

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核閱報告
民國一一二年及一一一年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~38
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46~47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47



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

會計師核閱報告

義隆電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

義隆電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產總額分別為1,485,447千元及1,466,325千元，分別占合併資產總額之10.94%及8.03%；負債總額分別為311,446千元及476,144千元，分別占合併負債總額之5.71%及7.51%；民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(122,343)千元及(56,758)千元，分別占合併綜合損益之(37.87)%及(7.91)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，義隆電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為280,237千元及343,540千元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為33,547千元及(4,284)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

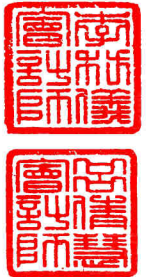
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達義隆電子股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

李祊儀
呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二年五月四日

民國一十二年及一十一年三月三十一日經核閱，未依審計準則查核
義隆電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.3.31		111.12.31		111.3.31		負債及權益		112.3.31		111.12.31		111.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	2,823,690	21	2,663,688	20	3,902,453	21	2100	短期借款(附註六(十一)及九)	\$	40,000	-	80,000	1	80,000	-
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)		431,406	3	522,248	4	780,777	4	2170	應付票據及帳款		816,971	6	721,448	6	1,956,128	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)及八)		159,350	1	266,390	2	2,909,990	16	2206	應付員工及董事酬勞(附註六(二十一))		352,558	3	375,000	3	927,338	5
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		945,797	8	719,408	6	1,960,225	11	2216	應付股利(附註六(十六))		1,823,282	14	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(三))		724,854	5	760,826	6	1,072,217	6	2230	本期所得稅負債		312,972	2	309,291	2	1,260,650	7
1310	存貨淨額(附註六(四))		3,306,291	24	3,730,924	28	2,855,673	16	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		29,588	-	29,525	-	19,396	-
1410	預付款項及其他流動資產(附註九)		76,365	1	58,797	-	39,023	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十一))		-	-	-	-	2,861	-
			8,467,753	63	8,722,281	66	13,520,358	74	2325	特別股負債－流動(附註六(十二))		40,000	-	40,000	-	-	-
									2399	其他流動負債(附註九)		997,104	7	1,063,518	8	869,407	5
												4,412,475	32	2,618,782	20	5,115,780	28
非流動資產：																	
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)		1,676,746	12	1,475,757	11	1,414,714	8	2540	長期借款(附註六(十一))		-	-	-	-	21,634	-
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)		386,528	4	305,591	3	435,067	2	2570	遞延所得稅負債		2,523	-	3,365	-	1,067	-
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	-	7,200	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		700,491	5	705,770	5	708,418	4
1551	採用權益法之投資(附註六(六))		280,237	2	246,691	2	343,540	2	2635	特別股負債－非流動(附註六(十二))		-	-	-	-	40,000	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		995,101	7	990,675	7	951,463	5	2640	淨確定福利負債－非流動		289,472	2	309,479	2	386,342	2
1755	使用權資產(附註六(九))		848,437	6	860,010	6	866,882	5	2645	存入保證金		49,911	-	65,212	-	67,349	-
1780	無形資產(附註六(七)及(十))		808,400	6	604,707	5	495,572	3				1,042,397	7	1,083,826	7	1,224,810	6
1840	遞延所得稅資產		44,846	-	45,688	-	39,994	-		負債總計		5,454,872	39	3,702,608	27	6,340,590	34
1900	其他非流動資產(附註九)		61,407	-	66,030	-	181,322	1		歸屬母公司業主之權益：(附註六(六)及(十六))		3,038,804	22	3,038,804	23	3,038,804	17
			5,109,102	37	4,602,549	34	4,735,754	26	3100	股本		838,428	6	838,428	7	631,181	3
									3200	資本公積							
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		2,679,726	21	2,679,726	20	2,159,576	12
									3350	未分配盈餘		1,911,350	14	3,428,146	26	6,623,091	36
												4,591,076	35	6,107,872	46	8,782,667	48
									3400	其他權益		91,852	1	11,078	-	139,866	1
									3500	庫藏股票		(1,106,485)	(8)	(1,106,485)	(8)	(1,106,485)	(6)
										歸屬於母公司業主之權益合計		7,453,675	56	8,889,697	68	11,486,033	63
									36XX	非控制權益		668,308	5	732,525	5	429,489	3
										權益總計		8,121,983	61	9,622,222	73	11,915,522	66
										負債及權益總計	\$	13,576,855	100	13,324,830	100	18,256,112	100
	資產總計	\$	13,576,855	100	13,324,830	100	18,256,112	100									

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳義麟



僅經核閱，未依審計準則查核
義隆電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及十四)	\$ 2,405,138	100	4,098,639	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十四)及十二)	1,424,761	59	2,162,866	53
5900 營業毛利	980,377	41	1,935,773	47
5920 加：已(未)實現銷貨利益	(245)	-	437	-
5950 營業毛利	980,132	41	1,936,210	47
6000 營業費用：(附註六(三)、(十四)、(十七)及十二)				
6100 推銷費用	119,649	5	142,608	3
6200 管理費用	113,990	5	113,467	3
6300 研究發展費用	532,492	22	567,089	14
6450 預期信用減損損失	2,128	-	267	-
	768,259	32	823,431	20
6900 營業淨利	211,873	9	1,112,779	27
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	4,943	-	5,535	-
7010 其他收入(附註六(二十))	8,357	-	4,964	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	20,773	1	(102,551)	(3)
7050 財務成本(附註六(十二)及(十三))	(3,533)	-	(3,089)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額(附註六(六))	33,547	1	(4,284)	-
	64,087	2	(99,425)	(3)
7900 稅前淨利	275,960	11	1,013,354	24
8110 減：所得稅費用(附註六(十五))	33,336	1	240,277	6
本期淨利	242,624	10	773,077	18
8300 其他綜合損益(附註六(六)及(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	80,936	3	(56,757)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	80,936	3	(56,757)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(517)	-	1,581	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	11	-
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	(517)	-	1,592	-
8300 本期其他綜合損益	80,419	3	(55,165)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 323,043	13	717,912	17
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 306,486	13	798,287	19
8620 非控制權益	(63,862)	(3)	(25,210)	(1)
	\$ 242,624	10	773,077	18
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 387,260	16	743,059	18
8720 非控制權益	(64,217)	(3)	(25,147)	(1)
	\$ 323,043	13	717,912	17
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9710 基本每股盈餘	\$ 1.08		2.81	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.07		2.76	

董事長：葉儀皓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：葉儀皓

~5~



會計主管：陳義麟



僅經核閱，未依審計準則查核
義隆電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日

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	631,181	2,159,576	5,824,804	(6,923)	202,017	(1,106,485)	10,742,974	230,894	10,973,868
本期淨利	-	-	-	798,287	-	-	-	798,287	(25,210)	773,077
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,529	(56,757)	-	(55,228)	63	(55,165)
本期綜合損益總額	-	-	-	798,287	1,529	(56,757)	-	743,059	(25,147)	717,912
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	223,742	223,742
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 3,038,804	631,181	2,159,576	6,623,091	(5,394)	145,260	(1,106,485)	11,486,033	429,489	11,915,522
民國一二年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	306,486	-	-	-	306,486	(63,862)	242,624
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(162)	80,936	-	80,774	(355)	80,419
本期綜合損益總額	-	-	-	306,486	(162)	80,936	-	387,260	(64,217)	323,043
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	(1,823,282)	-	-	-	(1,823,282)	-	(1,823,282)
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 3,038,804	838,428	2,679,726	1,911,350	(4,868)	96,720	(1,106,485)	7,453,675	668,308	8,121,983

董事長：葉儀皓



經理人：葉儀皓

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳義麟



僅經核閱，未依審計準則查核
義隆電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 275,960	1,013,354
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,094	38,963
攤銷費用	53,861	36,405
預期信用減損損失	2,128	267
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損(益)	(35,309)	187,253
利息費用	3,533	3,089
利息收入	(4,943)	(5,535)
股利收入	-	(2,884)
股份基礎給付酬勞成本	-	296
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	(33,547)	4,284
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	242	-
存貨跌價及報廢損失	94,621	35,040
減損迴轉利益	-	157
收益費損項目合計	123,680	297,335
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(228,517)	(137,950)
存貨減少(增加)	330,012	(439,949)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(16,568)	211
其他應收款減少	36,068	104,998
應付票據及帳款增加	95,523	228,200
其他流動負債減少	(85,935)	(300,756)
淨確定福利負債減少	(20,007)	(10,651)
營運產生之現金流入	510,216	754,792
收取之利息	4,847	5,319
支付之利息	(3,429)	(3,004)
支付之所得稅	(29,655)	(91)
營業活動之淨現金流入	481,979	757,016
投資活動之現金流量：		
收取之股利	-	2,884
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(70,066)	(22,179)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(4,771)	(14,601)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)數	107,040	(1,184,540)
因取得子公司產生之現金淨流入	-	53,108
取得不動產、廠房及設備	(36,408)	(18,808)
取得無形資產	(258,078)	(3,961)
存出保證金減少	749	4,305
其他非流動資產減少	2,874	547
投資活動之淨現金流出	(258,660)	(1,183,245)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,000	60,000
短期借款減少	(50,000)	(10,000)
償還長期借款	-	(184)
存入保證金(減少)增加	(15,301)	30,706
租賃本金償還	(8,296)	(7,879)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(63,597)	72,643
匯率變動對現金及約當現金之影響	280	1,532
本期現金及約當現金增加(減少)數	160,002	(352,054)
期初現金及約當現金餘額	2,663,688	4,254,507
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,823,690	3,902,453

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

~7~



會計主管：陳義麟



僅經核閱，未依審計準則查核
義隆電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一十二年及一十一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

義隆電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年五月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學園區新竹縣創新一路12號。本公司主要業務為類神經網路及模糊處理器、數位訊號處理器、八位元精簡指令微控制器及特定用途積體電路等之製造及銷售，及提供該等產品之研究開發服務。本公司股票於民國九十年九月十七日起在證券交易所掛牌上市。民國九十七年六月十三日本公司經股東會決議吸收合併義發科技股份有限公司(以下簡稱義發科技)，以民國九十七年十月一日為合併基準日，本公司為存續公司，義發科技則因合併而消滅。義發科技於民國九十二年九月十八日設立新北市中和區，主要業務為研究、生產、製造、銷售無線、有線通信機械器材及電子組件等業務。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目請詳附註四(二)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年五月四日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於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
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	義隆投資	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司及義隆投資	義傳科技	研究、設計、開發、製造及銷售VDSL2局端多埠系統晶片與用戶端晶片、GPON之局端OLT與用戶端ONU系統晶片及新一代家庭網路標準GHN系統晶片等	47.71 %	47.71 %	51.57 %	註1及註4
本公司及義隆投資	義晶科技	研究、開發、製造與銷售多媒體影音壓縮晶片	87.91 %	87.91 %	87.91 %	註1
本公司	鉅普科技	電子零組件、資料儲存及處理設備之批發及安裝	49.00 %	49.00 %	49.00 %	註1及註2
本公司及義隆投資	義碩智能	研究、設計、開發、製造及銷售網路攝影機及伺服器等業務	97.98 %	97.98 %	98.23 %	註1及註6
本公司及義隆投資	義明科技	電子零組件製造、電腦及其週邊設備製造業、光學儀器製造業	28.11 %	28.11 %	28.74 %	註1及註3
本公司	Elan H.K.	銷售及提供產品售後服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Elan Information	提供產品售後服務及提供新技術來源之資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Elan H.K.	Power Asia	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	上海義隆	提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Power Asia	深圳義隆	提供產品系統設計及擴展應用廣度等資訊供應服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
義傳科技	Metanoia EU	從事資訊供應服務業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1及註4
本公司	奇美車電	影像辨識與汽車電子類產品製造及批發等業務	31.36 %	31.36 %	31.36 %	註1及註5
奇美車電	CHIMEI (SAMOA)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註5
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 %	100.00 %	註5

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司取得其五席董事之三席名額，故將鉅普科技視為具控制能力之子公司。

註3：本公司取得其五席董事之三席名額，故將義明科技視為具控制能力之子公司。另，義明科技於民國一一年六月二十二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28.11%。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：義傳科技於民國一一一年十一月七日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例降至47.71%，本公司取得其五席董事之三席名額，故仍將義傳及其子公司視為具控制能力之子公司，編入合併財務報告。

註5：本公司於民國一一一年三月一日參與奇美車電現金增資，持股比例由5.00%增加至31.36%，並取得其七席董事之四席名額，故將奇美車電及其子公司視為具控制能力之子公司，自該日起編入合併財務報告。

註6：義碩智能於民國一一一年九月二日辦理現金增資，本公司及義隆投資合計持股比例降至97.98%。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
現 金	\$ 1,055	1,099	1,322
活期存款及支票存款	1,413,360	1,965,777	2,317,031
三個月內之定期存款	1,576,025	970,602	4,501,290
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)	(7,400)	(99,590)	(93,090)
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)	(159,350)	(174,200)	(2,824,100)
	<u>\$ 2,823,690</u>	<u>2,663,688</u>	<u>3,902,453</u>

1.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

2.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日，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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流 動：			
國 內：			
上市股票	\$ 6,313	4,298	5,934
受益憑證	425,093	419,241	626,756
小 計	431,406	423,539	632,690
國 外：			
受益憑證	-	25,216	79,403
短期票券	-	73,493	68,684
小 計	-	98,709	148,087
非 流 動：			
國 內：			
上市股票	344,444	249,210	396,067
非上市(櫃)股票	1,097,173	993,082	846,912
小 計	1,441,617	1,242,292	1,242,979
國 外：			
受益憑證	235,129	233,465	171,735
合 計	<u>\$ 2,108,152</u>	<u>1,998,005</u>	<u>2,195,491</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. 合併公司投資由 City Credit Investment Bank Limited(CCIB)及 City Credit Asset Management Co., Ltd. (CCAM)發行之受益憑證及短期票券，根據西元2023年3月27日前述公司官網公告，自2023年1月1日起將暫停所有商品的本金贖回，2023年1月1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，於民國一一二年一月一日至三月三十一日認列金融資產損失168,774千元。
2. 民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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)。

(三)應收票據及帳款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收票據	\$ 2,735	1,890	7,187
應收帳款_透過其他綜合損益按公允價值衡量	631,247	410,234	1,378,125
應收帳款_按攤銷後成本衡量	336,766	330,105	604,711
減：備抵減損損失	(24,951)	(22,821)	(29,798)
	<u>\$ 945,797</u>	<u>719,408</u>	<u>1,960,225</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：

	112.3.31	
	應收票據及帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率
未逾期	\$ 904,665	0.36%
逾期30天以下	33,366	1.58%
逾期31~60天	12,390	10.24%
逾期61~90天	99	53.54%
逾期91天以上	20,228	50%~100%
	<u>\$ 970,748</u>	<u>24,951</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	111.3.31		
	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	\$ 1,892,980	0.25%	4,695
逾期30天以下	59,391	1.73%	1,029
逾期31~60天	10,844	10.91%	1,183
逾期61~90天	4,358	54.64%	2,381
逾期91天以上	22,450	50%~100%	20,510
	<u>\$ 1,990,023</u>		<u>29,798</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初餘額	\$ 22,821	28,481
透過企業合併取得	-	1,046
減損損失	2,128	267
匯率變動之影響	2	4
期末餘額	<u>\$ 24,951</u>	<u>29,798</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：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31						
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	\$ <u>625,706</u>	<u>2,918,000</u>	<u>-</u>	<u>625,706</u>	<u>0.05%~0.10%</u>	無

111.12.31						
讓售對象	除列金額	額 度	已預支 金 額	轉列其他 應收款金額	利率區間	其他 重要事項
遠東銀行、 凱基銀行、 安泰銀行	\$ <u>586,619</u>	<u>2,929,200</u>	<u>-</u>	<u>586,619</u>	<u>0.05%~0.10%</u>	無

111.3.31						
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>938,693</u>	<u>2,092,460</u>	<u>-</u>	<u>938,693</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。合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日針對其他應收款並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原物料	\$ 1,436,052	1,710,468	974,522
半成品	1,501,756	1,653,579	1,440,886
製成品	368,483	366,877	440,265
	<u>\$ 3,306,291</u>	<u>3,730,924</u>	<u>2,855,673</u>

銷貨成本明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 1,327,328	2,128,053
存貨跌價損失	94,621	35,040
其他	2,812	(227)
	<u>\$ 1,424,761</u>	<u>2,162,866</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具：			
興櫃股票	\$ 13,883	13,096	20,947
上櫃股票	372,645	292,495	414,120
	<u>\$ 386,528</u>	<u>305,591</u>	<u>435,067</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 4.民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	<u>\$ 280,237</u>	<u>246,691</u>	<u>343,540</u>

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	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
			金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
同富投資(股) 公司	一般投資業	中華民國	\$ -	46.73	-	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	-	45.07
文鼎創業投資 (股)公司	創業投資	中華民國	271,224	30.00	237,907	30.00	335,324	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	9,013	24.69	8,784	24.69	8,216	24.69
指旺科技(股) 公司	電子零組件製 造、批發及零售	中華民國	-	23.08	-	23.08	-	23.08

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	與合併公 司間關係 之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
			金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%
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	-	38.46
			<u>\$ 280,237</u>		<u>246,691</u>		<u>343,540</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：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
本期綜合損益總額歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 33,547	(4,284)
其他綜合損益	-	11
綜合損益總額	<u>\$ 33,547</u>	<u>(4,273)</u>

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

(七)企業合併

- 合併公司於民國一一一年三月一日參與對奇美車電現金增資，持股比例由5.00%增加至31.36%，取得對該公司之控制。該公司主要從事影像辨識與汽車電子類產品製造及批發等業務，合併公司預期收購後可增進對轉投資事業之管理綜效。合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日無此交易。
- 取得奇美車電所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在取得日之公允價值，以及在取得日非控制權益公允價值之資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
現金支付之對價	\$ 199,200	-
先前合併公司已持有奇美車電之權益於收購日之 公允價值	22,800	202,067
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>351,727</u>	<u>223,742</u>
	<u>\$ 573,727</u>	<u>425,809</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值：

	實際	暫訂
流動資產		
現金及約當現金	\$ 252,308	252,308
應收票據及帳款淨額(附註六(三))	28,349	28,349
其他應收款	14	14
存 貨	136,619	136,619
預付款項	7,130	7,130
非流動資產		
不動產、廠房及設備(附註六(八))	10,669	10,669
無形資產(附註六(十))	187,515	1,204
存出保證金	1,685	1,685
流動負債		
應付票據及帳款	(21,476)	(21,476)
其他流動負債	(25,858)	(25,858)
非流動負債		
長期借款	(24,679)	(24,679)
特別股負債-非流動	(40,000)	(40,000)
可辨認淨資產總額	<u>\$ 512,276</u>	<u>325,965</u>
商 譽(附註六(十))	<u>\$ 61,451</u>	<u>99,844</u>

3.取得子公司之淨現金流入

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

4.自收購日至民國一一一年三月三十一日，奇美車電所貢獻之收入及淨損分別為11,817千元及1,776千元。若此項收購發生於民國一一一年一月一日，管理階層估計民國一一一年一月至三月合併公司之收入及淨利將分別達4,117,358千元及770,028千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一一年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

5.奇美電合併之原始會計處理於民國一一一年三月三十一日前合併交易尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於民國一一一年十二月三十一日認列額外之資產，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 及 儀器設備	運 輸 及 辦公設備	待驗設備及 預付工程款	總 計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 230,790	1,165,013	740,526	204,762	79,310	2,420,401
增 添	-	-	6,534	1,331	28,543	36,408
處 分	-	-	(2,031)	(474)	-	(2,505)
重 分 類	-	-	7,714	-	(7,818)	(104)
匯率變動之影響	-	-	20	40	-	60
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,165,013</u>	<u>752,763</u>	<u>205,659</u>	<u>100,035</u>	<u>2,454,260</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 230,790	1,178,182	671,578	164,413	33,979	2,278,942
透過企業合併取得	-	-	1,322	8,868	479	10,669
增 添	-	786	9,568	1,757	6,697	18,808
處 分	-	-	(3,964)	(1,239)	-	(5,203)
重 分 類	-	2,541	711	1,423	(7,044)	(2,369)
匯率變動之影響	-	-	197	314	-	511
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 230,790</u>	<u>1,181,509</u>	<u>679,412</u>	<u>175,536</u>	<u>34,111</u>	<u>2,301,358</u>
折 舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	734,931	547,108	147,687	-	1,429,726
本期折舊	-	5,087	20,705	5,671	-	31,463
處 分	-	-	(1,828)	(435)	-	(2,263)
重 分 類	-	-	185	-	-	185
匯率變動之影響	-	-	16	32	-	48
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>740,018</u>	<u>566,186</u>	<u>152,955</u>	<u>-</u>	<u>1,459,159</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	714,779	474,786	137,053	-	1,326,618
本期折舊	-	5,549	19,292	3,218	-	28,059
處 分	-	-	(3,964)	(1,239)	-	(5,203)
匯率變動之影響	-	-	174	247	-	421
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>720,328</u>	<u>490,288</u>	<u>139,279</u>	<u>-</u>	<u>1,349,895</u>
帳面金額：						
民國112年3月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>424,995</u>	<u>186,577</u>	<u>52,704</u>	<u>100,035</u>	<u>995,101</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 230,790</u>	<u>430,082</u>	<u>193,418</u>	<u>57,075</u>	<u>79,310</u>	<u>990,675</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 230,790</u>	<u>461,181</u>	<u>189,124</u>	<u>36,257</u>	<u>34,111</u>	<u>951,463</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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112年1月1日餘額	\$ 842,737	77,690	948	10,062	931,437
匯率變動之影響	-	81	-	-	81
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 842,737</u>	<u>77,771</u>	<u>948</u>	<u>10,062</u>	<u>931,518</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 842,737	42,070	948	19,179	904,934
增 添	-	40,072	-	-	40,072
除 列	-	-	-	(9,117)	(9,117)
匯率變動之影響	-	1,095	-	-	1,095
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 842,737</u>	<u>83,237</u>	<u>948</u>	<u>10,062</u>	<u>936,984</u>
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 49,713	14,643	764	6,307	71,427
本期折舊	5,502	5,212	79	838	11,631
匯率變動之影響	-	23	-	-	23
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 55,215</u>	<u>19,878</u>	<u>843</u>	<u>7,145</u>	<u>83,081</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 27,706	27,446	448	10,784	66,384
本期折舊	5,502	4,309	78	1,015	10,904
除 列	-	-	-	(8,006)	(8,006)
匯率變動之影響	-	820	-	-	820
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 33,208</u>	<u>32,575</u>	<u>526</u>	<u>3,793</u>	<u>70,102</u>
帳面金額：					
民國112年3月31日	<u>\$ 787,522</u>	<u>57,893</u>	<u>105</u>	<u>2,917</u>	<u>848,437</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 793,024</u>	<u>63,047</u>	<u>184</u>	<u>3,755</u>	<u>860,010</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 809,529</u>	<u>50,662</u>	<u>422</u>	<u>6,269</u>	<u>866,882</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專門技術	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 238,289	447,368	306,789	992,446
單獨取得	-	47,366	210,712	258,078
本期除列	-	(4,742)	(83,918)	(88,660)
本期轉入	-	-	286	286
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 238,289</u>	<u>489,992</u>	<u>433,869</u>	<u>1,162,150</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 176,838	281,058	265,155	723,051
單獨取得	-	-	3,961	3,961
透過企業合併取得(暫訂)(附註六	99,844	833	371	101,048
(七))				
本期轉入(出)	-	-	2,318	2,318
本期除列	-	(1,689)	(6,767)	(8,456)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 276,682</u>	<u>280,202</u>	<u>265,038</u>	<u>821,922</u>
攤 銷：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	160,431	227,308	387,739
本期攤銷	-	22,574	31,287	53,861
本期除列	-	(3,932)	(83,918)	(87,850)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>179,073</u>	<u>174,677</u>	<u>353,750</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	134,420	163,981	298,401
本期攤銷	-	15,883	20,522	36,405
本期除列	-	(1,689)	(6,767)	(8,456)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>148,614</u>	<u>177,736</u>	<u>326,350</u>
帳面金額：				
民國112年3月31日	<u>\$ 238,289</u>	<u>310,919</u>	<u>259,192</u>	<u>808,400</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 238,289</u>	<u>286,937</u>	<u>79,481</u>	<u>604,707</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 276,682</u>	<u>131,588</u>	<u>87,302</u>	<u>495,572</u>

民國一一二年一月一日至三月三十一日，合併公司新增之無形資產均係向非關係人購入。

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)長短期借款

1.短期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>40,000</u>	<u>80,000</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>2.23%~2.70%</u>	<u>1.98%~2.70%</u>	<u>1.60%~1.80%</u>
短期借款尚未使用額度	\$ <u>3,035,000</u>	<u>2,935,000</u>	<u>2,700,000</u>

2.長期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,495</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.05%~2.15%</u>
長期借款尚未使用額度	\$ <u>6,734,000</u>	<u>6,734,000</u>	<u>4,947,504</u>

合併公司金融資產及負債種類之揭露請詳附註六(二十二)。

(十二)特別股負債

合併公司特別股負債明細如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
累積可贖回特別股(流動及非流動)	\$ <u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>

奇美車電發行特別股之權利義務如下：

- 1.本特別股不要求表決權，亦不要求董事、監察人之選舉權。但本特別股就特別股股東會及關係本特別股之股東權利事項有表決權。
- 2.本特別股除股息外，無參加普通股及其他種特別股關於盈餘及資本公積之分派。
- 3.本特別股股息定為年利率1.5%，按總認購金額計算，每年以現金一次發放，於每年股東常會承認財務報告、會計表冊後，由董事會訂定本特別股分配股息之除息基準日，據以支付應發放及累積未分派之股息。各年度股息自發行日起算，按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為特別股之增資基準日。被投資事業若年度有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補虧損及提撥百分之十法定盈餘公積後，將其該年度盈餘併同以前年度累計之未分配盈餘，優先分派本特別股之當年度及累積未分派之股息；若年度無盈餘或盈餘不足以全數分派本特別股股息時，得分派之盈餘仍應優先分派與本特別股，不足額之股息則應於以後有盈餘之年度優先補足，或依第4點規定處理。
- 4.本特別股之發行期間為三年(109.7.13-112.7.13)，被投資事業於到期日應依本特別股原先總認購金額加計以發行期間三年計算尚未取得之股息，以現金一次全部收回本特別股，另被投資事業得於到期日前依本特別股原先總認購金額加計以發行期間三年比例計算尚未取得之股息提前收回本特別股。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 本特別股分派被投資事業賸餘財產之順序優先於普通股及其他特別股，但以不超過投資方總認購金額加計以發行期間三年計算尚未取得之股息為限。
6. 約定轉換：本特別股無約定轉換為普通股之權利。
7. 如被投資事業於本特別股之發行期間有以下情形之一時，被投資事業應依第4點規定提前收回本特別股。

(1) 公開發行

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

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

(4) 洗錢防制及打擊資恐之情事。

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別認列150千元及50千元之利息費用。

(十三) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ <u>29,588</u>	<u>29,525</u>	<u>19,396</u>
非流動	\$ <u>700,491</u>	<u>705,770</u>	<u>708,418</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,026</u>	<u>2,892</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,302</u>	<u>4,537</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>343</u>	<u>211</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,967</u>	<u>15,519</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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 115	68
推銷費用	92	58
管理費用	122	68
研究發展費用	1,155	624
	<u>\$ 1,484</u>	<u>818</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業成本	\$ 2,332	2,233
推銷費用	1,661	1,619
管理費用	2,819	2,580
研究發展費用	13,683	13,066
合 計	<u>\$ 20,495</u>	<u>19,498</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度有效稅率之最佳估計衡量。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>33,336</u>	<u>240,277</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經核定至民國一〇九年度。

(十六) 資本及其他權益

1. 普通股

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日本公司額定股本總額均為4,800,000千元，每股面額10元。已發行股份均為303,880千股，已發行股份皆為普通股，所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行股票溢價	\$ 231,051	231,051	231,051
庫藏股票交易	509,478	509,478	337,686
認列對子公司所有權益變動數	97,899	97,899	62,444
	<u>\$ 838,428</u>	<u>838,428</u>	<u>631,181</u>

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

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。

(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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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盈餘分配案於民國一一二年二月二十二日經董事會決議配發現金股利每股6.00元。另民國一一〇年度盈餘分配案於民國一一一年六月十五日召開股東常會決議。有關民國一一一年度及一一〇年度分派予業主股利之金額分別為每股發放現金股利6.00元及13.81元，合計數分別為1,823,282千元及4,102,385千元。民國一一二年度及一一一年度分派情形之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股票(股數：千股)

發生原因	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	6,857	\$ 1,077,510	6,857	1,077,510	6,857	1,077,510
子公司持有母公司股票	12,438	28,975	12,438	28,975	12,438	28,975
	<u>19,295</u>	<u>\$ 1,106,485</u>	<u>19,295</u>	<u>1,106,485</u>	<u>19,295</u>	<u>1,106,485</u>

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

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額
期末餘額(即期初餘額)	<u>6,857</u>	<u>\$ 1,077,510</u>	<u>6,857</u>	<u>1,077,510</u>

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

(2)本公司之子公司義隆投資股份有限公司(義隆投資)原持有消滅公司義發科技之股權投資，因本公司吸收合併義發科技而取得本公司股票。民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日義隆投資持有本公司股票股數、取得成本及總市價之變動情形列示如下：

	112年1月至3月			111年1月至3月		
	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	1,069,685	12,438	28,975	2,114,494
加：評價變動數	-	-	171,647	-	-	24,876
期末餘額	<u>12,438</u>	<u>\$ 28,975</u>	<u>1,241,332</u>	<u>12,438</u>	<u>28,975</u>	<u>2,139,370</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

合併公司其他權益項目變動數如下：

	112年1月至3月		
	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	(162)	-	(162)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	80,936	80,936
期末餘額	<u>\$ (4,868)</u>	<u>96,720</u>	<u>91,852</u>

	111年1月至3月		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值投資(損)益	合 計
期初餘額	\$ (6,923)	202,017	195,094
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額：			
合併公司	1,518	-	1,518
關聯企業	11	-	11
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產：			
合併公司	-	(56,757)	(56,757)
期末餘額	<u>\$ (5,394)</u>	<u>145,260</u>	<u>139,866</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述者外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

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

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年度員工認股權

既得條件	可行使認股 權比例 (累計)	預期價格 波動率	無風險利率	預期 存續期間	加權平均 公平價值
屆滿一年	20%	40.64%	0.5834%	2.04年	3.89元
屆滿兩年	50%	39.80%	0.5505%	2.54年	4.29元
屆滿三年	100%	40.28%	0.5433%	3.04年	4.80元

- 1.奇美車電員工已於民國一一年十二月全數申請執行認股500千股，每股認購價格為20元，其換發新股之增資基準日尚待奇美車電董事會決議。
- 2.合併公司於民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日分別認列認股權計畫酬勞成本0元及296千元，依其性質列於營業費用項下。

(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

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 306,486	798,287
普通股加權平均流通在外股數(千股)	284,585	284,585
基本每股盈餘(元)	\$ 1.08	2.81

2.稀釋每股盈餘

	112年1月至3月	111年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 306,486	798,287
普通股加權平均流通在外股數(千股)	284,585	284,585
具稀釋作用潛在普通股之影響(千股)		
—員工酬勞	2,582	4,811
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)	287,167	289,396
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.07	2.76

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

	112年1月至3月	111年1月至3月
台灣	\$ 172,227	360,186
中國大陸	358,365	679,256
香港	1,830,895	3,007,106
美洲	1,565	7,029
歐洲	13,798	9,217
其他	28,288	35,845
	<u>\$ 2,405,138</u>	<u>4,098,639</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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
銀行存款利息	<u>\$ 4,943</u>	<u>5,535</u>

2.其他收入

	112年1月至3月	111年1月至3月
股利收入	\$ -	2,884
政府補助收入	5,695	-
其 他	2,662	2,080
合 計	<u>\$ 8,357</u>	<u>4,964</u>

3.其他利益及損失

	112年1月至3月	111年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ (14,276)	84,866
租賃修改利益	-	(157)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	204,083	(187,253)
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、廠房及設備損失	(242)	-
什項支出	(18)	(7)
合 計	<u>\$ 20,773</u>	<u>(102,551)</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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞估列金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

估計員工酬勞及董事酬勞金額明細如下：

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
員工酬勞	\$ 51,903	124,075
董事酬勞	5,118	15,907
	<u>\$ 57,021</u>	<u>139,982</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為334,000千元及728,000千元，董事酬勞提列金額分別為41,000千元及93,000千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞及董事酬勞係以現金發放，發放金額與實際分派並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。合併公司於民國一一二年及一一一年三月三十一日應收帳款餘額中分別有81%及84%係由10家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及其他應收款等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(七))，另民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無提列備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
112年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 40,000	40,195	40,195	-	-	-	-
應付票據及帳款	816,971	816,971	816,971	-	-	-	-
其他應付款	710,874	710,874	710,874	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	730,079	936,645	16,440	20,861	26,929	54,781	817,634
應付股利	1,823,282	1,823,282	1,823,282	-	-	-	-
可贖回特別股	40,000	40,200	40,200	-	-	-	-
存入保證金	49,911	49,911	-	-	-	-	49,911
	<u>\$ 4,211,117</u>	<u>4,418,078</u>	<u>3,447,962</u>	<u>20,861</u>	<u>26,929</u>	<u>54,781</u>	<u>867,545</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 80,000	80,492	60,485	20,007	-	-	-
應付票據及帳款	721,448	721,448	721,448	-	-	-	-
其他應付款	588,047	588,047	588,047	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	735,295	944,884	16,583	20,852	30,490	56,573	820,386
可贖回特別股	40,000	40,350	300	40,050	-	-	-
存入保證金	65,212	65,212	-	-	-	-	65,212
	<u>\$ 2,230,002</u>	<u>2,440,433</u>	<u>1,386,863</u>	<u>80,909</u>	<u>30,490</u>	<u>56,573</u>	<u>885,598</u>
111年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 80,000	80,790	30,485	50,305	-	-	-
應付票據及帳款	1,956,128	1,956,128	1,956,128	-	-	-	-
其他應付款	390,644	390,644	390,644	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	727,814	933,546	13,486	14,642	20,192	51,563	833,663
長期借款	24,495	25,425	988	2,233	6,910	15,294	-
可贖回特別股	40,000	40,800	300	300	40,200	-	-
存入保證金	67,349	67,349	-	-	-	-	67,349
	<u>\$ 3,286,430</u>	<u>3,494,682</u>	<u>2,392,031</u>	<u>67,480</u>	<u>67,302</u>	<u>66,857</u>	<u>901,012</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 84,573	30.45	2,575,255	76,938	30.73	2,364,298	161,112	28.63	4,612,631
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	35,803	30.45	1,090,211	34,183	30.73	1,050,446	69,112	28.63	1,978,681

(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。於民國一一二年及一一一年三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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日度之稅後淨利將分別增加或減少59,402千元及105,358千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失14,276千元及利益84,866千元。

4.其他價格風險

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

報導日 證券價格	112.3.31		111.3.31	
	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%	\$ 15,461	57,917	17,403	48,998
下跌5%	\$ (15,461)	(57,917)	(17,403)	(48,998)

5.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：

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	\$ 2,108,152	775,850	-	1,332,302	2,108,152
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股 票	386,528	-	372,645	13,883	386,528
應收帳款	631,247	-	-	-	-
小 計	1,017,775	-	372,645	13,883	386,528
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,823,690	-	-	-	-
應收票據及帳款	339,501	-	-	-	-
其他應收款	724,854	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	166,750	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	72,399	-	-	-	-
小 計	4,127,194	-	-	-	-
合 計	\$ 7,253,121	775,850	372,645	1,346,185	2,494,680
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	816,971	-	-	-	-
其他應付款	710,874	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	730,079	-	-	-	-
應付股利	1,823,282	-	-	-	-
可贖回特別股	40,000	-	-	-	-
存入保證金	49,911	-	-	-	-
合 計	\$ 4,211,117	-	-	-	-
111.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動)	\$ 1,998,005	672,750	98,708	1,226,547	1,998,005
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股 票	305,591	-	292,495	13,096	305,591
應收帳款	410,234	-	-	-	-
小 計	715,825	-	292,495	13,096	305,591

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
	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	2,663,688	-	-	-	-
應收票據及帳款	331,995	-	-	-	-
其他應收款	760,826	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	273,790	-	-	-	-
存出保證金(含流動及非流動)	73,148	-	-	-	-
小 計	4,103,447	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,817,277</u>	<u>672,750</u>	<u>391,203</u>	<u>1,239,643</u>	<u>2,303,596</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	721,448	-	-	-	-
其他應付款	588,047	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	735,295	-	-	-	-
可贖回特別股	40,000	-	-	-	-
存入保證金	65,212	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,230,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111.3.31					
	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>\$ 2,195,491</u>	<u>1,028,757</u>	<u>148,087</u>	<u>1,018,647</u>	<u>2,195,491</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股 票	435,067	-	414,120	20,947	435,067
應收帳款	1,378,125	-	-	-	-
小 計	1,813,192	-	414,120	20,947	435,067
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,902,453	-	-	-	-
應收票據及帳款	611,898	-	-	-	-
其他應收款	1,072,217	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	2,917,190	-	-	-	-
存出保證金	180,079	-	-	-	-
小 計	8,683,837	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 12,692,520</u>	<u>1,028,757</u>	<u>562,207</u>	<u>1,039,594</u>	<u>2,630,558</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.3.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,956,128	-	-	-	-
其他應付款	390,644	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	727,814	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	24,495	-	-	-	-
可贖回特別股	40,000	-	-	-	-
存入保證金	67,349	-	-	-	-
合 計	\$ 3,286,430	-	-	-	-

(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、企業價值對營收乘數及企業價值對總資產乘數。淨資產價值法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

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	100,984	-	100,984
認列於其他綜合損益	-	787	787
購買	4,771	-	4,771
民國112年3月31日	<u>\$ 1,332,302</u>	<u>13,883</u>	<u>1,346,185</u>
民國111年1月1日	\$ 1,053,977	20,969	1,074,946
總利益或損失			
認列於損益	(45,948)	-	(45,948)
認列於其他綜合損益	-	(22)	(22)
購買	14,601	-	14,601
處分	(3,983)	-	(3,983)
民國111年3月31日	<u>\$ 1,018,647</u>	<u>20,947</u>	<u>1,039,594</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」。其中與民國一一二年及一一一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 100,984	(45,948)
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」)	787	(22)

(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(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為1.38~1.49、1.09~1.31及1.42) • 缺乏市場流通性折價(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為27.94%~33.38%、28.62%~30%及0%) • 企業價值對營收金額比(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為2.23、1.85及0.00)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數越高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值越高，公允價值愈高

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	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112年3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%	1,060	(1,060)
	流動性折價	10%	433	(433)
	淨資產價值	10%	132,176	(132,176)
民國111年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場乘數	10%	951	(951)

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益	
		有利變動	不利變動
流動性折價	10%	369	(369)
淨資產價值	10%	121,710	(121,710)

民國111年3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%	1,167	(1,167)
	流動性折價	10%	500	(500)
	淨資產價值	10%	100,697	(100,697)

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.3.31
			匯率變動	利息費用	其 他	
短期借款	\$ 80,000	(40,000)	-	-	-	40,000
租賃負債	735,295	(8,296)	54	3,026	-	730,079
特別股負債	40,000	-	-	-	-	40,000
存入保證金	65,212	(15,301)	-	-	-	49,911
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 920,507</u>	<u>(63,597)</u>	<u>54</u>	<u>3,026</u>	<u>-</u>	<u>859,990</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.3.31
			匯率變動	利息費用	其 他	
短期借款	\$ 30,000	50,000	-	-	-	80,000
長期借款	-	(184)	-	-	24,679	24,495
特別股負債	-	-	-	-	40,000	40,000
租賃負債	693,369	(7,879)	314	2,892	39,118	727,814
存入保證金	36,641	30,706	2	-	-	67,349
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 760,010</u>	<u>72,643</u>	<u>316</u>	<u>2,892</u>	<u>103,797</u>	<u>939,658</u>

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
主要管理人員	全體董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理

(二)主要管理人員報酬

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期員工福利	\$ 18,122	31,200
退職後福利	170	131
	<u>\$ 18,292</u>	<u>31,331</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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
按攤銷後成本衡 量之金融資產 — 流動(定期存 單)	從事進貨交易提 供債權人做為 擔保品	\$ -	92,190	85,890
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	7,200
		<u>\$ 7,400</u>	<u>99,590</u>	<u>93,090</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司委由金融機構擔保本公司履行支付廠商貨款或保稅物資內銷或出區展示、修理及測試應繳納稅捐之義務，金融機構已出具之履約擔保餘額分別為3,000千元、6,000千元及6,000千元。
- (二)合併公司為取得銀行借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之餘額分別為3,075,000千元、3,015,000千元及2,780,000千元。
- (三)合併公司因租賃而開立之存出保證票據，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日之餘額均為600千元。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (四)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。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司依合約支付保證金分別為27,000千元、27,000千元及136,452千元，帳列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下。

另合併公司民國一一一年十二月三十一日評估已簽訂產能保證合約中之存出保證金有部分因無法收回而予以轉銷，帳列銷貨成本項下。

(五)政府補助計畫

合併公司為執行經濟部「義隆電子智慧供應鏈AI應用計畫」與財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會簽訂產業升級創新平台輔導計畫專案契約書，取得補助額度9,000千元。輔導計畫自民國一〇九年四月一日至一一一年三月三十一日止。合併公司係依輔導計畫執行進度認列收入，於民國一一一年認列收入5,000千元，帳列「其他收入」項下。合併公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，金融機構已出具之履約擔保餘額分別為0千元、0千元及4,000千元。

合併公司為執行經濟部「環景感測先進AI駕駛輔助系統(ADAS)暨智慧型座艙系統開發計畫」與台北市電腦商業同業公會簽定專案契約書，取得補助額度91,730千元。輔導計畫自民國一一一年十二月一日至一一四年五月三十一日止。本公司係依輔導計畫執行進度認列收入。民國一一一年十二月三十一日已收取但未認列收入之補助款23,620千元，帳列「其他流動負債」項下。本公司委由金融機構擔保履行專案契約之義務，截至民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日止，金融機構已出具之履約擔保餘額皆為23,620千元。

(六)專利權及軟體使用

合併公司與軟體公司簽訂軟體授權合約，於授權期間屆至或任一方依合約條款約定提出合約終止之要求而終止，合約期間為民國一一一年十一月三十日至民國一一四年十一月三十日，依合約約定每年需支付400,000美元權利金予軟體公司。

(七)訴訟或非訟事件

截至民國一一二年三月三十一日止，本公司未決訴訟案件列示如下：

本公司及義隆電子(深圳)有限公司(以下簡稱：義隆深圳)分別於民國一一〇年五月十三日及十一日接獲由內蒙古呼和浩特中級人民法院所發出之訴訟文書，獲悉匯頂公司已於該法院對本公司及義隆深圳提出專利侵權訴訟，請求損害賠償金額共人民幣3,050萬元。本公司及義隆深圳已委任專利律師於答辯期限內向法院聲請管轄權異議，惟呼和浩特中級人民法院於民國一一〇年七月二十二日裁定駁回。本公司及義隆深圳已於法定上訴期間，向該法院遞交上訴狀，上訴於最高人民法院，惟最高人民法院於民國一一一年一月二十八日駁回上訴。本案於民國一一一年七月八日於呼和浩特中級人民法院開庭審理，法院就匯頂公司提出之證據，詢問並聽取雙方陳述意見。於民國

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一一二年三月二十三日獲律師通知，內蒙古呼和浩特市中级人民法院正式宣判合併公司勝訴。

(八)截至民國一一二年三月三十一日止，合併公司已簽訂之辦公大樓規劃設計及工程監造價款為43,000千元，未認列之合約承諾金額為19,054千元。

(九)本公司與非關係人麗明營造股份有限公司簽訂工程契約(含土建及機電)，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

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	112年1月至3月			111年1月至3月		
	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	65,935	444,654	510,589	84,688	512,444	597,132
勞健保費用	6,859	28,863	35,722	7,233	27,255	34,488
退休金費用	2,447	19,532	21,979	2,301	18,015	20,316
其他員工福利費用	4,627	11,712	16,339	5,946	12,551	18,497
折舊費用	15,569	27,525	43,094	13,731	25,232	38,963
攤銷費用	2,965	50,896	53,861	1,474	34,931	36,405

(二)營運之季節性：

合併公司產品銷售在市場庫存逐漸去化以及急單的挹注下，今年第一季營運表現優於去年第四季。主要原因是營收佔比較高的筆電觸控板、指紋以及指向裝置等銷售優於去年第四季，不過，即使市場需求略有回溫，但是對IC設計公司而言，佔成本最高的晶圓費用依然高掛，晶圓代工廠並沒有明顯的降價回饋的動作，成本居高不下，對今年營運是項重大考驗。同時，總體經濟不佳、消費性電子市場買氣疲弱，也對營運構築挑戰。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年第一季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。

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	股票：							
本公司	宏齊科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	244	6,313	0.12	6,313	
義隆投資	旭暉應用材料(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,900	344,444	13.41	344,444	
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	1,241,332	4.09	1,241,332	
本公司	物聯智慧股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,077	13,883	4.14	13,883	
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	372,645	7.87	372,645	
					<u>1,978,617</u>		<u>1,978,617</u>	
	受益憑證：							
本公司	凱基凱旋貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,658	90,282	-	90,282	
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
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	-	225,636	-	225,636	
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	-	9,493	-	9,493	
義隆投資	第一金美國百大企業債A(台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	13,934	-	13,934	
義隆投資	第一金富國債基金(累積台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,629	23,435	-	23,435	
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	5,255	-	5,255	
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	4,615	-	4,615	
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	10,290	-	10,290	
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	97,622	-	97,622	
義隆投資	野村全球金融收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,589	34,896	-	34,896	
義隆投資	台新全球多元資產組合基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	10,790	-	10,790	
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	18,315	-	18,315	
義隆投資	台新北美收益資產證券化基金(A)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,943	50,219	-	50,219	
義隆投資	台新ESG新興市場債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,003	24,749	-	24,749	
義隆投資	台新新興短期高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,200	40,691	-	40,691	
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
					<u>660,222</u>		<u>660,222</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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
	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
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
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
					-		-	
	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 %	-	
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	5,891	0.94 %	5,891	
本公司	鑫測(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,866	-	9.24 %	-	
本公司	啟鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	168	1,215	2.17 %	1,215	
本公司	華鼎國際創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	888	13,127	6.12 %	13,127	
本公司	遠鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,811	23,959	4.17 %	23,959	
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	4,475	8.16 %	4,475	
本公司	九鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,500	76,422	6.25 %	76,422	
本公司	新橋聯合創業投資(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800	2,406	11.35 %	2,406	
本公司	星友科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	189	-	0.53 %	-	
本公司	北科之星創業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	28,173	10.00 %	28,173	
本公司	益鼎生技創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,063	78,384	6.25 %	78,384	
本公司	天才視野資訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	495	-	1.54 %	-	
本公司	芯穎半導體股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,440	-	5.87 %	-	
本公司	誠鼎創投(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,000	304,498	18.52 %	304,498	
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 %	-	
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	-	47,874	3.19	47,874	
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	175,896	17.44 %	175,896	
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	290,853	13.30 %	290,853	
本公司	庫得科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	625	4,080	5.26 %	4,080	
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	24,174	3.88 %	24,174	

義隆電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
義隆投資	RISE Technology Com	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	769	-	3.23 %	-	
義隆投資	Pica 8－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	342	-	1.75 %	-	
義隆投資	宇萌數位科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	128	1,298	2.70 %	1,298	
義隆投資	翌勤通訊(股)公司－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250	865	1.07 %	865	
義隆投資	億鴻系統科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	550	5,203	2.53 %	5,203	
義隆投資	艾果實境(股)公司－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	-	13.04 %	-	
義隆投資	賽亞基因科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	677	6,918	1.13 %	6,918	
義隆投資	Cognito Health International Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,010	-	1.13 %	-	
義隆投資	台灣智慧互聯股份有限公司－特別股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000	1,462	14.29 %	1,462	
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 %	-	
					<u>1,097,173</u>		<u>1,097,173</u>	

註：係民國一二年第一季提列金融資產減損計168,774千元。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Elan (HK)	本公司100%持股之子公司	銷貨	60,271	2.51 %	月結45天	-	-	20,923	2.16%	

註：合併個體間交易業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來達資產總額或營業收入1%以上之明細如下：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Elan H. K.	1	銷貨收入	60,271	月結45天	2.51 %
1	Elan H. K.	本公司	2	佣金收入	47,953	按月支付	1.99 %

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：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：

民國一一二年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Elan H.K. Micro- electronics Corp.	香港九龍觀塘 巧明街95號世 達中心19樓A 室	銷售本公司產品 及提供售後服 務。	123,272	123,272	29,328	100.00 %	327,922	11,354	11,354	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 %	949,858	28,545	28,545	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 %	14,465	(804)	(804)	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 %	(4,064)	(1,669)	(818)	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	46.89 %	180,411	(81,437)	(38,186)	註1
本公司	義晶科技(股) 公司	新竹市科學工 業園區創新一 路12號7樓	多媒體影音壓縮 晶片之研究設 計、製造及銷 售。	194,226	194,226	17,517	84.78 %	(9,797)	(8,115)	(7,116)	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 %	-	-	-	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 %	-	-	-	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 路伺服器業務	117,062	117,062	11,240	94.65 %	22,354	(7,817)	(7,399)	註1
本公司	義明科技(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	電子零組件製 造、電腦及其週 邊設備製造業、 光學儀器製造業	52,100	52,100	4,113	18.50 %	27,409	(17,083)	(3,160)	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	210,000	210,000	21,000	30.00 %	271,224	111,057	33,317	
本公司	達盛電子(股) 公司	新竹市東光路 192號6樓之1	電子零組件製 造、批發及零售	50,000	50,000	5,000	24.69 %	9,013	932	230	
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 %	-	-	-	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	228,650	228,650	9,250	31.36 %	215,956	(1,618)	(1,968)	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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
義隆投資	義晶科技(股) 公司	新竹市科學工 業園區創新一 路12號7樓	多媒體影音壓縮 晶片之研究設 計、製造及銷 售。	6,463	6,463	646	3.13 %	(346)	(8,115)	(263)	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 %	-	-	-	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	4,065	4,065	395	3.33 %	786	(7,817)	(260)	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	0.82 %	19,402	(81,437)	(668)	註1
義隆投資	義明科技(股) 公司	新竹科學工業 園區新竹縣創 新一路12號6 樓	電子零組件製 造、電腦及其週 邊設備製造業、 光學儀器製造業	38,481	38,481	2,138	9.61 %	14,891	(17,083)	(1,642)	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 %	26,755	(1,385)	(1,385)	註1
義傳科技	Metanoia Communication Europe	法國	從事資訊供應服 務業務	18,410	18,410	571	100.00 %	7,595	(1,579)	(1,579)	註1
奇美車電	CHIMEI MOTOR ELECTRONICS (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	37,145	37,145	1,250	100.00 %	12,690	(1,086)	(1,086)	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。

(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	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
義隆電子(上海)有限公司	從事資訊供應 服務業務	52,095	(二)	52,095	-	-	52,095	(3,368)	100.00 %	(3,368)	15,959	-
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	1,922	100.00 %	1,992	10,316	-
杰目科技(上海)有限公司	汽車先進駕駛 輔助系統開發 與汽車電子產 品批發等業務	37,145	(二)	37,145	-	-	37,145	(1,196)	100.00 %	(1,196)	12,662	-

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核閱之財務報表認列投資損益。

註3：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)

2.轉投資大陸地區投資限額：

單位：除另有註明者外皆為新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
義隆電子	86,765(2,500,000美元)	98,333(2,500,000美元)	4,472,205
奇美車電	37,427(1,250,000美元)	37,427(1,250,000美元)	196,349

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		112年1月至3月						
		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
收 入								合 計
來自外部客戶收入	\$	411,231	1,765,144	28,523	-	61,195	139,045	-
部門間收入		63,067	-	-	-	47,953	5,475	(116,495)
利息收入		4,717	-	2	-	25	198	1
收入合計	\$	<u>479,015</u>	<u>1,765,144</u>	<u>28,525</u>	<u>-</u>	<u>109,173</u>	<u>144,718</u>	<u>(116,494)</u>
應報導部門損益	\$	<u>(242,352)</u>	<u>580,507</u>	<u>(83,017)</u>	<u>28,545</u>	<u>10,261</u>	<u>(37,105)</u>	<u>19,121</u>
資產：								
採權益法之投資	\$	<u>2,004,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,734</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,759,247)</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>1,679,453</u>	<u>466,352</u>	<u>194,456</u>	<u>-</u>	<u>15,339</u>	<u>44,527</u>	<u>251,811</u>
應報導部門資產	\$	<u>9,985,572</u>	<u>2,584,887</u>	<u>458,394</u>	<u>2,191,286</u>	<u>419,151</u>	<u>797,196</u>	<u>(2,859,631)</u>
		111年1月至3月						
		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
收 入								合 計
來自外部客戶收入	\$	967,674	2,857,909	30,476	-	112,157	130,423	-
部門間收入		125,340	-	-	-	91,551	4,945	(221,836)
利息收入		5,495	-	-	1	7	32	-
收入合計	\$	<u>1,098,509</u>	<u>2,857,909</u>	<u>30,476</u>	<u>1</u>	<u>203,715</u>	<u>135,400</u>	<u>(221,836)</u>
應報導部門損益	\$	<u>(38,381)</u>	<u>1,067,436</u>	<u>(36,493)</u>	<u>(144,766)</u>	<u>54,277</u>	<u>(31,764)</u>	<u>143,045</u>
資產：								
採權益法之投資	\$	<u>2,550,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,732</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,246,165)</u>
非流動資產資本支出	\$	<u>1,538,343</u>	<u>428,771</u>	<u>176,150</u>	<u>-</u>	<u>7,968</u>	<u>46,602</u>	<u>116,083</u>
應報導部門資產	\$	<u>13,546,111</u>	<u>3,761,620</u>	<u>408,980</u>	<u>3,286,166</u>	<u>864,006</u>	<u>959,940</u>	<u>(4,570,711)</u>