

6287

元隆電子股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年
一月一日至九月三十日

公司地址：新竹科學園區研發二路 18 號
公司電話：(03)577-0033

個別財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、個別資產負債表	5-6
五、個別綜合損益表	7
六、個別權益變動表	8
七、個別現金流量表	9
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19-37
(七) 關係人交易	37-38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39-48
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48、50
2. 轉投資事業相關資訊	48
3. 大陸投資資訊	48
(十四) 部門資訊	48-49

會計師核閱報告

元隆電子股份有限公司 公鑒

前言

元隆電子股份有限公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之個別資產負債表，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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暨經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」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱個別財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達元隆電子股份有限公司民國一〇八年九月三十日及一〇七年九月三十日之財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

強調事項-累積虧損

元隆電子股份有限公司截至民國一〇八年九月三十日止，累積虧損達新臺 4,047,215 仟元，已逾實收資本二分之一。管理階層已於個別財務報表附註十二.(11)說明所欲採行之因應對策，第一段所述之個別財務報表並未考量前述因應對策未能依預期達成時之可能調整。

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

黃益輝 

會計師：

許新民

許新民 

中華民國 一〇八 年 十一 月 六 日

元隆電子股份有限公司

個別資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日

(民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 46,965	3	\$ 123,949	8	\$ 129,627	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	1,437	-	1,196	-	1,662	-
1150	應收票據淨額	六.4、六.19及八	45,417	3	75,689	5	72,876	5
1170	應收帳款淨額	六.5及六.19	381,388	26	342,741	22	342,391	22
1200	其他應收款	六.6及八	19,788	2	7,013	1	32,726	2
1310	存 貨	六.7	387,207	26	453,531	29	428,157	27
1410	預付款項	六.8	29,321	2	28,330	2	29,855	2
1470	其他流動資產		3,455	-	3,737	-	5,038	-
11xx	流動資產合計		914,978	62	1,036,186	67	1,042,332	66
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.3	8,000	1	8,000	1	8,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	378,821	26	427,114	27	432,181	27
1755	使用權資產	四及六.20	72,665	5	-	-	-	-
1780	無形資產	四及六.10	1,653	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	59,162	4	65,162	4	65,162	4
1920	存出保證金		31,572	2	22,572	1	16,172	1
1995	其他非流動資產－其他	六.11及八	6,670	-	5,856	-	14,714	1
15xx	非流動資產合計		558,543	38	528,704	33	536,229	34
1xxx	資產總計		\$ 1,473,521	100	\$ 1,564,890	100	\$ 1,578,561	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清忠



經理人：陳弘光



會計主管：范權泰



元隆電子股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日
(民國一〇八年及一〇七年九月三十日業經核閱)未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益	附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$ 182,726	13	\$ 357,507	23	\$ 354,474	23
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.15	4,200	-	13,450	1	18,470	1
2130	合約負債－流動	六.18	18,519	1	19,085	1	18,473	1
2150	應付票據		45,730	3	37,212	2	34,931	2
2170	應付帳款		128,317	9	155,899	10	193,062	12
2200	其他應付款		93,413	6	121,155	8	122,579	8
2280	租賃負債－流動	四及六.20	8,952	1	-	-	-	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	六.15及七	91,117	6	84,231	5	82,096	5
2322	一年內到期長期借款	六.13及八	42,329	3	46,294	3	43,795	3
2323	一年內到期長期應付票據及款項	六.14及八	135,159	9	107,927	7	82,043	5
2399	其他流動負債		2,612	-	1,764	-	1,616	-
21xx	流動負債合計		753,074	51	944,524	60	951,539	60
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.15	248,707	17	243,257	15	241,466	15
2540	長期借款	六.13及八	29,915	2	61,121	4	68,013	4
2580	租賃負債－非流動	四及六.20	64,650	4	-	-	-	-
2610	長期應付票據及款項	六.14及八	7,644	1	46,028	3	43,908	3
2640	淨確定福利負債	四及六.16	34,260	2	39,623	3	26,177	2
2645	存入保證金		9	-	9	-	9	-
25xx	非流動負債合計		385,185	26	390,038	25	379,573	24
2xxx	負債合計		1,138,259	77	1,334,562	85	1,331,112	84
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.17						
3110	普通股股本		4,381,456	297	3,181,456	204	3,181,456	202
3200	資本公積		1,021	-	1,021	-	1,021	-
3350	待彌補虧損		(4,047,215)	(274)	(2,952,149)	(189)	(2,935,028)	(186)
3xxx	權益總計		335,262	23	230,328	15	247,449	16
	負債及權益總計		\$ 1,473,521	100	\$ 1,564,890	100	\$ 1,578,561	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清忠

經理人：陳弘光

會計主管：范權泰

元盛電子股份有限公司

個別綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日暨

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱本依一般公認會計準則查核)

單位：除每股盈餘外
為新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇八年七月一日 至九月三十日		一〇七年七月一日 至九月三十日		一〇八年一月一日 至九月三十日		一〇七年一月一日 至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.18	\$ 267,485	100	\$ 384,852	100	\$ 828,718	100	\$ 1,114,062	100
5000	營業成本	六.7、六.20及六.21	(312,433)	(117)	(366,750)	(96)	(944,114)	(114)	(1,086,082)	(97)
5900	營業毛利(損)		(44,948)	(17)	18,102	4	(115,396)	(14)	27,980	3
6000	營業費用	六.20及六.21								
6100	推銷費用		(4,238)	(2)	(4,337)	(1)	(11,524)	(1)	(12,508)	(1)
6200	管理費用		(11,359)	(4)	(15,130)	(4)	(34,304)	(5)	(40,562)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.19	(3,884)	(1)	(1,361)	-	(11,502)	(1)	1,435	-
	營業費用合計		(19,481)	(7)	(20,828)	(5)	(57,330)	(7)	(51,635)	(5)
6900	營業損失		(64,429)	(24)	(2,726)	(1)	(172,726)	(21)	(23,655)	(2)
7000	營業外收入及支出	六.15、六.22及七								
7010	其他收入		2,459	1	714	-	4,302	1	2,275	-
7020	其他利益及損失		(4,142)	(2)	8,880	1	5,186	1	27,747	2
7050	財務成本		(9,363)	(3)	(8,665)	(2)	(30,797)	(4)	(27,602)	(2)
	營業外收入及支出合計		(11,046)	(4)	929	(1)	(21,309)	(2)	2,420	-
7900	稅前淨損		(75,475)	(28)	(1,797)	(2)	(194,035)	(23)	(21,235)	(2)
7950	所得稅費用	四及六.23	(1,982)	(1)	-	-	(6,000)	(1)	-	-
8200	本期淨損		(77,457)	(29)	(1,797)	(2)	(200,035)	(24)	(21,235)	(2)
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.16及六.21	-	-	-	-	4,969	1	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-	4,969	1	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (77,457)	(29)	\$ (1,797)	(2)	\$ (195,066)	(23)	\$ (21,235)	(2)
	每股盈餘(元)	六.24								
9750	基本每股盈餘(元)		\$ (0.18)		\$ (0.01)		\$ (0.52)		\$ (0.07)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ (0.18)		\$ (0.01)		\$ (0.52)		\$ (0.07)	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清志

經理人：陳弘元

會計主管：范權泰

元隆電子股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	累積虧損	合 計
		普通股股本	庫藏股		
		3100	3500	3300	3XXX
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,181,456	\$ 1,021	\$ (2,913,793)	\$ 268,684
D1	民國一〇七年一月一日至九月三十日淨損	-	-	(21,235)	(21,235)
Z1	民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 3,181,456	\$ 1,021	\$ (2,935,028)	\$ 247,449
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,181,456	\$ 1,021	\$ (2,952,149)	\$ 230,328
D1	民國一〇八年一月一日至九月三十日淨損	-	-	(200,035)	(200,035)
D3	民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	4,969	4,969
D5	本期綜合損益總額	-	-	(195,066)	(195,066)
E1	現金增資	1,200,000	-	(900,000)	300,000
Z1	民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,047,215)	\$ 335,262

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清忠



經理人：陳弘



會計主管：范權



代碼	項	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$(194,035)	\$(21,235)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	56,266	63,423
A20200	攤銷費用	97	-
A20300	預期信用減損損失(利益)數	11,502	(1,435)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(9,491)	(34,581)
A20900	利息費用	30,797	27,602
A21200	利息收入	(212)	(228)
A21300	股利收入	(66)	(76)
A22500	處分不動產、廠房及設備之損失(利益)	80	(1,320)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	91
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	31,470	(15,303)
A31150	應收帳款	(51,347)	(53,073)
A31180	其他應收款	1,916	-
A31200	存貨	66,324	(32,236)
A31230	預付款項	(991)	(25,026)
A31240	其他流動資產	282	596
A32125	合約負債	(566)	18,330
A32130	應付票據	8,518	4,335
A32150	應付帳款	(27,582)	9,948
A32180	其他應付款	(27,423)	(489)
A32230	其他流動負債	848	349
A32240	淨確定福利負債	(394)	-
A33000	營運產生之現金流出	(104,007)	(60,328)
A33100	收取之利息	212	228
A33200	收取之股利	66	76
A33300	支付之利息	(16,669)	(21,557)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(120,398)	(81,581)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(40,305)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,053
B04500	取得無形資產	(1,750)	-
B03700	存出保證金增加	(9,000)	(482)
B04100	其他應收款增加	(14,691)	-
B04200	其他應收款減少	-	248,840
B06700	其他非流動資產增加	(1,414)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,286
B09900	長期應收款減少	-	1,421
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(26,855)	212,813
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	56,956
C00200	短期借款減少	(174,781)	-
C01300	償還公司債	-	(250,000)
C01600	舉借長期借款	-	68,000
C01700	償還長期借款	(35,171)	(24,279)
C04020	租賃本金償還	(8,627)	-
C04600	現金增資	300,000	-
C09900	長期應付票據增加(減少)	(11,152)	30,161
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	70,269	(119,162)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(76,984)	12,070
E00100	現金及約當現金期初餘額	123,949	117,557
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$46,965	\$129,627

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清志



經理人：陳弘光



會計主管：范權



元隆電子股份有限公司
個別財務報表附註
民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十六年六月八日設立，原名為天下電子股份有限公司，於民國九十二年六月十七日經股東常會決議，變更公司名稱為元隆電子股份有限公司(以下簡稱本公司)，並於民國九十二年十月二日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌交易。本公司主要從事於各種分離式元件、功率半導體、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。其註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區研發二路 18 號。日月光投資控股股份有限公司為本公司歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一〇八年十一月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第 16 號之影響說明如下：

A. 本公司自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- B. 對於租賃之定義：本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本公司僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本公司評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本公司為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本公司於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額(但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)並認列使用權資產。

本公司於民國一〇八年一月一日，使用權資產及租賃負債皆增加 80,316 仟元。

本公司適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 3%
 - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 60,988 仟元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾	\$19,328
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$4,442
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(1,553)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權所作之調整	77,427
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$80,316

D. 本公司為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)	民國 109 年 1 月 1 日
2	重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)	民國 109 年 1 月 1 日

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 109 年 1 月 1 日

- (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
- C. 國際會計準則第 39 號之追溯評估
對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於 80%至 125%間之評估)。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新臺幣仟元為單位。

3. 除附註四.4 至附註四.7 之會計政策外，本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日之個別財務報告所採用之會計政策與民國一〇七年度個別財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本公司民國一〇七年度之個別財務報告。

4. 租 賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本公司就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為營業租賃。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

5. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	3年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

6. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

7. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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並予以揭露。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之個別財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇七年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一〇七年度之個別財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
零用金	\$235	\$235	\$235
活期存款及支票存款	46,730	123,714	129,392
合計	\$46,965	\$123,949	\$129,627

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	\$2,287	\$2,287	\$2,287
減：評價調整	(850)	(1,091)	(625)
合計	\$1,437	\$1,196	\$1,662

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
定期存款	\$8,000	\$8,000	\$8,000

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 應收票據淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據—因營業而發生	\$46,486	\$77,944	\$75,503
應收票據—非因營業而發生	-	12	-
小計(總帳面金額)	46,486	77,956	75,503
減：備抵損失	(1,069)	(2,267)	(2,627)
合計	\$45,417	\$75,689	\$72,876

本公司應收票據提供擔保情形，請詳附註八。

本公司依國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$400,725	\$349,378	\$349,895
減：備抵損失	(19,337)	(6,637)	(7,504)
合計	\$381,388	\$342,741	\$342,391

本公司之應收帳款提供擔保之情形，請詳附註八。

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之總帳面金額分別為 400,725 仟元、349,378 仟元及 349,895 仟元，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

於民國一〇八年一月一日至九月三十日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約中之額度為美金 2,500 仟元，業已累計讓售應收帳款及收取價金分別為美金 5,642 仟元及美金 4,700 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，受讓人有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註八。截至民國一〇八年九月三十日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為 49,604 仟元及相關負債之帳面金額為 40,647 仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

於民國一〇八年一月一日至九月三十日，本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約。該合約約定，不需承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件揭露如下：

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
第一商業銀行	\$24,246	\$24,246	\$-	-

6. 其他應收款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
受限制銀行存款	\$17,200	\$2,509	\$-
應收退稅款	2,588	4,504	4,883
其他	-	-	27,843
合計	\$19,788	\$7,013	\$32,726

本公司其他應收款主係與銀行借款之備償戶，提供擔保之情形，請詳附註八。

7. 存 貨

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原 料	\$43,550	\$74,594	\$93,837
在 製 品	142,938	229,194	192,617
製 成 品	200,719	149,743	141,703
合 計	\$387,207	\$453,531	\$428,157

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 312,433 仟元及 366,750 仟元，其中包括民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日分別產生存貨跌價損失 12,452 仟元及存貨跌價回升利益 5,261 仟元。存貨跌價回升利益係因存貨去化及因市場需求增加，而價格上揚，致存貨淨變現價值回升。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 944,114 仟元及 1,086,082 仟元，其中包括民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別產生存貨跌價損失 33,266 仟元及存貨跌價回升利益 15,346 仟元。存貨跌價回升利益係因存貨去化及因市場需求增加，而價格上揚，致存貨淨變現價值回升。

前述存貨未有提供擔保之情形。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

8. 預付款項

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
預付貨款	\$24,877	\$24,555	\$24,936
其他預付費用	4,444	3,775	4,919
合 計	\$29,321	\$28,330	\$29,855

本公司與 A 供應商於民國一〇七年六月二十日簽訂供料合約，並依約定預付美金 787,500 元，依規定於合約期間內總採購達一定數量後，於合約期間結束後沖銷帳列之預付款項。

9. 不動產、廠房及設備

	房屋及		機器	運輸	租賃	其他	未完	合計
	土地	建築	設備	設備	改良	設備	工程	
成 本								
108.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,678,897	\$340	\$16,897	\$490,300	\$80	\$4,284,514
處 分	-	-	(15,102)	-	-	(3,203)	(80)	(18,385)
移 轉	-	-	600	-	-	-	-	600
108.09.30	\$49,293	\$48,707	\$3,664,395	\$340	\$16,897	\$487,097	\$-	\$4,266,729
107.01.01								
107.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,634,923	\$340	\$16,897	\$480,619	\$80	\$4,230,859
增 添	-	-	25,396	-	-	5,675	-	31,071
處 分	-	-	(3,261)	-	-	(175)	-	(3,436)
移 轉	-	-	16,709	-	-	4,480	-	21,189
107.09.30	\$49,293	\$48,707	\$3,673,767	\$340	\$16,897	\$490,599	\$80	\$4,279,683
折舊及減損								
108.01.01	\$-	\$18,148	\$3,478,247	\$340	\$15,755	\$344,910	\$-	\$3,857,400
折 舊	-	877	35,974	-	237	11,725	-	48,813
處 分	-	-	(15,102)	-	-	(3,203)	-	(18,305)
108.09.30	\$-	\$19,025	\$3,499,119	\$340	\$15,992	\$353,432	\$-	\$3,887,908
107.01.01								
107.01.01	\$-	\$16,979	\$3,424,764	\$340	\$15,406	\$329,293	\$-	\$3,786,782
折 舊	-	874	50,247	-	273	12,029	-	63,423
處 分	-	-	(2,531)	-	-	(172)	-	(2,703)
107.09.30	\$-	\$17,853	\$3,472,480	\$340	\$15,679	\$341,150	\$-	\$3,847,502

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	合計
淨帳面金額								
108.09.30	\$49,293	\$29,682	\$165,276	\$-	\$905	\$133,665	\$-	\$378,821
107.12.31	\$49,293	\$30,559	\$200,650	\$-	\$1,142	\$145,390	\$80	\$427,114
107.09.30	\$49,293	\$30,854	\$201,287	\$-	\$1,218	\$149,449	\$80	\$432,181

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本公司全部不動產、廠房及設備皆屬自用之不動產、廠房及設備，未有營業租賃出租之不動產、廠房及設備。

10. 無形資產

	電腦軟體
原始成本：	
108.01.01	\$-
增 添	1,750
108.09.30	\$1,750
攤 銷	97
108.09.30	\$97
淨帳面金額：	
108.09.30	\$1,653

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業成本	\$97	\$-	\$97	\$-

11. 其他非流動資產—其他

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
長期應收款	\$1,661	\$3,122	\$3,603
預付設備款	5,009	2,734	11,111
	\$6,670	\$5,856	\$14,714

其他非流動資產—其他提供擔保情形，請詳附註八。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

12. 短期借款

	利率區間(%)	108.09.30	107.12.31	107.09.30
無擔保銀行借款	2.23~3.75	\$142,079	\$315,664	\$260,681
擔保銀行借款	3.55~3.75	40,647	41,843	93,793
		<u>\$182,726</u>	<u>\$357,507</u>	<u>\$354,474</u>

短期借款提供擔保情形，請詳附註八。

本公司截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 331,114 仟元、210,595 仟元及 213,881 仟元。

13. 長期借款

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日長期借款明細如下：

貸款機構	到期日	108.09.30	107.12.31	107.09.30	償還辦法
日盛銀行	110.03.01	\$29,459	\$39,000	\$39,000	自 107 年 3 月起，寬限一年，後每一個月為一期，分 24 期平均攤還。
華南銀行	112.06.07	21,750	26,100	27,550	自 107 年 6 月起，每三個月為一期，分 20 期平均攤還，每期攤還 1,450 仟元。
日盛銀行	109.07.20	8,304	15,612	18,014	自 106 年 8 月起，每一個月為一期，分 36 期依年金法按月平均攤還。
華南銀行	109.07.20	5,060	8,915	10,200	自 98 年 7 月起，以每 3 個月為 1 期，每期攤還 1,285 仟元，最後 1 期攤 1,205 仟元。
華南銀行	112.12.28	4,230	4,700	-	自 107 年 12 月起，每三個月為一期，分 20 期平均攤還，每期攤還 235 仟元。
華南銀行	109.11.30	2,300	3,680	4,140	自 105 年 2 月起，以每 3 個月為一期，分 20 期平均攤還本金，每期攤還 460 仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

貸款機構	到期日	108.09.30	107.12.31	107.09.30	償還辦法
華南銀行	110.06.02	\$1,141	\$1,630	\$1,793	自 105 年 9 月起，以每 3 個月為一期，分 20 期平均攤還本金，每期攤還 163 仟元。
華南銀行	108.06.28	-	7,778	11,111	自 105 年 7 月起，以每個月為一期，分 36 期平均攤還本金，每期攤還 1,111 仟元。
小 計		72,244	107,415	\$111,808	
減：一年內到期部分		(42,329)	(46,294)	(43,795)	
		\$29,915	\$61,121	\$68,013	
利率區間(%)		2.43~2.82	2.43~2.82	2.43~2.85	

長期借款提供擔保情形，請詳附註八。

14. 長期應付票據

貸款機構	到期日	108.09.30	107.12.31	107.09.30	還款方式
台中銀租賃事業(股)公司	110.02.27	\$26,384	\$-	\$-	註 1
中租迪和(股)公司	109.09.28	26,300	50,700	51,600	註 2
和潤租賃(股)公司	109.07.30	25,300	-	-	註 3
臺灣工銀租賃(股)公司	109.09.28	22,900	38,580	44,760	註 4
永豐金租賃(股)公司	109.09.28	22,365	-	-	註 5
新鑫股份有限公司	109.05.30	11,610	23,220	-	註 6
日盛國際租賃(股)公司	109.06.28	11,573	22,644	-	註 7
和潤租賃(股)公司	108.07.31	-	13,760	18,920	註 8
日盛國際租賃(股)公司	108.05.31	-	10,380	15,571	註 9
減：應付票據折價		(3,629)	(5,329)	(4,900)	
小 計		142,803	153,955	125,951	
減：一年內到期部份		(135,159)	(107,927)	(82,043)	
		\$7,644	\$46,028	\$43,908	

註 1：自 108 年 03 月起，以一個月為一期分 24 期攤還。

註 2：自 107 年 10 月起，以一個月為一期分 24 期攤還。

註 3：自 108 年 02 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

註 4：自 107 年 10 月起，以一個月為一期分 24 期攤還。

註 5：自 108 年 04 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註6：自107年12月起，以一個月為一期分18期攤還。

註7：自108年01月起，以一個月為一期分18期攤還。

註8：自107年02月起，以一個月為一期分18期攤還，於108年1月提前償還完畢。

註9：自106年12月起，以一個月為一期分18期攤還。

- (1) 本公司於民國一〇八年三月將部分存貨以售後購回之方式向台中銀租賃事業(股)公司取得融資款35,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (2) 本公司於民國一〇七年九月將部分機器設備以售後購回之方式向中租迪和(股)公司取得融資款50,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (3) 本公司於民國一〇八年二月將部分存貨以售後購回之方式向和潤租賃(股)公司取得融資款41,400仟元，以分期票據之方式償付。
- (4) 本公司於民國一〇七年九月將部分機器設備以售後購回之方式向臺灣工銀租賃(股)公司取得融資款42,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (5) 本公司於民國一〇八年四月將部分存貨以售後購回之方式向永豐金租賃股份有限公司取得融資款30,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (6) 本公司於民國一〇七年十一月將部分存貨以售後購回之方式向新鑫股份有限公司取得融資款22,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (7) 本公司於民國一〇七年十二月將部分存貨以售後購回之方式向日盛國際租賃(股)公司取得融資款22,000仟元，以分期票據之方式償付。
- (8) 本公司於民國一〇七年一月將部分機器設備以售後購回之方式向和潤租賃(股)公司取得融資款30,000仟元，以分期票據之方式償付；已於民國一〇八年一月提前償付完畢。
- (9) 本公司於民國一〇六年十一月將部分機器設備以售後購回之方式向日盛國際租賃(股)公司取得融資款30,000仟元，以分期票據之方式償付。

上項民國一〇八年及一〇七年九月三十日長期應付票據利率區間分別為5.02%~6.89%及4.75%~7.98%。

上項長期應付票據以資產提供擔保情形，請詳附註八。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

15. 應付公司債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
國內可轉換公司債面額	\$350,000	\$350,000	\$350,000
公司債折價	(10,176)	(22,512)	(26,438)
小計	339,824	327,488	323,562
減：一年內到期部分	(91,117)	(84,231)	(82,096)
淨額	\$248,707	\$243,257	\$241,466
嵌入式衍生金融工具(註)	\$4,200	\$13,450	\$18,470

註：包含轉換權價值、投資人賣回權價值、公司債贖回權價值。

(1) 本公司於民國一〇六年八月二日經董事會決議發行國內第三次私募無擔保可轉換公司債，並於民國一〇六年八月十日發行，主要發行條款如下：

- A. 發行總額：100,000 仟元
- B. 票面利率：3.5%
- C. 發行期間：民國一〇六年八月十日至民國一〇九年八月十日
- D. 本公司債之贖回權：本債券發行滿二年後(民國一〇八年八月十日)收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 50%(含)以上，或發行滿半年後(民國一〇七年二月十日)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一年或滿二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應付利息，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- F. 轉換辦法：
 - (A) 轉換標的：本公司普通股。
 - (B) 轉換期間：自本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日(民國一〇六年十一月十日)起，至到期日前十日(民國一〇九年七月三十日)止。
 - (C) 轉換價格及其調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 3 元；本轉換公司債發行後，除本公司再發行或私募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或私募普通股股份增加時，本公司將依本轉換公司債發行條款規定調整之。

(2) 本公司於民國一〇六年十一月八日經董事會決議發行國內第五次有擔保轉換公司債，並於民國一〇六年十二月八日發行，主要發行條款如下：

- A. 發行總額：250,000 仟元
- B. 票面年利率：0%
- C. 發行期間：民國一〇六年十二月八日至民國一〇九年十二月八日

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- D. 重要贖回條款：發行滿三個月之翌日(民國一〇七年三月九日)起至到期日前四十日(民國一〇九年十月二十九日)止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債價格達 30% (含)以上，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%。
- E. 轉換辦法：
- (A) 轉換標的：本公司普通股。
- (B) 轉換期間：自本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日(民國一〇七年三月九日)起，至到期日日(民國一〇九年十二月八日)止。
- (C) 轉換價格及其調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 4.80 元；本轉換公司債發行後，除本公司再募集發行或私募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或私募普通股股份增加時，本公司將依本轉換公司債發行條款規定調整之。
轉換價格之重設：除上述(C)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。
- (D) 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。
- (E) 保證機構：華南商業銀行。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定提撥退休金計畫認列之費用金額分別為 2,639 仟元及 2,683 仟元；本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定提撥退休金計畫認列之費用金額分別為 8,024 仟元及 8,265 仟元。

確定福利計畫

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為 156 仟元及 296 仟元；本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為 470 仟元及 930 仟元。

17. 權益

(1) 普通股

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
額定股數(仟股)	800,000	400,000	400,000
額定股本	\$8,000,000	\$4,000,000	\$4,000,000

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
已發行且收足股款之股數 (仟股)	438,146	318,146	318,146
已發行股本	\$4,381,456	\$3,181,456	\$3,181,456

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
庫藏股票交易	\$1,021	\$1,021	\$1,021

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派：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，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得以其全部或一部份分派股息及紅利，由董事會依股利政策擬具盈餘分派案，提報股東會。

本公司於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月二十六日之股東常會決議民國一〇七及一〇六年度盈餘分配案，茲因民國一〇七及一〇六年度均為營運虧損，故決議不分配盈餘。

18. 營業收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$267,485	\$384,852	\$828,718	\$1,114,062

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 合約餘額

合約負債—流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30	107.01.01
銷售商品	\$18,519	\$19,085	\$18,473	\$143

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$-	\$(8)	\$(628)	\$(16)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	62	16,889	62	18,346
合 計	\$62	\$16,881	\$(566)	\$18,330

(2) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

19. 預期信用減損損失(利益)

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收票據	\$425	\$884	\$(1,198)	\$2,627
應收帳款	3,459	477	12,700	(4,062)
合 計	\$3,884	\$1,361	\$11,502	\$(1,435)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八年及一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.09.30	以立帳日期起算之天數			
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	合 計
總帳面金額	\$252,403	\$156,848	\$37,960	\$447,211
損失率	1%	5%	50%	
存續期間預期信用利益(損失)	(2,318)	(7,592)	(10,496)	(20,406)
帳面金額	\$250,085	\$149,256	\$27,464	\$426,805

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

107.12.31	以立帳日期起算之天數			
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	合 計
總帳面金額	\$335,450	\$90,334	\$1,550	\$427,334
損失率	1%	5%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,837)	(4,517)	(1,550)	(8,904)
帳面金額	\$332,613	\$85,817	\$-	\$418,430

107.09.30	以立帳日期起算之天數			
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	合 計
總帳面金額	\$321,783	\$97,177	\$6,438	\$425,398
損失率	1%	5%	50%	
存續期間預期信用損失	(2,053)	(4,859)	(3,219)	(10,131)
帳面金額	\$319,730	\$92,318	\$3,219	\$415,267

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
108.01.01	\$2,267	\$6,637
本期提列(迴轉)金額	(1,198)	12,700
108.09.30	\$1,069	\$19,337
107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-	\$11,566
107.01.01 保留盈餘調整數	-	-
107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	11,566
本期提列 (迴轉)金額	2,627	(4,062)
107.09.30	\$2,627	\$7,504

20. 租賃

(1) 本公司為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本公司承租不動產(土地、房屋及建築)各個合約之租賃期間介於三年至十年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
土 地	\$6,803		
房屋及建築	65,862		
合 計	<u>\$72,665</u>		

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(b) 租賃負債

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
流 動	\$8,952		
非 流 動	64,650		
合 計	<u>\$73,602</u>		

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.22 財務成本；民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
土 地	\$186		\$564	
房屋及建築	2,296		6,889	
合 計	<u>\$2,482</u>		<u>\$7,453</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30(註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30(註)
短期租賃之費用	<u>\$463</u>		<u>\$1,402</u>	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額為 10,028 仟元。

E. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

本公司簽訂辦公室及廠房之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$14,368	\$12,826
超過一年但不超過五年		4,960	3,720
合計		<u>\$19,328</u>	<u>\$16,546</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

營業租賃認列之費用如下：

	108.07.01~ 108.09.30(註)	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30(註)	107.01.01~ 107.09.30
最低租賃給付		\$3,324		\$10,473

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$43,221	\$6,155	\$49,376	\$52,226	\$7,584	\$59,810
勞健保費用	5,490	555	6,045	5,484	824	6,308
退休金費用	2,431	364	2,795	2,578	401	2,979
董事酬金	-	1,085	1,085	-	1,095	1,095
其他員工 福利費用	2,189	191	2,380	2,284	200	2,484
折舊費用	17,585	167	17,752	19,961	167	20,128
攤提費用	97	-	97	-	-	-

功能別 性質別	108.01.01~108.09.30			107.01.01~107.09.30		
	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	\$132,012	\$18,622	\$150,634	\$158,826	\$21,921	\$180,747
勞健保費用	17,034	1,714	18,748	16,317	1,977	18,294
退休金費用	7,411	1,083	8,494	7,970	1,225	9,195
董事酬金	-	3,545	3,545	-	3,953	3,953
其他員工 福利費用	6,652	572	7,224	6,945	601	7,546
折舊費用	55,766	500	56,266	62,916	507	63,423
攤提費用	97	-	97	-	-	-

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 0.01% 為員工酬勞，不高於 8% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國一〇七年及一〇六年度均為稅前淨損，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
租金收入	\$360	\$360	\$1,080	\$1,080
利息收入				
按攤銷後成本衡量之 金融資產	47	38	212	228
股利收入	66	76	66	76
其他收入—其他	1,986	240	2,944	891
合 計	<u>\$2,459</u>	<u>\$714</u>	<u>\$4,302</u>	<u>\$2,275</u>

(2) 其他利益及損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	\$-	\$240	\$(80)	\$1,320
淨外幣兌換損失	(6,249)	(5,751)	(3,806)	(6,868)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	(23)	(129)	241	66
透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益	2,130	14,520	9,250	34,515
其 他	-	-	(419)	(1,286)
合 計	<u>\$(4,142)</u>	<u>\$8,880</u>	<u>\$5,186</u>	<u>\$27,747</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
銀行借款之利息	\$(1,864)	\$(3,287)	\$(7,183)	\$(8,945)
應付公司債之利息	(5,085)	(4,696)	(14,953)	(15,903)
融資租賃之利息	(1,683)	(682)	(6,504)	(2,754)
租賃負債之利息	(685)	(註)	(2,111)	(註)
其他	(46)	-	(46)	-
合 計	<u>\$(9,363)</u>	<u>\$(8,665)</u>	<u>\$(30,797)</u>	<u>\$(27,602)</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關	4,020	510	10,343	2,635
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	(6,002)	(510)	(16,343)	8,864
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	-	-	(11,499)
所得稅費用	<u>\$(1,982)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,000)</u>	<u>\$-</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年九月三十日止，本公司營利事業所得稅申報案件經稅捐稽徵機關核定至民國一〇六年度。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。惟本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，無稀釋效果。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨損(仟元)	\$ (77,457)	\$ (1,797)	\$ (200,035)	\$ (21,235)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	438,146	318,146	385,646	318,146
基本每股盈餘(元)	\$ (0.18)	\$ (0.01)	\$ (0.52)	\$ (0.07)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日月光半導體製造股份有限公司(註)	為本公司之最終母公司
榮大投資股份有限公司	為本公司之法人董事
福盛投資股份有限公司	其他關係人

註：日月光半導體製造股份有限公司 100%持有之子公司台灣福雷電子股份有限公司，於民國一〇八年四月三十日取得本公司發行現金私募股數 100,000,000 股，致日月光集團持有本公司股份比例達 50.97%。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 應付公司債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
母 公 司	\$91,117	\$-	\$-

2. 公司債利息費用

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
母 公 司	\$875	\$-	\$1,458	\$-

3. 本公司出租部分辦公室予法人董事及其他關係人，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日之租金收入皆為 360 仟元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之租金收入為 1,080 仟元及 1,080 仟元，租金係以雙方協議訂定。

4. 本公司主要管理人員之薪酬

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期員工福利	\$2,100	\$2,097	\$6,840	\$7,769
退職後福利	27	27	81	81
合 計	\$2,127	\$2,124	\$6,921	\$7,850

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

資產名稱	帳面金額			擔保用途
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	
不動產、廠房及設備—土地、 房屋及建築物、機器設備	\$135,661	\$135,940	\$139,093	長期借款
"	7,021	10,931	12,268	長期應付票據
存出保證金	29,400	-	14,000	長期應付票據
長期應收款	1,661	3,122	3,603	長期借款
其他應收款	15,238	2,509	-	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,000	8,000	8,000	進出口保證
應收帳款	49,604	-	-	短期借款
應收票據	-	65,450	64,159	長、短期借款
合 計	\$246,585	\$225,952	\$241,123	

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年九月三十日止，本公司已開立未使用信用狀為美金 77 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,437	\$1,196	\$1,662
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	534,556	582,851	605,160
合 計	<u>\$535,993</u>	<u>\$584,047</u>	<u>\$606,822</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$182,726	\$357,507	\$354,474
應付款項	174,047	193,111	246,466
應付公司債(含一年內到期)	339,824	327,488	323,562
長期借款(含一年內到期)	72,244	107,415	111,808
長期應付票據(含一年內到期)	142,803	153,955	125,951
租賃負債	73,602	(註 2)	(註 2)
小 計	<u>985,246</u>	<u>1,139,476</u>	<u>1,162,261</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
指定透過損益按公允價值衡量	4,200	13,450	18,470
合 計	<u>\$989,446</u>	<u>\$1,152,926</u>	<u>\$1,180,731</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

註：

1. 包括現金及約當現金(不含零用金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款、存出保證金及其他非流動資產(長期應收款)。
2. 本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險與流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具價格)組成。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用交易所使用之計價貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之外幣應收款項與外幣應付款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金外幣升值/貶值 5%時，對本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別增加/減少 754 仟元及 3,712 仟元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 5%時，對本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別減少/增加 9,437 仟元及 8,069 仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率之債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率之債務工具投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 64 仟元及 117 仟元。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，依公司相關作業辦法進行複核及核准。

屬強制透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 10%，對本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少 144 仟元及 166 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 84.23%、85.11%及 72.01%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本公司之信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失 衡量方法	總帳面金額		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
簡化法(註)	(註)	存續期間預期 信用損失	\$447,211	\$427,334	\$425,398

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括應收票據及應收帳款。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
108.09.30					
短期借款	\$183,147	\$-	\$-	\$-	\$183,147
應付款項	174,047	-	-	-	174,047
應付公司債	94,122	257,576	-	-	351,698
長期借款	59,730	25,489	6,028	-	91,247
長期應付票據	138,673	7,760	-	-	146,433
租賃負債	15,468	14,435	14,850	35,365	80,118
107.12.31					
短期借款	\$358,178	\$-	\$-	\$-	\$358,178
應付款項	193,111	-	-	-	193,111
應付公司債	84,231	243,257	-	-	327,488
長期借款	46,913	52,828	11,642	-	111,383
長期應付票據	112,441	46,843	-	-	159,284

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	短於一年	一至三年	四至五年	五年以上	合計
107.09.30					
短期借款	\$355,013	\$-	\$-	\$-	\$355,013
應付款項	246,466	-	-	-	246,466
應付公司債	86,541	262,414	-	-	348,955
長期借款	44,213	60,575	11,188	-	115,976
長期應付票據	85,850	45,000	-	-	130,850

6. 來自籌資活動之負債調節

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	應付		長期		租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	公司債	長期借款	應付票據		
108.01.01	\$357,507	\$327,488	\$107,415	\$153,955	\$80,316	\$1,026,681
現金流量	(174,781)	-	(35,171)	(12,852)	(8,627)	(233,735)
非現金之變動	-	12,336	-	1,700	1,913	18,253
108.09.30	\$182,726	\$339,824	\$72,244	\$142,803	\$73,602	\$811,199

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	應付		長期		長期應付票據	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	應付公司債	長期借款	長期應付票據		
107.01.01	\$297,518	\$562,309	\$68,087	\$95,790	\$95,790	\$1,023,704
現金流量	56,956	(250,000)	43,721	30,161	-	(119,162)
非現金之變動	-	11,253	-	-	-	11,253
107.09.30	\$354,474	\$323,562	\$111,808	\$125,951	\$125,951	\$915,795

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他應收款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票)。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- C. 無活絡市場報價之應付公司債，公允價值係以評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D. 無活絡市場報價之選擇權衍生金融工具，採用交易對手報價，適當之選擇權定價模式(例如 Black-Scholes)計算公允價值。
- (2) 除下表所列者外，本公司以攤銷後成本衡量之金融負債帳面價值均趨近於公允價值。

	帳面金額			公允價值		
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	108.09.30	107.12.31	107.09.30
金融負債						
應付公司債	\$339,824	\$327,488	\$323,562	\$358,270	\$340,938	\$355,445

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>民國一〇八年九月三十日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$1,437	\$-	\$-	\$1,437
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	-	-	4,200	4,200
<u>民國一〇七年十二月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$1,196	\$-	\$-	\$1,196
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	-	-	13,450	13,450
<u>民國一〇七年九月三十日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$1,662	\$-	\$-	\$1,662
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
嵌入式衍生金融工具	-	-	18,470	18,470

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	透過損益按公允價值衡量 — 嵌入式衍生金融工具
108年01月01日	\$ (13,450)
認列於損益於「其他利益及損失」	9,250
108年09月30日	\$ (4,200)
107年01月01日	\$ (52,985)
認列於損益於「其他利益及損失」	34,515
107年09月30日	\$ (18,470)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇八年九月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
一 嵌入式衍生工具	二元樹評價可 轉債模型	波動率	1%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本公司損 益將減少/增加 90 仟 元及 100 仟元

民國一〇七年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
一 嵌入式衍生工具	二元樹評價可 轉債模型	波動率	1%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本公司損 益將減少/增加 190 仟元及 40 仟元

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一〇七年九月三十日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
一 嵌入式衍生工具	二元樹評價可 轉債模型	波動率	1%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本公司損 益將減少/增加 440 仟元及 320 仟元

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

	108.09.30			107.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$5,240	31.04	\$162,658	\$6,583	30.715	\$202,211
人民幣	43,120	4.389	189,236	28,173	4.472	125,988
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	5,726	31.04	177,745	7,212	30.715	221,520
人民幣	113	4.389	494	203	4.472	907
	107.09.30					
	外幣	匯率	新臺幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$5,813	30.525	\$177,443			
人民幣	36,380	4.436	161,383			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$8,245	30.525	\$251,681			

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

由於本公司外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 6,250 仟元及 5,751 仟元，民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 3,806 仟元及 6,868 仟元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司為改善營運狀況，將公司業務由晶圓代工逐漸增加晶圓 ODM 產品業務，及引進新策略投資人，預計對公司營運績效會有顯著貢獻。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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：詳附表一。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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。

十四、部門資訊

1. 本公司之營收主要來自各種半導體零組件、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個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
台 灣	\$319,127	\$405,440
中國大陸	488,174	656,996
其他國家	21,417	51,626
合 計	<u>\$828,718</u>	<u>\$1,114,062</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

附表一：截至民國一〇八年九月三十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	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	89,659	\$1,201	-	\$13.40
股 票	華邦電子(股)公司	"	"	10,893	194	-	17.85
股 票	鴻海精密工業(股)公司	"	"	568	42	-	73.20
	合 計				<u>\$1,437</u>		