825	8,462	7,878
應付費用	關聯企業	5,243	1,158	10
應付費用	聯合控制個體	1,654	9,678	70
		<u>\$ 24,948</u>	<u>21,978</u>	<u>11,030</u>

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)主要管理階層人員報酬

#### 主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 31,607	34,431
退職後福利	1,185	1,109
股份基礎給付	2,774	1,048
	<u>\$ 35,566</u>	<u>36,588</u>

1.短期員工福利包含董監酬勞及員工紅利估列數，估列方式請詳附註六(十二)。

2.股份基礎給付之說明，請詳附註六(十三)。

### 八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司與科學工業園區管理局簽訂土地租賃契約，租約至民國一一五年十二月三十一日，民國一〇二年度及一〇一年度租金支出分別為6,135千元及6,691千元。每年度租金於租賃期間依照政府調整之地價調整之。租期屆滿前三個月，本公司得以書面申請繼續租用。

(二)截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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17,000千元、32,000千元及12,000千元。

(三)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，於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之餘額分別為655,880千元、686,277千元及686,277千元。

(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)政府補助計畫

1.本公司為開發「結合力感測的電容觸控輸入模組」與財團法人資訊工業策進會簽訂業界開發產業技術計畫專案契約書，取得補助款額度18,430千元。研發計畫自民國一〇〇年七月一日至一〇一年十二月三十一日止。本計畫取得之知識、技術及各種智慧財產權歸本公司所有，但本公司於研發成果產生日起二年內，非經經濟部事前書面同意，不得於我國管轄區域外生產。本公司係依研發計劃執行進度認列收入，民國一〇一年度認列政府補助收入12,454千元，帳列其他收入項下。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司為開發「在可攜式產品具手指辨識之3D深度感測器計畫」與財團法人資訊工業策進會簽訂業界開發產業技術計畫專案契約書，取得補助款額度28,600千元。研發計畫自民國一〇二年十月一日至一〇四年六月三十日止。本計畫取得之知識、技術及各種智慧財產權歸本公司所有，但本公司於研發成果產生日起二年內，非經經濟部事前書面同意，不得於我國管轄區域外生產或使用該研發成果。本公司係依研發計畫執行進度認列收入，本公司於民國一〇二年度認列之政府補助收入為6,360千元，帳列其他收入項下。

### (六)專利權及軟體使用

- 1.本公司所簽訂產品共同開發及技術授權合約，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，須依銷售毛利之一定比例或其他雙方議定之條件支付權利金。
- 2.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。

### (七)訴訟或非訟事件：

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司未決訴訟案件列示如下：

- 1.美商微晶片科技公司於民國八十九年五月對本公司八位元微控制器部分產品涉有侵害其專利為由，請求損害賠償。本案已於民國九十八年八月三十一日經承審之新竹地方法院判決本公司勝訴在案，美商微晶片科技公司不服並提起上訴，智慧財產法院已於民國九十九年八月十九日駁回，美商微晶片科技公司復於同年九月十七日向最高法院提起第三審上訴。最高法院於民國一〇〇年十月二十日將本案發回智慧財產法院進行更審，智慧財產法院已於民國一〇一年六月二十一日駁回上訴。美商微晶片科技公司於民國一〇一年七月二十三日再度向最高法院提起第三審上訴。

經智慧財產局為舉發成立撤銷專利權之決定，美商微晶片公司對該處分提起訴願，經經濟部駁回後，美商微晶片公司向智慧財產法院提起行政訴訟，智慧財產法院於一〇一年十二月二十七日駁回，並維持智慧財產局前所為「舉發成立，應撤銷專利權」之審定，美商微晶片公司再次向最高行政法院提起上訴，最高行政法院於民國一〇二年六月十四日駁回前述行政訴訟上訴案，並維持本件專利權應予撤銷之見解。本公司將該判決陳報目前本件專利侵權訴訟繫屬之最高法院，承審之最高法院採認上開最高行政法院之判決結果。至此，美商微晶片科技公司敗訴確定，本案終結。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司於民國九十八年四月七日在美國北加州地方法院向美商蘋果公司(Apple Inc.)提出訴訟，控訴蘋果公司產品侵害本公司美國專利US5,825,352及US7,274,353。蘋果公司於同年七月一日反訴本公司產品侵害其專利US5,764,218、US7,495,659及US6,933,929。民國九十九年五月二十五日蘋果公司撤回US6,933,929專利之侵權主張。民國九十九年四月二十九日美國國際貿易委員會(United States International Trade Commission)啟動由本公司所提出控訴蘋果公司產品侵害本公司美國專利US5,825,352的調查，並於民國一〇〇年六月三十日因無侵權的認定而終止該調查。雙方簽署和解合約，撤銷在地方法院的主張，及將本公司的US5,825,352及US7,274,353和蘋果公司之US5,764,218及US7,495,659專利交互授權。美商蘋果公司支付美金5,000千元予本公司，因此，本公司於民國一〇一年度認列其他營業收入149,650千元。
3. 本公司於民國九十九年一月七日在美國內華達州拉斯維加斯的地方法院對蘇州瀚瑞微有限公司(Pixcir Microelectronics Co., Ltd.)提出專利侵權訴訟，並請求損害賠償。由於蘇州瀚瑞微對於本公司市場推廣已無影響，且對於本公司提出之侵權主張不再爭執，因此雙方於民國一〇二年九月二十四日向法院提出合意撤銷狀以撤銷本案訴訟，並已撤銷確定。
4. 本公司於民國一〇二年三月七日在台灣智慧財產法院對禾瑞亞科技股份有限公司提出專利侵權訴訟，控訴禾瑞亞科技侵害本公司中華民國發明專利權第I375904號「電容式觸控裝置的偵測方法」，因此本公司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，智慧財產法院於同年十一月十二日判決本公司敗訴，本公司並未提出上訴，判決確定，本案終結。
5. 本公司於民國一〇二年三月八日在北京市第一中級人民法院立案起訴瀚瑞微電子及其經銷商鼎成致遠科技(北京)有限公司侵害本公司大陸專利權ZL200810091068.X號「電容式觸控裝置及其控制方法」，因瀚瑞微電子對於本公司市場推廣已無影響。故本公司向北京第一中級人民法院申請撤訴，並取得核准，本案已終結。
6. 本公司於民國一〇二年四月一日在北京市第二中級人民法院立案起訴禾瑞亞科技股份有限公司及其經銷商北京廣龍新創科技發展有限公司侵犯本公司大陸專利權ZL200810091068.X號「電容式觸控裝置及其控制方法」，由於本公司為專注於電容式觸控螢幕單晶片方案的業務推廣，並評估繼續訴訟已無實益，故於同年十一月十五日向北京第二中級人民法院申請撤回對禾瑞亞科技之專利侵權訴訟案並獲准，本案已終結。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	102年度			101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	175,653	843,318	1,018,971	173,767	739,236	913,003
勞健保費用	11,792	48,917	60,709	9,966	40,926	50,892
退休金費用	7,805	42,342	50,147	8,875	37,407	46,282
其他員工福利費用	8,655	21,187	29,842	7,784	19,103	26,887
折舊費用	38,492	67,892	106,384	39,626	69,048	108,674
攤銷費用	-	39,148	39,148	16	39,409	39,425

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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、關聯企業及合資控制部分)：

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	性 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比 率	公 允 價 值	
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	409	6,051	-	6,051	
本公司	未來所羅門貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,633	32,465	-	32,465	
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	2,134	24,189	-	24,189	
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	1,905	29,214	-	29,214	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,969	40,005	-	40,005	
本公司	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,214	54,394	-	54,394	
本公司	CCIB MMT短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	144	45,169	-	45,169	
本公司	CCAM-GFSX2短期票券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	32,701	-	32,701	

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	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	486	7,976	-	7,976	
本公司	天鈺科技(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	7,634	219,019	5.78 %	219,019	註2
本公司	華瑞(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	823	-	1.48 %	-	註1
本公司	鴻谷科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	340	5,038	0.94 %	4,126	註1
本公司	鑫測(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,866	-	9.24 %	-	註1
本公司	交大創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	269	-	10.06 %	359	註1
本公司	巨邦一創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,448	5,482	5.26 %	6,542	註1
本公司	利鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	16,020	160,200	17.39 %	175,714	註1
本公司	宏遠科技創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	849	863	4.76 %	789	註1
本公司	聯鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,300	63,000	7.00 %	64,292	註1
本公司	C Squared Venture Capital	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	3,339	2.93 %	7,753	註1
本公司	富鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	100,000	8.13 %	102,893	註1
本公司	啟鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	2.17 %	50,009	註1
本公司	華鼎國際創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,000	120,000	6.12 %	123,993	註1
本公司	遠鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000	100,000	4.17 %	103,439	註1
本公司	邁達觸控光電(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	17,993	12.31 %	16,817	註1
本公司	九鼎創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	6.25 %	50,866	註1
本公司	新橋奧德賽創投(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	15,000	11.35 %	17,053	註1
義隆投資	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,734	25,896	-	25,896	
義隆投資	第一金全球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,451	20,450	-	20,450	
義隆投資	台新新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	9,805	-	9,805	
義隆投資	第一金全家福基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	241	42,077	-	42,077	
義隆投資	第一金全球資源基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	10,321	-	10,321	
義隆投資	聯華電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	294	3,627	-	3,627	

# 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	
義隆投資	義隆電子(股)公司	母子公司	備供出售金融資產—非流動	17,754	831,765	- %	831,765	註3
義隆投資	天鈺科技(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	941	26,984	- %	26,984	註2
義隆投資	鴻谷科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,396	17,717	3.88 %	17,031	註1
義隆投資	RISE Technology Com	-	以成本衡量之金融資產—非流動	769	-	3.23 %	-	
義隆投資	捷訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	126	721	1.76 %	296	註1
義隆投資	旭暉應用材料(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	12,400	73,116	18.10 %	79,824	註1
義隆投資	Pica 8	-	以成本衡量之金融資產—非流動	342	14,675	2.43 %	4,259	註1
義隆投資	宏觀微電子(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	400	6,000	2.29 %	6,692	註1
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	114	4,002	10.00 %	1,912	註1
義隆投資	Linkinwave	-	以成本衡量之金融資產—非流動	296	6,892	2.96 %	1,479	註1
義隆投資	奕享科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	143	10,000	10.00 %	2,413	註1
義隆投資	慧流系統整合(股)公司	-	以成本衡量之被投資公司	1,000	15,000	10.00 %	10,171	註1
義隆投資	億鴻系統科技(股)公司	-	以成本衡量之被投資公司	500	12,500	3.10 %	5,277	註1

註1：係根據被投資公司最近期自結財務報表之股權淨值計算。

註2：係根據被投資公司102.12.31與權收盤價計算。

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	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔應收(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	820,395	10.71 %	月結45天	-		104,998	8.51%	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Elan H.K.	本公司100%持有之子公司	104,998	8.86 %	-		-	-

註：截至103.2.27收回金額。

9. 從事衍生性商品交易：無。



## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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	本期編列之 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 %	25,282	4,560	4,560	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 %	328,229	20,179	(22,874)	註
本公司	Elan Information Technology Group	10062 MILLER AVE. SUITE 100, CUPERTINO CA95014	銷售本公司產品，提供售後服務、產品資訊及技術取得	22,822	22,822	65	100.00 %	7,874	225	225	註
本公司	鉅普科技(股)公司	板橋市中山路一段1號21樓之13	資料儲存及處理設備之製造，電子零組件之製造及批發	7,840	7,840	784	49.00 %	6,368	(707)	(346)	註
本公司	義傳科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號3樓	通訊網路晶片之研究、設計、開發、製造及銷售	640,239	640,239	22,688	54.54 %	46,322	(171,332)	(94,349)	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。	187,438	127,786	18,744	74.85 %	48,368	(36,503)	(24,716)	註
本公司	同富投資(股)公司	新竹市中正路180號11樓之2	一般投資業	30,000	30,000	3,000	46.73 %	7,426	36	17	
本公司	亮芯科技(股)公司	新竹縣竹北市博愛街604-1號	LED晶片之研究設計銷售及製造	19,520	19,520	1,805	45.07 %	-	-	-	
本公司	Elan Korea elc	No. 301, 632 Kojan-dong Namdong-Ku, Incheon City, Korea.	銷售本公司產品及提供售後服務	13,152	13,152	97	50.00 %	17,716	(6,278)	(3,139)	
本公司	一碩科技(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	238,561	142,240	19,140	93.73 %	41,713	(64,309)	(59,672)	註
本公司	義明科技(股)公司	新北市中和區建一路150號5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	44,000	44,000	4,400	43.02 %	5,243	(29,267)	(12,589)	
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。	135	135	14	0.05 %	35	(36,503)	(26)	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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
義隆投資	一碩科技(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	3,361	3,361	220	1.08 %	479	(64,309)	(1,053)	註
義隆投資	義傳科技(股)公司	新竹科學工業園區新竹縣創新一路12號3樓	通訊網路晶片之研究、設計、開發、製造及銷售	44,825	44,825	3,626	8.72 %	24,094	(171,332)	(14,934)	註
義傳科技	Metanoia Technologies Inc.	7913 Luling Lane, Austin Texas 78729	研發及銷售供高速通訊使用之IC	299,934	282,090	28,514	100.00 %	1,699	(25,738)	(25,738)	註
Elan (H.K.)	模里西斯Power Asia Investment Corporation	模里西斯	控股公司	89,572	89,572	2,861	100.00 %	16,595	4,428	4,428	註

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期編列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海義隆電子有限公司	從事資訊供應服務業務	52,095	(二)	52,095	-	-	52,095	(4,801)	100.00 %	(4,801)	5,845	-
深圳義隆電子有限公司	從事資訊供應服務業務	34,670	(二)	34,670	-	-	34,670	407	100.00 %	407	10,575	-
廣州市高濟義隆電子科技	電子產品研發生產	44,975	(二)	11,568	-	-	11,568	-	24.50 %	-	-	-

註：上海義隆及深圳義隆係根據被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
98,333	98,333	4,424,766

註：係依據97.8.29台經審字第09704604680號令修正為準計算大陸投資限額。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,923,883	(2,439,520)	484,363	2,143,242	(1,739,674)	403,568
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產—流動	380,355	-	380,355	407,084	-	407,084
備供出售金融資產—流動	149,805	-	149,805	157,871	-	157,871
應收票據及帳款淨額	1,064,986	-	1,064,986	588,395	-	588,395
應收關係人帳款	86,945	-	86,945	62,843	(4,310)	58,533
其他應收款	225,841	-	225,841	111,594	-	111,594
存貨淨額	1,036,411	-	1,036,411	613,811	-	613,811
預付款項及其他流動資產	73,781	(48,063)	25,718	75,842	(57,632)	18,210
其他金融資產—流動	-	2,439,520	2,439,520	-	1,739,674	1,739,674
流動資產合計	<u>5,942,007</u>	<u>(48,063)</u>	<u>5,893,944</u>	<u>4,160,682</u>	<u>(61,942)</u>	<u>4,098,740</u>
備供出售金融資產—非流動	-	207,110	207,110	-	154,342	154,342
採用權益法之投資	555,137	(10,484)	544,653	661,896	(277)	661,619
以成本衡量之金融資產—非流動	810,496	(69,089)	741,407	826,434	(69,089)	757,345
不動產、廠房及設備	728,052	48,980	777,032	797,096	46,438	843,534
無形資產	213,326	-	213,326	250,693	-	250,693
遞延所得稅資產	567	56,901	57,468	5,884	64,818	70,702
其他非流動資產	<u>58,204</u>	<u>(48,980)</u>	<u>9,224</u>	<u>55,899</u>	<u>(46,438)</u>	<u>9,461</u>
非流動資產合計	<u>2,365,782</u>	<u>184,438</u>	<u>2,550,220</u>	<u>2,597,902</u>	<u>149,794</u>	<u>2,747,696</u>
資產總計	<u>\$ 8,307,789</u>	<u>136,375</u>	<u>8,444,164</u>	<u>6,758,584</u>	<u>87,852</u>	<u>6,846,436</u>
負 債						
應付票據及帳款	\$ 761,083	-	761,083	612,711	-	612,711
應付員工紅利及董事監察人酬勞	150,000	-	150,000	53,500	-	53,500
當期所得稅負債	163,324	-	163,324	55,610	-	55,610
其他流動負債	<u>412,356</u>	<u>37,158</u>	<u>449,514</u>	<u>359,797</u>	<u>36,790</u>	<u>396,587</u>
流動負債合計	<u>1,486,763</u>	<u>37,158</u>	<u>1,523,921</u>	<u>1,081,618</u>	<u>36,790</u>	<u>1,118,408</u>
應計退休金負債	162,751	260,735	423,486	144,045	270,791	414,836
存入保證金—非流動	9,979	-	9,979	11,363	-	11,363
遞延所得稅負債	-	-	-	-	152	152
非流動負債合計	<u>172,730</u>	<u>260,735</u>	<u>433,465</u>	<u>155,408</u>	<u>270,943</u>	<u>426,351</u>
負債總計	<u>1,659,493</u>	<u>297,893</u>	<u>1,957,386</u>	<u>1,237,026</u>	<u>307,733</u>	<u>1,544,759</u>
業主權益						
股 本	4,189,381	-	4,189,381	4,163,428	-	4,163,428
資本公積	858,916	209,444	1,068,360	705,934	184,938	890,872
保留盈餘	1,981,396	(513,580)	1,467,816	1,200,992	(488,675)	712,317
其他權益	13,910	142,618	156,528	14,643	83,856	98,499
庫藏股	<u>(395,307)</u>	<u>-</u>	<u>(395,307)</u>	<u>(563,439)</u>	<u>-</u>	<u>(563,439)</u>
權益總計	<u>6,648,296</u>	<u>(161,518)</u>	<u>6,486,778</u>	<u>5,521,558</u>	<u>(219,881)</u>	<u>5,301,677</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,307,789</u>	<u>136,375</u>	<u>8,444,164</u>	<u>6,758,584</u>	<u>87,852</u>	<u>6,846,436</u>

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 7,232,691	-	7,232,691
營業成本	4,271,265	-	4,271,265
營業毛利	2,961,426	-	2,961,426
推銷費用	315,836	2,879	318,715
管理費用	282,701	7,354	290,055
研發費用	832,881	19,251	852,132
營業費用合計	1,431,418	29,484	1,460,902
營業利益	1,530,008	(29,484)	1,500,524
營業外收入及支出：			
其他收入	80,991	-	80,991
其他收益及損失	(43,479)	-	(43,479)
財務成本	(2)	-	(2)
什項支出	(17,714)	1,039	(16,675)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益 份額	(156,751)	1,735	(155,016)
稅前淨利	1,393,053	(26,710)	1,366,343
所得稅費用	(220,451)	1,804	(218,647)
本期淨利	1,172,602	(24,906)	1,147,696
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			\$ (1,024)
備供出售金融資產未實現評價利益			55,145
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額			3,908
本期其他綜合損益(稅後淨額)			58,029
本期綜合損益總額			\$ 1,205,725
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 3.02	(0.07)	2.95
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.99	(0.07)	2.92

### (三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬本公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金並將其表達為營業活動現金流量，相關金額分別為2,439,250千元及1,739,674千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款係為投資目的所持有，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (四)調節說明

- 1.本公司原依先前之一般公認會計原則將以營業租賃方式出租予他人之固定資產轉列出租資產，惟未符合金管會認可之國際財務報導準則對於投資性不動產定義，本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將原分類為其他資產之資產重分類至不動產、廠房及設備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
研究發展費用增加數	\$	(1,039)
其他損失減少數		<u>1,039</u>
綜合利益增加數(稅前)	\$	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
不動產、廠房及設備增加數	\$	48,980
其他非流動資產減少數		<u>(48,980)</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>-</u>

- 2.本公司所持有之興櫃股票依民國一〇〇年七月七日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價利益增加數	\$	<u>52,769</u>
綜合利益增加數(稅前)	\$	<u>52,769</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
備供出售金融資產—非流動增加數	\$	207,110
以成本衡量之金融資產—非流動減少數		<u>(69,089)</u>
採權益法之投資增加數		14,090
其他權益增加數		<u>(152,111)</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>-</u>

**義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)**

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，應按累積帶薪假之預期成本認列為應計負債金額，惟依先前之一般公認會計原則未有相關規定。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
推銷費用增加數	\$	(1,046)
管理費用增加數		(5,373)
研究發展費用增加數		(4,193)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失之份額增加數		<u>(1,346)</u>
綜合利益減少數(稅前)	\$	<u><u>(11,958)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資減少數	\$	(5,211) (3,601)
應收關係人帳款減少數	-	(264)
其他流動負債增加數	<u>(51,991)</u>	<u>(41,379)</u>
保留盈餘減少數	\$	<u><u>(57,202)</u></u> <u><u>(45,244)</u></u>

4. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值兩者較高之的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。本公司採用國際財務報導準則第一號公報「首次採用國財務報導準則」選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
推銷費用減少數	\$	666
管理費用減少數		1,379
研究發展減少數		8,009
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損 失之份額減少數		<u>143</u>
綜合利益增加數(稅前)	\$	<u><u>10,197</u></u>

**義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)**

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採權益法之投資減少數	\$ (3,223)	(3,459)
應退休金負債增加數	(260,737)	(270,791)
其他權益減少數	<u>(157)</u>	<u>(65)</u>
保留盈餘減少數	\$ <u><u>(264,117)</u></u>	<u><u>(274,315)</u></u>

5. 本公司依先前一般公認會計原則，銷貨予子公司及關聯企業而產生之未實現銷貨毛利，列於其他流動負債項下。惟依金管會認可之國際財務報導準則，該等未實現銷貨毛利應作採權益法之投資之減項，茲彙總此項變動之影響如下。

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
採權益法之投資減少數	\$ (14,834)	(542)
應收關係人帳款減少數	-	(4,046)
其他流動負債減少數	<u>14,834</u>	<u>4,588</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

6. 本公司依先前之一般公認會計原則，股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，係以內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本。本公司採用依金管會認可之國際財務報導準則選擇豁免之規定，若既得日在民國一〇一年一月一日轉換日前者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。既得日在民國一〇一年一月一日轉換日後者，改依金管會認可之國際財務報導準則規定，在轉換日時以給與日時之公允價值予以評價，並追溯調整以往年度應認列之酬勞成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
推銷費用增加數	\$ (2,499)	
管理費用增加數	(3,361)	
研究發展費用增加數	<u>(22,028)</u>	
綜合利益減少數(稅前)	\$ <u><u>(27,888)</u></u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
資本公積增加數	\$ <u>(212,826)</u>	<u>(184,938)</u>
保留盈餘減少數	\$ <u><u>(212,826)</u></u>	<u><u>(184,938)</u></u>

**義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)**

7. 本公司之部份子公司依金管會認可之國際財務報導準則重新評估影響其經營及匯率風險之主要貨幣並更改其功能性貨幣，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
採權益法之子公司、關聯企業及合資損失之份額減少數	\$ 2,938	
綜合利益增加數(稅前)	<u>\$ 2,938</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採權益法之投資增加(減少)數	\$ 2,077	(263)
其他權益增加數	9,650	9,051
保留盈餘增加數	<u>\$ 11,727</u>	<u>8,788</u>

8. 合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，因三個月以上之定期存款係可依需求隨時解約成現金，屬合併公司現金管理之一環，故列為現金及約當現金並將其表達為營業活動現金流量。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述定期存款係為投資目的所持有，故將其重分類至其他金融資產一流動並表達於投資活動現金流量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
現金及約當現金減少數	\$ (2,439,250)	(1,739,674)
非控制權益增加數	2,439,250	1,739,674
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

9. 合併公司原依先前之一般公認會計原則，子公司以其本身之權益商品給與員工認列酬勞成本並增加資本公積—認股權，母公司係按持股比例認列被投資公司相關份額並調整資本公積—長期投資；惟依金管會認可之國際財務報導準則，子公司因權益交易產生之權益變動，非直接或間接歸屬於母公司之部分，屬非控制權益。

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
資本公積減少數	\$ 3,382	-
採權益法之投資減少數	(3,382)	-
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>



**義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)**

10. 本公司依先前之一般公認會計原則，將遞延所得稅資產依產生原因及預期實現年度區分為流動資產與非流動資產，惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，應分類為非流動資產項下。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
其他流動資產減少數	\$ (48,063)	(57,632)
遞延所得稅資產增加數	<u>48,063</u>	<u>57,632</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

11. 本公司依金管會認可之國際財務報導準則所編制之綜合損益表，其營業外收入及支出分類方式與依先前一般公認會計原則不同。此重分類對民國一〇一年度綜合損益及民國一〇一年十二月三十一日之權益並無影響，明細列示如下：

	<u>101年度</u>
綜合損益表	
利息收入減少數	\$ (26,033)
股利收入減少數	(16,309)
租金收入減少數	(8,301)
其他收入增加數	50,643
利息費用減少數	2
財務成本增加數	(2)
金融資產評價利益淨額減少數	(4,190)
兌換損失淨額減少數	35,942
減損損失減少數	11,727
其他利益及損失減少數	(43,479)
其他損失減少數	17,714
什項支出增加數	(17,714)
權益法認列之投資損失淨額減少數	156,752
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額增加數	<u>(156,752)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>

12. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之增加列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 8,838	7,034
遞延所得稅資產/負債互抵	<u>-</u>	<u>152</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 8,838</u>	<u>7,186</u>

## 義隆電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

對民國一〇一年度綜合損益表之影響係所得稅費用減少1,804千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加0千元及152千元。

13.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假獎金	\$ (57,202)	(45,244)
應計退休金負債	(264,117)	(274,315)
股份基礎給付交易	(212,826)	(184,938)
功能性貨幣	11,727	8,788
遞延所得稅	<u>8,838</u>	<u>7,034</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (513,580)</u>	<u>(488,675)</u>

14.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)對於民國一〇一年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)依採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (3)依於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇一年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

義隆電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
銀行存款：		
零用金		\$ 74
活期存款		168,711
支票存款		24,549
外幣存款	USD8,932,278	266,271
	JPY31,699,112	9,003
	CHF23,172	777
	HKD3,992	15
定期存款		<u>299,810</u>
		<u>\$ 769,210</u>

註：民國一〇二年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.81元，港幣1元兌換新台幣3.84元，瑞士法郎1元兌換新台幣33.50元，日幣1元兌換新台幣0.2838元。

義隆電子股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
弘碩電子科技股份有限公司	營業收入	\$ 5,100
其他（註）	"	118
		<u>\$ 5,218</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。

應收帳款—非關係人明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
奇普仕股份有限公司	營業收入	\$ 301,980
捷榮模具科技有限公司	"	174,088
世平興業股份有限公司	"	77,501
CT5	"	67,667
其他（註）	"	531,841
小 計		1,153,077
減：備抵減損損失		(32,939)
備抵銷貨折讓		(517)
		<u>\$ 1,119,621</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

其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收出售應收帳款價款	\$ 227,966
應收代付款	37,604
其 他	<u>8,791</u>
合 計	<u>\$ 274,361</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 291,294	534,545	市價採淨變現價值
半 成 品	659,975	1,194,218	"
原 物 料	<u>158,392</u>	<u>167,713</u>	"
合 計	<u>\$ 1,109,661</u>	<u>1,896,476</u>	

義隆電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二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 股數	期初 餘額	本期增購 股數	本期增購 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	其他異動 股數	其他異動 金額	期末 股數	期末 金額	市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
Elan Information Technology Group	65	\$ 7,436	-	-	-	-	-	438	65	100.00	7,874	無
Elan H.K. Microelectronics Corp.	29,328	13,037	-	-	-	-	-	12,245	29,328	100.00	25,282	"
義隆投資(股)公司	50,000	294,928	-	-	-	-	-	33,301	50,000	100.00	328,229	"
鉅普科技(股)公司	784	6,714	-	-	-	-	-	(346)	784	49.00	6,368	"
義傳科技(股)公司	22,688	141,520	-	-	-	-	-	(95,198)	22,688	54.54	46,322	"
義晶科技(股)公司	12,779	28,166	5,965	59,651	-	-	-	(39,449)	18,744	74.85	48,368	"
同富投資(股)公司	3,000	6,880	-	-	-	-	-	546	3,000	46.73	7,427	"
亮芯科技(股)公司	1,805	-	-	-	-	-	-	-	1,805	45.07	-	"
Elan Korea	97	20,100	-	-	-	-	-	(2,384)	97	50.00	17,716	"
一碩科技(股)公司	9,508	8,040	9,632	96,321	-	-	-	(62,648)	19,140	93.73	41,713	"
義明科技(股)公司	4,400	17,832	-	-	-	-	-	(12,589)	4,400	55.65	5,243	"
		\$ 544,653		155,972		-		(166,084)			534,541	
											1,380,716	

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

以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二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 股數	本期增購 股數	本期減少 股數	其他異動 股數	期末 股數	期末 持股比例	金額	市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
華瑞電子(股)公司	823	-	-	-	823	1.48	-	-	無
森測(股)公司	2,866	-	-	-	2,866	9.24	-	-	"
鴻谷科技(股)公司	340	-	-	-	340	0.94	5,038	4,126	"
巨邦一創投(股)公司	1,448	-	-	-	1,448	5.26	5,482	6,542	"
交大創投(股)公司	1,194	-	925	-	2,238	10.06	-	359	"
利鼎創投(股)公司	18,000	-	1,980	-	16,020	17.39	160,200	175,714	"
宏遠科技創投(股)公司	849	-	-	-	849	4.76	863	789	"
聯鼎創投(股)公司	7,000	-	700	-	6,300	7.00	63,000	64,292	"
C Squared Venture Capital	400	-	300	-	100	2.93	3,339	7,753	"
富鼎創投(股)公司	10,000	-	-	-	10,000	8.13	100,000	102,893	"
啟鼎創投(股)公司	5,000	-	-	-	5,000	2.17	50,000	50,009	"
華鼎國際創投(股)公司	12,000	-	-	-	12,000	6.12	120,000	123,993	"
遠鼎創投(股)公司	10,000	-	-	-	10,000	4.17	100,000	103,439	"
邁達輝控光電(股)公司	2,500	-	-	-	2,500	12.31	17,993	16,817	"
新橋興德實創投(股)公司	1,500	-	-	-	1,500	11.35	15,000	17,053	"
九鼎創投(股)公司	5,000	-	-	-	5,000	6.25	50,000	50,866	"
合計	\$ 741,407	-	46,069	(4,423)	-	-	690,915	724,645	

註：市價或淨值總額係依據被投資公司最近期自結財務報表之股權淨值計算。

義隆電子股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	期末餘額	提供擔保或 質押情形
土 地	\$ 118,813	-	-	-	118,813	無
房屋及建築	1,014,890	3,819	-	-	1,018,709	"
機器及儀器設備	381,562	18,988	2,748	3,084	400,886	"
運輸及辦公設備	86,865	2,981	1,478	7	88,375	"
待驗設備	1,578	8,431	-	(3,092)	6,917	"
	<u>\$ 1,603,708</u>	<u>34,219</u>	<u>4,226</u>	<u>(1)</u>	<u>1,633,700</u>	

。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入 (出)	期末餘額	提供擔保或 質押情形
房屋及建築	\$ 464,451	49,427	-	-	513,878	無
機器及儀器設備	290,842	47,227	2,646	-	335,423	"
運輸及辦公設備	71,383	9,730	1,404	-	79,709	"
	<u>\$ 826,676</u>	<u>106,384</u>	<u>4,050</u>	<u>-</u>	<u>929,010</u>	



義隆電子股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據	營業支出	\$ <u>2,852</u>

註：餘額未超過本科目金額百分之三者，不予單獨列示。

應付帳款明細表

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
競國實業股份有限公司	營業支出	137,912
聯華電子股份有限公司	"	66,746
百碩電腦(蘇州)有限公司	"	39,229
高德(無錫)電子有限公司	"	37,405
其他(註)	"	<u>428,584</u>
		\$ <u>709,876</u>

註：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

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資、年終獎金及績效獎金		\$ 223,060
應付代收代付款		109,850
應付未休假獎金		54,599
其他(註)		105,474
		<u>\$ 492,983</u>

註：各餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示

營業收入明細表

民國一〇二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
消費性電子I.C.	64,466	5.15	\$ 332,183
電腦及週邊設備用I.C.	81,080	32.94	2,670,764
八位元微控制器I.C.	319,340	4.01	1,281,521
通信用I.C.	11,516	7.95	91,604
指標鼠	8,284	119.19	987,379
電容式觸控手寫板	42,386	57.91	<u>2,454,446</u>
小 計			7,817,897
減：銷貨退回			(31,228)
銷貨折讓			<u>(137,522)</u>
銷貨收入淨額			7,649,147
研究開發收入			8,997
其他營業收入			<u>3,361</u>
合 計			<u>\$ 7,661,505</u>

義隆電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二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	\$ 228,090
加：本期進料	2,928,998
減：原料領用轉列研發費用、報廢及代購料等	(86,250)
期末存料	<u>(179,036)</u>
本期耗料	2,891,802
直接人工	107,717
製造費用	<u>1,167,984</u>
製造成本	4,167,503
加：期初在製品	631,315
本期進料	348
減：在製品領用轉列研發費用及報廢等	(23,217)
期末在製品	<u>(701,558)</u>
製成品成本	4,074,391
加：期初製成品	340,877
本期購入	65,021
減：成品領用轉樣品、研發費用及報廢等	(44,972)
期末製成品	<u>(400,004)</u>
銷貨成本	<u>4,035,313</u>
其他成本：	
存貨跌價及呆滯損失	85,950
盤盈虧淨額	<u>(1,307)</u>
	<u>84,643</u>
營業成本	<u>\$ 4,119,956</u>

義隆電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二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
薪資支出		\$ 92,978
員工紅利		12,564
佣金支出		244,435
旅 費		10,168
進出口費用		6,631
呆帳費用		20,567
權 利 金		26,261
其 他(註)		42,832
合 計		\$ <u>456,436</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
薪資支出		\$ 100,302
員工紅利		17,309
折舊及攤銷		21,321
勞 務 費		53,413
維 修 費		6,122
交 際 費		8,136
董事監察人酬勞		10,700
其 他(註)		35,349
合 計		\$ <u>252,652</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

民國一〇二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
薪資支出		\$ 574,167
員工紅利		55,238
退休金費用		32,086
保 險 費		37,723
研究發展費	晶圓、光罩及消耗性材料等	44,416
折舊及攤銷		81,671
其 他(註)		<u>99,294</u>
合 計		<u>\$ 924,595</u>

註：各項餘額未超過一千五百萬元者，不予單獨列示。

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1030622

會員姓名：  
(1) 周寶蓮  
(2) 魏興海

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
(1) 台省會證字第三〇三〇號  
(2) 台省會證字第二〇二五號

委託人統一編號：84149224

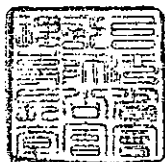
印鑑證明書用途：辦理 義隆電子股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日）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）	魏興海	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

月

日