

6287

元隆電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學園區研發二路14號
公司電話：(03)577-0033

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
七、現金流量表	6
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-30
(五)關係人交易	30-31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其他	32-37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37-38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十二)營運部門資訊	38

元隆電子股份有限公司
會計師核閱報告

元隆電子股份有限公司 公鑒

元隆電子股份有限公司民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至三月三十一日及民國九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(92)台財證(六)第 100592 號
(87)台財證(六)第 64514 號

楊智惠

會計師：

佟韻玲

中華民國一〇〇年四月二十七日

元隆電子股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$127,845	5.56	359,309	14.17	2100	短期借款	四.10及六	\$317,115	13.80	\$380,871	15.01
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	3,594	0.16	3,442	0.14	2110	應付短期票券	四.11及六	29,888	1.30	-	-
1120	應收票據淨額	二、四.3及六	66,754	2.90	76,968	3.03	2120	應付票據		31,634	1.38	53,728	2.12
1140	應收帳款淨額	二及四.4	139,445	6.07	133,396	5.26	2140	應付帳款		63,501	2.76	63,802	2.52
1210	存貨淨額	二、四.5及六	213,661	9.30	207,997	8.20	2170	應付費用		71,985	3.13	67,400	2.65
1260	預付款項		10,234	0.45	2,145	0.08	2224	應付設備款		12,843	0.56	13,884	0.55
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.20	14,467	0.63	11,175	0.44	2271	一年內到期之長期借款	四.12及六	140,386	6.11	273,033	10.76
1291	受限制資產－流動	六	9,000	0.39	30,121	1.19	2273	一年內到期之長期應付票據	二、四.13及六	-	-	40,459	1.59
1298	其他流動資產	二及四.6	99,006	4.31	35,311	1.39	2280	其他流動負債		1,397	0.06	6,307	0.25
11xx	流動資產合計		684,006	29.77	859,864	33.90	21xx	流動負債合計		668,749	29.10	899,484	35.45
	固定資產	二、四.7及六					長期負債						
1501	土 地		24,646	1.07	24,646	0.97	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	四.14	1,260	0.05	-	-
1521	房屋及建築		34,595	1.51	34,595	1.36	2410	應付公司債	四.14及六	330,204	14.37	-	-
1531	機器設備		4,549,413	197.98	4,023,950	158.64	2420	長期借款	四.12及六	279,809	12.18	357,308	14.09
1551	運輸設備		1,490	0.06	1,842	0.07	2440	長期應付票據	二、四.13及六	988	0.04	11,136	0.44
1611	租賃資產		-	-	100,000	3.94	24xx	長期負債合計		612,261	26.64	368,444	14.53
1631	租賃改良		15,802	0.69	14,023	0.55							
1681	什項設備		458,566	19.96	444,597	17.53	28xx	其他負債		10,389	0.45	62,028	2.45
15xy	成本合計		5,084,512	221.27	4,643,653	183.06							
15x9	減：累計折舊		(3,593,918)	(156.40)	(3,134,735)	(123.58)	2xxx	負債總計		1,291,399	56.19	1,329,956	52.43
1599	累計減損		(36,659)	(1.60)	(36,659)	(1.44)							
1672	預付設備款		31,047	1.35	22,341	0.88							
15xx	固定資產淨額		1,484,982	64.62	1,494,600	58.92		重大承諾及或有事項	七				
	其他資產							股東權益					
1800	出租資產	二及四.8	37,052	1.61	37,329	1.47		普通股股本	四.15及四.16	1,706,569	74.27	1,706,348	67.27
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、四.8及四.20	54,400	2.37	61,919	2.44	3110	資本公積－認股權		9,831	0.43	-	-
1882	未實現售後租回損失	二、四.8及四.13	-	-	15,494	0.61	3272	累積虧損	四.17及四.20	(709,885)	(30.89)	(499,669)	(19.70)
1887	受限制資產－非流動	四.8及六	8,000	0.35	8,000	0.32	3351	股東權益總計		1,006,515	43.81	1,206,679	47.57
1888	其他資產－其他	二及四.8	29,474	1.28	59,429	2.34	3xxx						
18xx	其他資產合計		128,926	5.61	182,171	7.18							
1xxx	資產總計		\$2,297,914	100.00	\$2,536,635	100.00		負債及股東權益總計		\$2,297,914	100.00	\$2,536,635	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳清忠

經理人：陳弘元

會計主管：范權泰

元隆電子股份有限公司

損益表

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
及民國九十九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附 註	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	二及四.18	\$213,595	102.81	\$234,738	109.08
4170	減：銷貨退回		(142)	(0.07)	(2,481)	(1.15)
4190	銷貨折讓		(5,687)	(2.74)	(17,062)	(7.93)
4100	營業收入淨額		207,766	100.00	215,195	100.00
5000	營業成本	四.19	265,832	127.95	245,671	114.16
5910	營業毛損		(58,066)	(27.95)	(30,476)	(14.16)
6000	營業費用	四.19				
6100	推銷費用		2,346	1.13	1,353	0.63
6200	管理費用		12,235	5.89	11,432	5.31
	營業費用合計		14,581	7.02	12,785	5.94
6900	營業淨損		(72,647)	(34.97)	(43,261)	(20.10)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		34	0.02	29	0.01
7160	兌換利益淨額	二	-	-	374	0.17
7250	壞帳轉回利益	二	-	-	4,194	1.95
7480	什項收入	五	1,091	0.52	1,299	0.60
	營業外收入及利益合計		1,125	0.54	5,896	2.73
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		6,963	3.35	7,699	3.57
7560	兌換損失淨額	二	528	0.25	-	-
7640	金融資產評價損失	二	531	0.26	-	-
7880	什項支出		399	0.19	2,669	1.24
	營業外費用及損失合計		8,421	4.05	10,368	4.81
7900	本期稅前淨損		(79,943)	(38.48)	(47,733)	(22.18)
8110	所得稅費用	二及四.20	(3,904)	(1.88)	(2,492)	(1.16)
9600	本期淨損		<u>\$ (83,847)</u>	<u>(40.36)</u>	<u>\$ (50,225)</u>	<u>(23.34)</u>
9750	基本每股虧損(元)	二及四.21				
	本期稅前淨損		\$(0.47)		\$(0.35)	
	所得稅費用		(0.02)		(0.02)	
	本期淨損		<u>\$(0.49)</u>		<u>\$(0.37)</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳清忠

經理人：陳弘元

會計主管：范權奏

元隆電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

及民國九十九年一月一日至十二月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季	項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：			融資活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (83,847)	\$ (50,225)	短期借款增加(減少)	\$ 133,621	\$ (22,125)
調整項目：			應付短期票券(減少)	(15)	-
折舊	63,142	63,452	舉借長期借款	1,945	8,334
各項攤提	398	946	長期應付票據增加(減少)	233	(14,050)
公司債折價攤銷	3,194	-	其他負債(減少)	(11)	-
金融資產評價損失	420	-	現金增資	-	300,000
營業資產與負債變動數			融資活動之淨現金流入	<u>135,773</u>	<u>272,159</u>
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(1,646)	(587)	現金及約當現金之增加數	3,230	196,765
應收票據淨額	(6,257)	11,235	現金及約當現金期初餘額	124,615	162,544
應收帳款淨額	3,851	(2,202)	現金及約當現金期末餘額	<u>\$127,845</u>	<u>\$359,309</u>
存貨淨額	19,222	13,571			
預付款項	(7,046)	(416)	現金流量補充揭露資訊：		
其他流動資產	(3,412)	5,276	本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$6,814</u>	<u>\$7,681</u>
遞延所得稅資產淨變動數	3,904	2,492	本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
其他資產	(209)	-			
應付票據	(59,409)	(48,364)	不影響現金流量之投資及融資活動		
應付帳款	(14,697)	(37,412)	一年內到期之長期借款	<u>\$140,386</u>	<u>\$273,033</u>
應付費用	6,202	21,663	一年內到期之長期應付票據	<u>\$-</u>	<u>\$40,459</u>
其他流動負債	144	19	減資彌補虧損	<u>\$-</u>	<u>\$1,200,788</u>
營業活動之淨現金流(出)	<u>(76,046)</u>	<u>(20,552)</u>			
投資活動之現金流量：			同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購置固定資產	(46,143)	(21,966)	固定資產增加數	\$41,479	\$24,759
遞延費用增加	(484)	(762)	加：期初應付設備款	17,507	11,091
其他資產減少	-	310	減：期末應付設備款	(12,843)	(13,884)
存出保證金(增加)	(870)	-	購置固定資產支付現金數	<u>\$46,143</u>	<u>\$21,966</u>
受限制資產(增加)	(9,000)	(30,121)			
其他負債(減少)	-	(2,303)			
投資活動之淨現金流(出)	<u>(56,497)</u>	<u>(54,842)</u>			

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳清忠

經理人：陳弘元

會計主管：范權奏

元隆電子股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年三月三十一日
及民國九十九年三月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 76 年 6 月 8 日設立，原名為天下電子股份有限公司，於民國 92 年 6 月 17 日經股東常會決議，變更公司名稱為元隆電子股份有限公司。經數次增減資，截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司實收股本為 1,706,569 千元。

本公司股票自民國 92 年 10 月 2 日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌交易。

本公司從事於各種半導體零組件、各種積體電路產品及其應用產品之研究、發展、設計、製造及售後服務。

本公司於民國 100 年及 99 年 3 月 31 日之員工人數分別為 396 人及 350 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計估計

公司管理階層編製財務報表時，為符合一般公認會計原則之規定，須作重要之會計估計及假設，該等會計估計及假設會影響資產負債表日資產及負債之金額、或有資產及負債之揭露，以及財務報表期間收入和費用之金額，惟實際結果與估計可能存在差異。

2. 外幣交易

本公司之交易事項係以新臺幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎，交易日與結清日在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額列為當期損益；交易日與結清日分屬不同會計期間時，資產負債表日帳列之外幣貨幣性資產或負債，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，列為當期損益。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

4. 金融資產

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產。

本公司購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，加計取得或發行之交易成本衡量。

公平價值變動列入損益之金融資產於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。上市(櫃)公司股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

5. 應收款項之減損評估

本公司一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

6. 存 貨

存貨成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，其中原物料係以實際進貨成本，在製品及製成品包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，存貨之計算採加權平均法。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 固定資產/出租資產

固定資產及出租資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。

購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。

固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，而處分固定資產盈益列為當年度之營業外收入及利益，至於處分固定資產損失則列為營業外費用及損失。

固定資產之折舊採平均法，預留殘值後按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值依估計耐用年限3-11年續提折舊：

房屋及建築	25年
機器設備	5~15年
運輸設備	5年
租賃資產	5~8年
租賃改良物	5~25年
廠務設備	5~25年
什項設備	5~25年

凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。

租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。

將原自有資產出售於出租人再行租回時，其出售與租回應視一次交易，出售資產損益應予遞延，記入「未實現售後租回損益」科目。但若該資產之公平價值低於其帳面價值時，此兩者之差額應於當期承認損失。「未實現售後租回損益」之攤銷，依租約之性質而定。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤提。

9. 收入認列方法

本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉，勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確認時方認列收入。

10. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘認列為當期費用或損失。

11. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按平均剩餘年限攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

12. 轉換公司債

轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品則依財務會計準則公報第三十四號之規定處理。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)；至於權益組成要素部分，於發行後不再認列其公平價值之變動。

若於賣回權到期且無持有人執行賣回權時，假設約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值轉列為當期利益。

債券持有人於公司債到期前要求行使轉換權利時，應先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及嵌入式衍生性商品)於轉換當時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

轉換公司債發行時之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債、嵌入式衍生性商品及權益組成要素。

13. 法定盈餘公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

14. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

15. 每股盈餘(虧損)

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。

16. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

17. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國96年12月31日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，按衡量目標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊；給與日於民國97年1月1日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，上述會計原則變動對本公司民國九十九年第一季財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.3.31	99.3.31
零用金	\$146	\$146
活期存款	125,779	343,241
支票存款	97	19
定期存款	1,823	15,903
合計	\$127,845	\$359,309
定期存款之利率區間	0.10%	0.05%

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100.3.31	99.3.31
上市(櫃)公司股票	\$4,422	\$3,313
開放型基金	-	700
小計	4,422	4,013
評價調整	(828)	(571)
淨額	\$3,594	\$3,442

3. 應收票據淨額

	100.3.31	99.3.31
應收票據	\$66,754	\$76,968
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$66,754	\$76,968

上項應收票據中設定擔保之相關內容請參閱財務報表附註六。

4. 應收帳款淨額

	100.3.31	99.3.31
應收帳款	\$147,372	\$143,584
減：備抵呆帳	(5,112)	(6,624)
備抵銷貨折讓	(2,815)	(3,564)
淨額	\$139,445	\$133,396

5. 存貨淨額

	100.3.31	99.3.31
原料	\$91,122	\$64,116
在製品	98,712	114,279
製成品	102,937	78,007
合計	292,771	256,402
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(79,110)	(48,405)
淨額	\$213,661	\$207,997

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司民國 100 年第一季之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 11,847 千元，及民國 99 年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本 1,994 千元。

(2) 上項存貨提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

6. 其他流動資產

	100.3.31	99.3.31
機器維修零配件—流動	\$83,379	\$29,850
減：備抵呆滯損失	(203)	(77)
其他	15,830	5,538
合計	<u>\$99,006</u>	<u>\$35,311</u>

7. 固定資產

(1) 土地

土地位置標示	面積	權利範圍	100.3.31	99.3.31
台北市大安區仁愛路二小段 655 等地號	53.6378m ²	部分	<u>\$24,646</u>	<u>\$24,646</u>

上項土地提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

(2) 折舊性資產

	100.3.31		99.3.31	
	成本	累計折舊	成本	累計折舊
房屋及建築	\$34,595	\$7,383	\$34,595	\$6,491
機器設備	4,549,413	3,380,178	4,023,950	2,893,182
運輸設備	1,490	740	1,842	1,169
租賃資產	-	-	100,000	50,139
租賃改良	15,802	12,047	14,023	11,524
什項設備				
廠務設備	454,195	189,430	440,405	168,163
其他什項設備	4,371	4,140	4,192	4,067
預付設備款	31,047	-	22,341	-
小計	<u>5,090,913</u>	<u>3,593,918</u>	<u>4,641,348</u>	<u>3,134,735</u>
減：累計減損	<u>(36,659)</u>	<u>-</u>	<u>(36,659)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>5,054,254</u>	<u>3,593,918</u>	<u>4,604,689</u>	<u>3,134,735</u>

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 上述土地、房屋及建築係本公司台北營業處所座落於台北市安和路一段 27 號 7 樓，總面積約為 220.92 坪，本公司自民國 94 年 1 月 1 日起將部份出租予關係人，該部分土地、房屋及建築已重分類至「其他資產－出租資產」項下，請參閱財務報表附註四.8 及五。
- (4) 本公司依「資產減損之會計處理準則」規定，就帳列固定資產、出租資產、閒置資產及遞延費用進行資產減損測試，截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止認列之固定資產累計減損均為 36,659 千元。
- (5) 上項租賃資產係向中租迪和(股)公司租賃之機器設備，相關資訊請參閱財務報表附註四.13。
- (6) 有關固定資產提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

8. 其他資產

	100.3.31	99.3.31
出租資產	\$38,759	\$38,759
減：累計折舊－出租資產	(1,707)	(1,430)
遞延所得稅資產－非流動	267,130	305,788
減：備抵遞延所得稅資產－非流動	(212,730)	(243,869)
未實現售後租回損失	-	15,494
受限制資產－非流動	8,000	8,000
其他資產－其他		
機器維修零配件－非流動	50,781	87,292
減：備抵機器維修零配件跌價 及呆滯損失	(34,454)	(40,085)
存出保證金	3,329	2,459
遞延費用	3,090	3,035
預付退休金	5,442	5,442
預付權利金－非流動	1,286	1,286
閒置資產	4,132	4,132
減：累計折舊	(3,485)	(3,485)
減：累計減損－閒置資產	(647)	(647)
合 計	<u>\$128,926</u>	<u>\$182,171</u>

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 本公司依「資產減損之會計處理準則」之規定，截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日認列之閒置資產累計減損均為 647 千元。
- (2) 上項受限制資產—非流動係提供定存單予海關作為進出口之保證，請參閱財務報表附註六。

9. 退休金

- (1) 民國 100 年及 99 年第一季依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本分別為 172 千元及 0 千元。截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，存放台灣銀行之勞工局退休準備金餘額分別為 46,278 千元及 45,825 千元。
- (2) 民國 100 年及 99 年第一季本公司依勞工退休金條例按員工選擇確定提撥制所提撥之退休金費用分別為 2,932 千元及 2,385 千元。

10. 短期借款

100.3.31			
借款性質	金額	利率區間(%)	貸款銀行
信用借款	\$287,000	2.34~3.03	華南銀行、彰化銀行、合作金庫、第一銀行、永豐銀行、中華開發
信用狀借款	30,115	1.43~2.11	華南銀行、彰化銀行、台灣企銀
合計	\$317,115		
99.3.31			
借款性質	金額	利率區間(%)	貸款銀行
信用借款	\$357,500	2.38~3.50	華南銀行、彰化銀行、板信銀行、合作金庫、台灣企銀、第一銀行、永豐銀行、土地銀行
信用狀借款	23,371	1.20~1.54	華南銀行、彰化銀行
合計	\$380,871		

上項借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 應付短期票券

		100.3.31		
種類	保證機構	金額	契約期間	利率
商業本票	大眾銀行	\$30,000	100.03.31~100.05.30	2.3%
減：應付短期票券折價		(112)		
		\$29,888		

上項應付短期票券提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

12. 長期借款

(1) 截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日長期借款明細如下：

貸款機構	到期日	100.3.31	99.3.31	償還辦法
遠雄人壽	100.06.28	\$-	\$97,500	自 95 年 7 月起以每一個月為一期，分 48 期平均攤還本金。自 97 年 10 月起改變還款條件，97 年 11 月起分 32 期，平均攤還本金。
華南銀行	109.07.20	48,750	53,890	自 97 年 4 月起，以每三個月為一期分 48 期，平均攤還本金。另於 98 年 1 月延長借款還款期間，自 98 年 7 月以每三個月為一期，平均攤還本金。
華南銀行	101.03.28	27,398	49,326	自 96 年 9 月起，每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金。另於 98 年 1 月延長還款期間，自 98 年 7 月起以每三個月為一期，平均攤還本金。
華南銀行	101.06.15	8,870	14,870	自 96 年 12 月起，每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金。另於 98 年 1 月延長還款期間，自 98 年 7 月起以每三個月為一期，平均攤還本金。

(續下頁)

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

貸款機構	到期日	100.3.31	99.3.31	償還辦法
(承上頁)				
華南銀行	101.09.26	36,590	57,550	自 97 年 3 月起，每三個月為一期，第 1 至第 15 期每期償還 5,240 千元，第 16 期償還 5,150 千元。另於 98 年 1 月延長還款期間，自 98 年 7 月起以三個月為一期，平均攤還本金。
華南銀行	101.06.30	28,870	48,122	自 97 年 4 月起，每三個月為一期，分 16 期，第 1 期至第 15 期償還 4,813 千元，第 16 期償還 4,805 千元。另於 98 年 1 月延長借款還款期間，自 98 年 7 月起以三個月為一期，平均攤還本金。
華南銀行	102.10.15	61,875	84,375	自 98 年 3 月起，每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金，另於 98 年 1 月展延借款還款期間，自 99 年 1 月起以每三個月為一期，平均攤還本金。
華南銀行	103.01.15	21,600	28,800	自 98 年 10 月起，每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金，另於 98 年 1 月展延借款還款期間，自 99 年 4 月起以每三個月為一期，平均攤還本金。
大眾銀行	100.03.31	-	49,544	自 98.03.31 起，以每三個月為一期，分 9 期平均攤還本金。
兆豐銀行	99.05.17	-	7,199	自 98.7.17，每 1 個月為一期，分 11 期，第 1 期為 6,000 千元，第 2 至 5 期為 3,000 千元，第 6 至 10 期為 4,000 千元，第 11 期為 3,199 千元攤還本金。

(續下頁)

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

貸款機構	到期日	100.3.31	99.3.31	償還辦法
(承上頁)				
安泰銀行	100.12.24	-	55,500	借款期間到期得展延一年，自 99 年 1 月起，以每 1 個月為一期，分 36 期，前 35 期每期攤還本金 1,500 千元，剩餘本金到期一次清償。
台灣企銀	104.01.08	34,799	43,877	自 99 年 1 月起，以每一個月為一期，分 60 期平均攤還本金，每期攤還\$756,500 元。
台灣企銀	104.01.08	31,556	39,788	自 99 年 1 月起，以每一個月為一期，分 60 期平均攤還本金，每期攤還\$686,000 元。
台灣企銀	104.01.08	7,387	-	自 99 年 11 月起，每一個月為一期，分 50 期平均攤還本金，每期攤還 \$160,600。
上海銀行	104.08.30	14,000	-	自 100 年 11 月起，以每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金，每期攤還\$875 千元。
上海銀行	104.08.30	16,000	-	自 100 年 11 月起，以每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金，每期攤還 \$1,000 千元。
上海銀行	104.08.30	20,000	-	自 100 年 11 月起，以每三個月為一期，分 16 期平均攤還本金，每期攤還 \$1,250 千元。
第一銀行	104.11.10	50,000	-	自 100 年 12 月起，每一個月為一期，分 48 期平均攤還本金。
土地銀行	105.03.16	12,500	-	自 100 年 4 月起，每一個月為一期，分 60 期平均攤還本金。
小 計		420,195	630,341	
減：一年內到期部分		(140,386)	(273,033)	
一年以上之長期借款		\$279,809	\$357,308	
利率區間		2.05%-3.15%	1.88%-5.00%	

上項長期借款提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 長期應付票據

貸款機構	到期日	100.3.31	99.3.31	還款方式
中租迪和(股)公司	99.11.29	\$-	\$13,101	自 97 年 2 月起，以三個月為一期分 12 期攤還。
中租迪和(股)公司	100.6.30	-	21,116	自 97 年 9 月起以三個月為一期分 12 期攤還。
永豐金租賃(股)公司	100.2.28	-	11,773	自 97 年 3 月起以一個月為一期，分 36 期攤還。
其 他		988	7,078	
減：應付票據折價		-	(1,473)	
小計		988	51,595	
減：一年內到期部份		-	(40,459)	
一年以上長期應付票據		<u>\$988</u>	<u>\$11,136</u>	

本公司分別於民國96年11月及97年6月將部份機器設備以售後租回之方式向中租迪和(股)公司分別取得融資款50,000千元，另於97年2月將部份原物料以售後購回之方式向永豐金租賃(股)公司，取得融資款50,000千元，上述交易均以分期票據之方式償付，向中租迪和(股)公司及永豐金租賃(股)公司融資之款項已分別於99年12月及9月全數清償。另截至民國99年3月31日止，未實現售後租回損失為15,494千元，帳列於「其他資產」項下。

上項民國99年第一季長期應付票據利率區間為3.5%-5.5%。

上項長期應付票據提供擔保情形，詳參閱財務報表附註六。

14. 應付公司債

	100.3.31	99.3.31
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$350,000	\$-
加：應付利息補償金	10,605	-
減：可轉換公司債折價	(30,401)	-
合 計	<u>\$330,204</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生性商品(註)	<u>\$1,260</u>	<u>\$-</u>

(註)包含轉換權價值、投資人賣回權價值、公司債贖回權價值及重設價值。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司於民國 99 年 5 月 11 日經董事會決議發行國內第二次有擔保可轉換公司債，並於民國 99 年 7 月 6 日發行，主要發行條款如下：

(a) 發行總額：350,000 千元。

(b) 票面年利率：0%

(c) 發行日期：民國 99 年 7 月 6 日至民國 102 年 7 月 6 日。

(d) 本公司對本轉換公司債之贖回權：

發行滿一個月之翌日(民國99年8月7日)起至到期日前四十日(民國102年5月27日)止，有下述情形者，本公司得按面額贖回本轉換公司債：

① 收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上。

② 公司債流通在外餘額低於總面額10%。

(e) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿二年及三年為債券持有人賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回；本轉換公司債滿二年之利息補償金為債券面額之 2.01%(實質收益為 1%)；滿三年之補償金為債券面額之 3.03%(實質收益為 1%)。

(f) 轉換辦法：

① 轉換期間：

自本轉換公司債發行日後屆滿一個月之次日(民國99年8月7日)起，至到期日前十日(民國102年6月26日)止。

② 轉換價值及其調整：

本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣15.35元；本轉換公司債發行後，除本公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種證券而換發普通股股份外，如遇有本公司已發行普通股股份增加、普通股現金股利發放占每股時價之比率超過規定比率、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券或非因庫藏股註銷之減資致普通股減少時，本公司將依本轉換公司債發行條款規定調整之。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

③ 轉換價格之重設：

除上述②所述之一般轉換價格調整外，轉換價格之重設則依發行條款規定公式調整之。

(g) 保證機構：安泰商業銀行。

- (2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 9,816 千元。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。

民國100年第一季及99年第一季認列之公司債折價攤提數分別為3,194千元及0千元，認列金融資產評價損失分別為420千元及0千元，分別帳列營業外費用及損失－利息費用及金融資產評價損失項下。

- (3) 上項應付公司債提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

15. 股本

- (1) 截至民國 99 年 1 月 1 日止，本公司額定及實收股本分別為 4,000,000 千元及 2,560,316 千元，分別為 400,000 千股及 256,032 千股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 本公司於民國 99 年 2 月 10 日經臨時股東會決議通過，辦理減資彌補虧損，減資金額 1,200,788 千元，減資比例為 46.9%，減少股數計 120,079 千股，以民國 99 年 3 月 18 日為減資基準日，業經主管機關核准在案，並已完成變更登記。於同日決議辦理現金增資私募普通股或私募發行可轉換公司債，額度為 2,580,000 千元，並授權董事會於一年內分次發行。本案業於民國 99 年 3 月 30 日經董事會辦理私募現金增資普通股計 34,682 千股，每股面額 10 元，私募價格每股為 8.65 元，私募總金額為 300,000 千元，以民國 99 年 3 月 30 日為增資基準日並已完成變更登記。
- (3) 本公司於民國 99 年 12 月 12 日經董事會決議履約員工認股權憑證發行普通股計 22 千股，每股價格為 10.67 元，認購金額為 235 千元，以民國 99 年 12 月 30 日為增資基準日，並於民國 100 年 1 月 13 日完成變更登記。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本為 4,000,000 千元，實收股本為 1,706,569 千元，分為 170,657 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

16. 酬勞性員工認股權選擇權計劃

本公司於民國 94 年 11 月 29 日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 8,000,000 單位，因行使該項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 8,000 千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，此認股權憑證之存續期間為六年。

上述員工股權憑證本公司已於95年11月27日發行5,800,000單位，餘2,200,000單位不予發行，其認股價格為每股6.37元，認股期間自民國97年11月27日起至民國101年11月26日止。

本公司於民國97年11月20日因現金增資，員工認股權憑證，每股認購金額由6.37元調整為5.94元。另於民國99年2月10日減資彌補虧損及民國99年3月30日現金增資，每股認購金額再調整為10.67元。

截至民國100年及99年3月31日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	100年第一季		99年第一季	
	數量	加權平均 行使價格 (元)	數量	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	2,901,155	\$10.67	2,923,155	\$10.67
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,901,155</u>		<u>2,923,155</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>2,901,155</u>		<u>2,923,155</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

核准 發行 日期	行使 價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認 股選擇權
		數量	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量
95.11.27	\$6.37	5,483,000	1.75	\$10.67	-

- (3) 本公司自民國 95 年 11 月 27 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。若酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。其財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	100 年第一季	99 年第一季
本期淨(損)	\$(83,847)	\$(50,225)
每股(虧損)(元)	(0.49)	(0.37)
擬制淨(損)	(84,717)	(51,095)
擬制每股(虧損)(元)	(0.50)	(0.37)

上述評價模式各該項假設之加權平均資訊分別如下：

	95 年認股權計劃
預期股利率	0%
預期價格波動率	50.68%
無風險利率	2.28%
預期存續期間	4 年

17. 盈餘分派

- (1) 本公司年度總決算於完納稅捐，彌補以往虧損後，分派盈餘時，應先提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘得以其全部或一部份依下列比例分派：

股東紅利	80-85%
員工紅利	10-15%
董監事酬勞	5%

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 本公司於民國 99 年 6 月 28 日經股東會決議，茲因民國 98 年度營運虧損，故決議不擬分配盈餘。

(3) 有關民國 100 年度董事會擬議之民國 99 年度虧損撥補案等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 營業收入淨額

	100 年第一季	99 年第一季
晶圓代工	\$204,215	\$214,986
商品買賣	200	209
其他	3,351	-
銷貨收入淨額	\$207,766	\$215,195

19. 營業成本及營業費用

本公司民國100年第一季及99年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年第一季			99年第一季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$43,712	\$6,771	\$50,483	\$44,605	\$7,254	\$51,859
勞健保費用	4,675	506	5,181	3,466	435	3,901
退休金費用	2,767	337	3,104	2,108	277	2,385
其他用人費用	2,003	347	2,350	1,694	303	1,997
折舊費用	62,933	209	63,142	63,287	165	63,452
各項攤提	54	344	398	341	605	946

20. 所得稅

(1) 本公司自民國 99 年度起適用之所得稅率改為 20%；又依民國 99 年 6 月 15 日公布之所得稅法修正條文，本公司自 99 年度起適用之所得稅率改為 17%。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	100.3.31		99.3.31	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產－流動				
未實現兌換淨損失	\$206	\$35	\$-	\$-
備抵呆帳超限數	2,970	505	4,418	883
備抵銷貨折讓	2,815	479	3,564	713
備抵存貨跌價及呆滯損失	79,110	13,449	48,405	9,681
機器零件跌價損失	203	35	77	15
投資抵減		37,829		-
小 計		52,332		11,292
備抵遞延所得稅資產－流動		(37,865)		(15)
遞延所得稅資產－流動淨額		14,467		11,277
遞延所得稅負債－流動				
未實現兌換淨利益	-	-	(511)	(102)
淨遞延所得稅資產－流動		\$14,467		\$11,175

	100.3.31		99.3.31	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產－非流動				
帳齡逾2年應付款轉列其他收入	\$-	\$-	\$9,593	\$1,919
閒置資產減損損失	647	110	647	129
固定資產減損損失	36,659	6,232	36,659	7,332
機器維修零配件呆滯損失	34,454	5,857	40,085	8,017
虧損扣抵	1,347,218	229,027	1,166,665	233,333
投資抵減		4,515		55,058
小 計		245,741		305,788
備抵遞延所得稅資產－非流動		(191,341)		(243,869)
淨遞延所得稅資產－非流動		\$54,400		\$61,919

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 民國 100 年及 99 年第一季所得稅估算如下：

	100 年第一季	99 年第一季
本期稅前淨損	\$(79,943)	\$(47,733)
永久性差異：		
金融資產評價損失	531	-
已提列固定資產減損之折舊	(646)	-
可轉換公司債折價攤銷	3,194	-
估列補償損失	-	(4,000)
其他	-	76
暫時性差異：		
未實現兌換淨損失(利益)	3,804	(141)
備抵呆帳超限(迴轉)數	1,092	(4,047)
備抵銷貨折讓	290	(513)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,847	(1,994)
機器維修零配件呆滯損失	399	2,267
估計課稅所得額	<u>(59,432)</u>	<u>(56,085)</u>
依據課稅所得估列應納稅額	\$-	\$-
未分配盈餘加徵 10%	-	-
估計當期所得稅費用	-	-
減：扣繳稅款	(2)	(2)
應收退稅款	<u>\$2</u>	<u>\$2</u>

(4) 所得稅費用構成項目如下：

	100 年第一季	99 年第一季
當期應納所得稅費用	\$-	\$-
暫時性差異所產生之所得稅費用：		
未實現兌換淨(損)益	(647)	28
備抵呆帳超限(迴轉)數	(186)	810
備抵銷貨折讓	(49)	103
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,014)	399
機器維修零配件呆滯損失	(68)	(454)
虧損扣抵	(10,103)	(10,653)
備抵評價	16,971	12,259
所得稅費用	<u>\$3,904</u>	<u>\$2,492</u>

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

(6) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司符合促進產業升級條投資自動化設備之所得稅抵減，其可抵減總額、尚未扣抵餘額及最後可扣抵年度彙總如下：

發生年度	可抵減總額	已扣抵金額	尚未扣抵餘額	最後可扣抵年度
96 年	16,440	-	16,440	100 年
97 年	21,389	-	21,389	101 年
98 年	4,515	-	4,515	102 年
合 計	\$42,344	\$-	\$42,344	

(7) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度彙總如下：

發生年度	虧損金額	已扣抵金額	尚未扣抵餘額	最後可扣抵年度
94 年	\$451,501	\$-	\$451,501	104 年
95 年	292,914	-	292,914	105 年
96 年	12,171	-	12,171	106 年
97 年	34,041	-	34,041	107 年
98 年	318,012	-	318,012	108 年
99 年	179,147	-	179,147	109 年
100 年	59,432	-	59,432	110 年
合 計	\$1,347,218	\$-	\$1,347,218	

(8) 兩稅合一相關資訊：

	100.3.31	99.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,733	\$1,733
	100 年第一季	99 年第一季
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(9) 未分配盈餘(累積虧損)相關資訊：

	100.3.31	99.3.31
87 年度以後	\$(709,885)	\$(499,669)

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 每股盈餘

本公司於民國 95 年 11 月 27 日發行員工認股權及 99 年 7 月 6 日發行可轉換公司債後成為複雜資本結構之公司每股盈餘應採雙重表達。惟本公司民國 100 年及 99 年第一季均為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

(1) 基本每股盈餘：

	100 年第一季				
	金額(分子)		股數一千股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
屬於普通股股東之本期淨損	\$(79,943)	\$(83,847)	170,657	\$(0.47)	\$(0.49)

	99 年第一季				
	金額(分子)		股數一千股	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
屬於普通股股東之本期淨損	\$(47,733)	\$(50,225)	136,724	\$(0.35)	\$(0.37)

(2) 普通股加權平均流通在外股數(千股)：

	100年第一季	99年第一季
期初流通在外普通股股數	170,657	256,032
減資彌補虧損	-	(120,079)
現金增資(註)	-	771
普通股加權平均流通在外股數	170,657	136,724

(註)：34,682×2天/90天=771

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
迎祿實業股份有限公司	本公司之監察人為該公司之董事
福盛投資股份有限公司	本公司之監察人為該公司之董事
榮大投資股份有限公司	本公司之董事長為該公司之董事長

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二) 與關係人之重大交易事項

租賃情形：

營業租賃—土地及建築

承租人	期間	地點	100年 第一季	99年 第一季
迎祿實業(股)公司	98.1-100.1(續約期間 100.01-102.1)	台北市安和路一段 27 號 7 樓	\$-	\$360
福盛投資(股)公司	100.1-102.1	台北市安和路一段 27 號 7 樓	360	-
榮大投資(股)公司	98.1-100.1	台北市安和路一段 27 號 7 樓	3	3
合 計			\$363	\$363

六、質押之資產

本公司於民國100年及99年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	帳面價值		抵(質)押銀行
		100.3.31	99.3.31	
固定資產	長期借款	\$704,289	\$-	第一銀行、華南銀行、 安泰銀行、台灣企銀、 上海商銀
固定資產	長期借款	-	1,121,570	兆豐銀行、華南銀行、 遠雄人壽、大眾銀行、 中租迪和、安泰銀行、 台灣企銀
固定資產	應付公司債	360,292	-	安泰銀行
受限制資產—流動	應付短期票券	9,000	-	大眾銀行
受限制資產—流動	短期借款	-	30,121	永豐銀行、大眾銀行、 土地銀行
受質押資產—非流動	進出口保證	8,000	8,000	關稅局
應收票據	長、短期借款	18,796	-	第一銀行、彰化銀行
應收票據	應付公司債	45,212	-	安泰銀行
應收票據	長、短期借款	-	76,695	大眾銀行、第一銀行、 永豐銀行、彰化銀行
存貨	長期應付票據	-	50,000	永豐金租賃(股)公司
	合 計	\$1,145,589	\$1,286,386	

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、重大之承諾事項及或有事項

1. 本公司所承租之營業場所，截至民國100年3月31日止，未來應付租金合計數如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
一年以內	<u>\$14,138</u>

2. 截至民國100年3月31日止，本公司為擔保借款等而交付銀行之保證票據金額為331,000千元及美金2,800千元。
3. 截至民國100年3月31日止，本公司已開立未使用之信用狀計美金1,703千元。
4. 本公司於民國98年間與A公司合作購置生產機台，總計5,000千元。A公司同意預付貨款5,000千元予本公司購置該機台。本公司同意攤還A公司預付之貨款，直到預付代工貨款5,000千元全數攤還完畢，截至民國100年3月31日止，仍有3,459千元尚未攤提，帳列其他負債項下。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

- (1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、可轉換公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

① 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款。

本公司採浮動利率借款方式管理其利率風險。

② 匯率風險

本公司因外銷商品及進口原料而暴露於外幣與新臺幣之匯率變動風險。因以外幣計價之應收及應付可達一定程度之自然避險，故本公司未採行進一步之匯率避險。

③ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形甚少發生。

本公司雖僅與經核可之第三人交易，但對財務狀況稍差之客戶仍要求對方提供擔保。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司於民國100年及99年第一季佔各該期損益表營業收入淨額10%以上之銷售客戶，其營業收入分別佔本公司營業收入淨額達73.21%及70.13%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

④ 流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位債務所產生之風險。本公司目前現金及約當現金小於短期借款及一年內到期長期借款，流動性風險除依賴本公司未來營運成長產生之資金流入支應外，本公司並隨時監控公司現金部位並規劃適當籌資管道以履行合約。另本公司擬發行第三次有擔保公司債，以支應本公司資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 金融商品資訊

(1) 公平價值

	100.3.31		99.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
現金及約當現金	\$127,845	\$127,845	\$359,309	\$359,309
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,594	3,594	3,442	3,442
應收票據及帳款	206,199	206,199	210,364	210,364
受限制資產—流動	9,000	9,000	30,121	30,121
其他資產—存出保證金	3,329	3,329	2,459	2,459
受限制資產—非流動	8,000	8,000	8,000	8,000
負債				
短期借款	317,115	317,115	380,871	380,871
應付短期票券	29,888	29,888	-	-
應付票據及帳款	95,135	95,135	117,530	117,530
應付公司債(含一年內到期部份)	330,204	330,204	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	420,195	420,195	630,341	630,341
長期應付票據(含一年內到期部份)	988	988	51,595	51,595
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	1,260	1,260	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付票據及帳款。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- ② 公平價值變動列入損益之金融資產—流動，係以活絡市場公開報價為公平價值。
- ③ 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- ④ 應付公司債之公平價值係為其攤銷後成本。
- ⑤ 長期借款(含一年以內到期部份)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- ⑥ 長期應付票據(含一年以內到期部分)以其預期未來現金流量估計折現值，折現率則以借款利率為準。
- ⑦ 衍生性金融商品之公平價值，係依證券機構所提供之資料估計。
- (2) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.3.31	99.3.31	100.3.31	99.3.31
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$127,845	\$359,309	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,594	3,442	-	-
應收票據及帳款	-	-	206,199	210,364
受限制資產—流動	9,000	30,121	-	-
其他資產—存出保證金	3,329	2,459	-	-
受限制資產—非流動	8,000	8,000	-	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	317,115	380,871
應付短期票券	-	-	29,888	-
應付票據及帳款	-	-	95,135	117,530
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	1,260	-
應付公司債(含一年內到期部份)	-	-	330,204	-
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	420,195	630,341
長期應付票據(含一年內到期部份)	-	-	988	51,595

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 利率風險

茲將本公司截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日，金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 100 年 3 月 31 日：

① 固定利率

	1 年內	1 年以上
現金及約當現金(定期存款)	\$1,823	\$-
受限制資產－非流動	8,000	-
應付短期票券	29,888	-
應付公司債	-	330,204

② 浮動利率

	1 年內	1 年以上
現金及約當現金(活期存款)	\$125,779	\$-
受限制資產－流動	9,000	-
短期借款	317,115	-
長期借款	140,386	279,809

民國 99 年 3 月 31 日：

① 固定利率

	1 年內	1 年以上
現金及約當現金(定期存款)	\$15,903	\$-
受限制資產－非流動	8,000	-
長期應付票據	40,459	11,136

② 浮動利率

	1 年內	1 年以上
現金及約當現金(活期存款)	\$343,241	\$-
短期借款	380,871	-
受限制資產－流動	30,121	-
長期借款	273,033	357,308

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(3) 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

3. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：外幣元；新台幣仟元

	100.03.31			99.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>現金及約當現金</u>						
美金	\$97,214	29.4000	\$2,858	\$80,068	31.8000	\$2,546
<u>應收帳款</u>						
美金	1,079,929	29.4000	31,750	669,953	31.8000	21,305
港幣	34,075	3.7770	129	367,582	4.0960	1,506
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>短期借款</u>						
美金	834,551	29.4000	24,536	648,526	31.8000	20,623
日幣	15,714,935	0.3550	5,579	8,056,786	0.3410	2,747
<u>應付帳款</u>						
美金	1,072,634	29.4000	31,535	1,548,943	31.8000	49,256
日幣	12,000	0.3550	4	18,648,000	0.3410	6,359
<u>應付設備款</u>						
美金	71,600	29.4000	2,105	111,000	31.8000	3,530

4. 為便於財務報表之比較，民國99年第一季財務報告之部分科目業經重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人者：無。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：附表一。
 - (4) 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7) 與關係人進、銷貨交易金達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易者：無。
2. 轉投資事業相關資訊：無此事項。
3. 大陸投資資訊：無此事項。

十二、營運部門資訊

本公司之營收主要來各種半導體零組件、積體電路產品及其應用產品之研究、發展、設計、製造及售後服務，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

元隆電子股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：截至民國100年3月31日止期末持有有價證券情形：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股數/單位數	帳面金額	持股比率(%)	單位市價或淨值(元)
股 票	聯華電子(股)公司	無	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	89,659	\$1,372	-	\$15.30
"	華邦電子(股)公司	"	"	20,000	187	-	9.37
"	富鼎先進電子(股)公司	"	"	10,515	244	-	23.20
"	日月光半導體製造(股)公司	"	"	40,000	1,276	-	31.90
"	鴻海精密工業(股)公司	"	"	5,000	515	-	103.00
	合 計				<u>\$3,594</u>		