

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  
民國一〇九年及一〇八年  
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 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	10-11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六) 重要會計項目之說明	12-27
(七) 關係人交易	28
(八) 質押之資產	29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十) 重大之災害損失	29
(十一) 重大之期後事項	29
(十二) 其他	29-38
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	38-40
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	39
4. 主要股東資訊	41
(十四) 部門資訊	39

## 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一〇九年及一〇八年三月三十一日之個別資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表、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一〇九年及一〇八年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

### 強調事項-累積虧損

元隆電子股份有限公司截至民國一〇九年三月三十一日止，流動負債超過流動資產達新臺幣 240,092 仟元，且累積虧損達新臺幣 4,208,029 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.(10)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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

邱琬茹

邱琬茹



會計師：

許新民

許新民



中華民國 一〇九 年 五 月 五 日

元隆電子股份有限公司

個別資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日  
(民國一〇九年及一〇八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：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 61,891	5	\$ 113,510	8	\$ 84,770	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	1,387	-	1,739	-	1,247	-
1150	應收票據淨額	六.4、六.19及八	9,201	1	25,596	2	49,931	3
1170	應收帳款淨額	六.5及六.19	330,226	24	285,288	21	374,696	24
1200	其他應收款	六.6及八	4,515	-	19,793	2	1,974	-
1310	存 貨	六.7	414,447	30	395,682	28	400,993	26
1410	預付款項	六.8	10,378	1	15,247	1	26,648	2
1470	其他流動資產	八	14,139	1	2,919	-	3,293	-
11xx	流動資產合計		846,184	62	859,774	62	943,552	61
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六.3及八	8,000	1	8,000	1	8,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	352,329	26	366,865	26	409,764	27
1755	使用權資產	六.20	67,704	5	70,184	5	77,830	5
1780	無形資產	六.10	1,361	-	1,507	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六.23	55,162	4	57,162	4	63,162	4
1920	存出保證金	八	31,572	2	31,572	2	34,572	2
1995	其他非流動資產－其他	六.11及八	6,778	-	3,386	-	5,372	-
15xx	非流動資產合計		522,906	38	538,676	38	598,700	39
1xxx	資產總計		\$ 1,369,090	100	\$ 1,398,450	100	\$ 1,542,252	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清忠



經理人：陳弘基



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)

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日  
(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經網路申報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	一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$ 380,920	28	\$ 271,357	19	\$ 343,888	22
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.15	50	-	1,960	-	11,840	1
2130	合約負債－流動	六.18	17,519	1	17,585	1	18,457	1
2150	應付票據		32,306	2	23,575	2	33,399	2
2170	應付帳款		114,077	8	151,176	11	94,461	6
2200	其他應付款		86,791	6	93,940	7	100,465	6
2280	租賃負債－流動	六.20	8,493	1	9,031	-	8,801	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	346,141	25	343,584	25	86,444	6
2322	一年內到期長期借款	六.13及八	34,384	3	38,475	3	47,886	3
2323	一年內到期長期應付票據及款項	六.14及八	63,601	5	94,798	7	150,758	10
2399	其他流動負債		1,994	-	1,856	-	1,955	-
21xx	流動負債合計		1,086,276	79	1,047,337	75	898,354	58
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.15	-	-	-	-	245,060	16
2540	長期借款	六.13及八	15,798	1	22,645	2	50,182	3
2572	遞延所得稅負債	六.23	-	-	-	-	540	-
2580	租賃負債－非流動	六.20	60,673	5	62,362	4	69,360	4
2610	長期應付票據及款項	六.14及八	-	-	3,081	-	63,601	4
2640	淨確定福利負債	六.16	31,886	2	32,057	2	39,490	3
2645	存入保證金		9	-	9	-	9	-
25xx	非流動負債合計		108,366	8	120,154	8	468,242	30
2xxx	負債合計		1,194,642	87	1,167,491	83	1,366,596	88
	歸屬於母公司業主之權益	六.17						
31xx	普通股股本		4,381,456	320	4,381,456	314	3,181,456	206
3200	資本公積		1,021	-	1,021	-	1,021	-
3350	待彌補虧損		(4,208,029)	(307)	(4,151,518)	(297)	(3,006,821)	(194)
3xxx	權益總計		174,448	13	230,959	17	175,656	12
	負債及權益總計		\$ 1,369,090	100	\$ 1,398,450	100	\$ 1,542,252	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清世

經理人：陳弘元

會計主管：范權泰

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：除每股盈餘外  
為新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇九年一月一日 至三月三十一日		一〇八年一月一日 至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.18	\$ 256,312	100	\$ 275,841	100
5000	營業成本	六.7、六.20及六.21	(284,865)	(111)	(302,907)	(110)
5900	營業毛損		(28,553)	(11)	(27,066)	(10)
6000	營業費用	六.20及六.21				
6100	推銷費用		(3,432)	(1)	(3,367)	(1)
6200	管理費用		(11,737)	(5)	(11,813)	(4)
6450	預期信用減損損失	六.19	(1,247)	-	(5,255)	(2)
	營業費用合計		(16,416)	(6)	(20,435)	(7)
6900	營業損失		(44,969)	(17)	(47,501)	(17)
7000	營業外收入及支出	六.15及六.22				
7010	其他收入		1,129	-	843	-
7020	其他利益及損失		(1,347)	-	5,788	2
7050	財務成本	七	(9,324)	(4)	(11,262)	(4)
	營業外收入及支出合計		(9,542)	(4)	(4,631)	(2)
7900	稅前淨損		(54,511)	(21)	(52,132)	(19)
7950	所得稅費用	四及六.23	(2,000)	(1)	(2,540)	(1)
8200	本期淨損		\$ (56,511)	(22)	\$ (54,672)	(20)
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘(元)		\$ (0.13)		\$ (0.17)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ (0.13)		\$ (0.17)	

(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：范權榮



元隆電子股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇九年及一〇八年度一月一日起至三月三十一日

(僅經核閱，本係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	民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,181,456	\$ 1,021	\$ (2,952,149)	\$ 230,328
D1	一〇八年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	(54,672)	(54,672)
Z1	民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 3,181,456	\$ 1,021	\$ (3,006,821)	\$ 175,656
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,151,518)	\$ 230,959
D1	一〇九年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	(56,511)	(56,511)
Z1	民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,208,029)	\$ 174,448

(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：范權泰





民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇九年一月一日 至三月三十一日	一〇八年一月一日 至三月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (54,511)	\$ (52,132)
A20000	調整項目：		
A20100	折 舊	17,016	19,756
A20200	攤銷費用	146	-
A20300	預期信用減損損失數	1,247	5,255
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,558)	(1,661)
A20900	利息費用	9,324	11,262
A21200	利息收入	(40)	(43)
A22500	處分不動產、廠房及設備之損失	-	80
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據淨額	16,048	26,612
A31150	應收帳款淨額	(45,838)	(38,064)
A31180	其他應收款	(462)	-
A31200	存 貨	(18,765)	52,538
A31230	預付款項	4,869	1,682
A31240	其他流動資產	(332)	444
A32125	合約負債	(66)	(628)
A32130	應付票據	8,731	(3,813)
A32150	應付帳款	(37,099)	(61,438)
A32180	其他應付款	(11,839)	(20,638)
A32230	其他流動負債	138	191
A32240	淨確定福利負債	(171)	(133)
A33000	營運產生之現金流出	(113,162)	(60,730)
A33100	收取之利息	40	43
A33300	支付之利息	(1,433)	(6,578)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(114,555)	(67,265)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B03700	存出保證金增加	-	(12,000)
B04200	其他應收款減少	-	5,039
B06600	其他金融資產減少	4,852	-
B06700	其他非流動資產增加	(3,889)	-
B09900	長期應收款減少	497	484
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	1,460	(6,477)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	109,563	-
C00200	短期借款減少	-	(13,619)
C01700	償還長期借款	(10,938)	(9,347)
C04020	租賃本金償還	(2,871)	(2,875)
C09900	長期應付票據(減少)增加	(34,278)	60,404
CCCC	籌資活動之淨現金流入	61,476	34,563
EEEE	現金及約當現金之減少數	(51,619)	(39,179)
E00100	現金及約當現金期初餘額	113,510	123,949
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$61,891	\$84,770

(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：范權泰



元隆電子股份有限公司  
個別財務報表附註  
民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日  
(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

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之個別財務報告業經董事會於民國一〇九年五月五日通過發布。

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)已認可且自民國一〇九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，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 111 年 1 月 1 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)

- (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。

- (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，包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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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 至附註四.5 之會計政策外，本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日之個別財務報告所採用之會計政策與民國一〇八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一〇八年度之個別財務報告。

4. 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。

5. 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

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇八年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一〇八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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
零用金	\$235	\$235	\$235
活期存款及支票存款	61,656	113,275	84,535
合計	\$61,891	\$113,510	\$84,770



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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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	(900)	(548)	(1,040)
合 計	\$1,387	\$1,739	\$1,247

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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。

4. 應收票據淨額

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收票據 - 因營業而發生	\$10,235	\$26,271	\$51,344
應收票據 - 非因營業而發生	-	12	-
小 計(總帳面金額)	10,235	26,283	51,344
減：備抵損失	(1,034)	(687)	(1,413)
合 計	\$9,201	\$25,596	\$49,931

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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
應收帳款	\$358,345	\$312,507	\$387,442
減：備抵損失	(28,119)	(27,219)	(12,746)
合 計	\$330,226	\$285,288	\$374,696

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日之總帳面金額分別為 358,345 仟元、312,507 仟元及 387,442 仟元，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

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)

於民國一〇九年三月三十一日，本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約。該合約約定本公司移轉該等應收帳款現金合約權利，但無需承擔該等應收帳款無法收回之信用風險(商業糾紛除外)，故符合金融資產除列之條件。交易相關資訊如下：

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	\$11,935	\$ 5,587	\$ 6,348	2.2

前述應收帳款未有提供擔保情形。

6. 其他應收款

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
受限制銀行存款	\$-	\$15,740	\$-
應收退稅款	2,905	4,053	1,973
其他	1,610	-	1
合計	\$4,515	\$19,793	\$1,974

其他應收款提供擔保之情形，請詳附註八。

7. 存 貨

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
原 料	\$59,727	\$60,244	\$46,850
在 製 品	181,056	170,833	185,521
製 成 品	173,664	164,605	168,622
合 計	\$414,447	\$395,682	\$400,993

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為 284,865 仟元及 302,907 仟元，其中包括民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別產生存貨跌價損失 1,358 仟元及 5,193 仟元。

前述存貨未有提供擔保之情形。

8. 預付款項

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
預付貨款	\$8,737	\$12,259	\$24,301
其他預付費用	1,641	2,988	2,347
合 計	\$10,378	\$15,247	\$26,648

本公司與 A 供應商簽訂供料合約，並依約定預付美金 787,500 元，截至一〇九年三月三十一日為預付美金 262,500 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)

9. 不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>								
109.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,665,945	\$340	\$16,897	\$488,321	\$-	\$4,269,503
處 分	-	-	(7,714)	-	-	-	-	(7,714)
109.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,658,231</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,897</u>	<u>\$488,321</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,261,789</u>
<u>成 本</u>								
108.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,678,897	\$340	\$16,897	\$490,300	\$80	\$4,284,514
處 分	-	-	(3,800)	-	-	-	(80)	(3,880)
108.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,675,097</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,897</u>	<u>\$490,300</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,280,634</u>
<u>折舊及減損</u>								
109.01.01	\$-	\$19,317	\$3,509,651	\$340	\$16,068	\$357,262	\$-	\$3,902,638
折 舊	-	292	10,343	-	78	3,823	-	14,536
處 分	-	-	(7,714)	-	-	-	-	(7,714)
109.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$19,609</u>	<u>\$3,512,280</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,146</u>	<u>\$361,085</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,909,460</u>
<u>折舊及減損</u>								
108.01.01	\$-	\$18,148	\$3,478,247	\$340	\$15,755	\$344,910	\$-	\$3,857,400
折 舊	-	292	12,940	-	78	3,960	-	17,270
處 分	-	-	(3,800)	-	-	-	-	(3,800)
108.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$18,440</u>	<u>\$3,487,387</u>	<u>\$340</u>	<u>\$15,833</u>	<u>\$348,870</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,870,870</u>
<u>淨帳面金額</u>								
109.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$29,098</u>	<u>\$145,951</u>	<u>\$-</u>	<u>\$751</u>	<u>\$127,236</u>	<u>\$-</u>	<u>\$352,329</u>
108.12.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$29,390</u>	<u>\$156,294</u>	<u>\$-</u>	<u>\$829</u>	<u>\$131,059</u>	<u>\$-</u>	<u>\$366,865</u>
108.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$30,267</u>	<u>\$187,710</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,064</u>	<u>\$141,430</u>	<u>\$-</u>	<u>\$409,764</u>

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。

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)

10. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
原始成本：	
109.01.01	\$1,750
增 添	-
109.03.31	<u>\$1,750</u>
109.01.01	\$243
攤 銷	146
109.03.31	<u>\$389</u>
淨帳面金額：	
109.03.31	<u>\$1,361</u>
108.12.31	<u>\$1,507</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
營業成本	<u>\$146</u>	<u>\$-</u>

11. 其他非流動資產－其他

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
長期應收款	\$669	\$1,166	\$2,638
預付設備款	6,109	2,220	2,734
合 計	<u>\$6,778</u>	<u>\$3,386</u>	<u>\$5,372</u>

其他非流動資產－其他提供擔保情形，請詳附註八。

12. 短期借款

	利率區間(%)	109.03.31	108.12.31	108.03.31
無擔保銀行借款	2.50~5.00	\$171,200	\$85,200	\$281,995
擔保銀行借款	1.96~3.17	209,720	186,157	61,893
		<u>\$380,920</u>	<u>\$271,357</u>	<u>\$343,888</u>

短期借款提供擔保情形，請詳附註八。

本公司截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 495,630 仟元、293,823 仟元及 174,182 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)

13. 長期借款

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日長期借款明細如下：

貸款機構	到期日	109.03.31	108.12.31	108.03.31	償還辦法
日盛銀行	110.03.01	\$19,777	\$24,634	\$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	18,850	20,300	24,650	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	3,345	5,833	13,192	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	2,490	3,775	7,630	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	112.12.18	3,525	3,760	4,465	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	1,380	1,840	3,220	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。
華南銀行	110.06.02	815	978	1,467	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	-	-	4,444	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		50,182	61,120	98,068	
減：一年內到期部分		(34,384)	(38,475)	(47,886)	
		\$15,798	\$22,645	\$50,182	
利率區間(%)		2.34~2.82	2.43~2.82	2.43~2.85	

長期借款提供擔保情形，請詳附註八。

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)

14. 長期應付票據

貸款機構	到期日	109.03.31	108.12.31	108.03.31	還款方式
台中銀租賃事業(股)公司	110.02.27	\$17,072	\$21,728	\$35,696	註 1
中租迪和(股)公司	109.09.28	12,000	18,000	40,800	註 2
臺灣工銀租賃(股)公司	109.09.28	10,200	15,600	32,400	註 3
永豐金租賃(股)公司	109.09.28	10,215	15,345	31,140	註 4
和潤租賃(股)公司	109.07.30	9,200	16,100	39,100	註 5
日盛國際租賃(股)公司	109.06.28	3,397	6,793	18,493	註 6
新鑫股份有限公司	109.05.30	2,580	6,450	19,350	註 7
日盛國際租賃(股)公司	108.05.31	-	-	5,190	註 8
減：應付票據折價		(1,063)	(2,137)	(7,810)	
小 計		63,601	97,879	214,359	
減：一年內到期部份		(63,601)	(94,798)	(150,758)	
		\$-	\$3,081	\$63,601	

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 107 年 09 月起，以一個月為一期分 25 期攤還。

註 4：自 108 年 04 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

註 5：自 108 年 02 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

註 6：自 108 年 01 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

註 7：自 107 年 11 月起，以一個月為一期分 18 期攤還。

註 8：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機器設備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。
- (4) 本公司於民國一〇八年四月將部分機器設備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。
- (5) 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。

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) 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。
- (7) 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。
- (8) 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。
- (9) 上項民國一〇九年及一〇八年三月三十一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。

15. 應付公司債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
國內可轉換公司債面額	\$350,000	\$350,000	\$350,000
公司債折價	(3,859)	(6,416)	(18,496)
小計	346,141	343,584	331,504
減：一年內到期部分	(346,141)	(343,584)	(86,444)
淨額	\$-	\$-	\$245,060
嵌入式衍生金融工具(註)	\$50	\$1,960	\$11,840

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。

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) 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
- 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

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列確定提撥退休金計畫認列之費用金額分別為 2,365 仟元及 2,628 仟元。

### 確定福利計畫

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為 110 仟元及 157 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)

17. 權 益

(1) 普通股

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
額定股數(仟股)	800,000	800,000	400,000
額定股本	\$8,000,000	\$8,000,000	\$4,000,000
已發行且收足股款之股數 (仟股)	438,146	438,146	318,146
已發行股本	\$4,381,456	\$4,381,456	\$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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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。

本公司於民國一〇九年二月十九日之董事會及民國一〇八年六月十八日之股東常會分別擬議及決議民國一〇八及一〇七年度盈餘分配案，茲因民國一〇八及一〇七年度均為營運虧損，故決議不分配盈餘。

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)

18. 營業收入

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$256,312	\$275,841

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31	108.01.01
銷售商品	\$17,519	\$17,585	\$18,457	\$19,085

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
期初餘額本期轉列收入	\$(66)	\$(628)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	-
合 計	\$(66)	\$(628)

(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)

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$347	\$(854)
應收帳款	900	6,109
合 計	\$1,247	\$5,255

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)

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，於民國一〇九年及一〇八年三月三十一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：

109.03.31	以立帳日期起算之天數				合 計
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	365 天以上	
總帳面金額	\$240,504	\$82,747	\$45,329	\$-	\$368,580
損失率	1%	5%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,352)	(4,137)	(22,664)	-	(29,153)
帳面金額	\$238,152	\$78,610	\$22,665	\$-	\$339,427

108.12.31	以立帳日期起算之天數				合 計
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	365 天以上	
總帳面金額	\$210,729	\$84,840	\$43,213	\$8	\$338,790
損失率	1%	5%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,049)	(4,242)	(21,607)	(8)	(27,906)
帳面金額	\$208,680	\$80,598	\$21,606	\$-	\$310,884

108.03.31	以立帳日期起算之天數				合 計
	1-90 天	91-180 天	181-365 天	365 天以上	
總帳面金額	\$292,256	\$134,942	\$10,038	\$1,550	\$438,786
損失率	1%	5%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,367)	(6,123)	(4,119)	(1,550)	(14,159)
帳面金額	\$289,889	\$128,819	\$5,919	\$-	\$424,627

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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
109.01.01	\$687	\$27,219
本期提列金額	347	900
109.03.31	\$1,034	\$28,119
108.01.01	\$2,267	\$6,637
本期提列(迴轉)金額	(854)	6,109
108.03.31	\$1,413	\$12,746

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)

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

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
土 地	\$6,435	\$6,619	\$7,376
房屋及建築	61,269	63,565	70,454
合 計	\$67,704	\$70,184	\$77,830

(b) 租賃負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
流 動	\$8,493	\$9,031	\$8,801
非 流 動	60,673	62,362	69,360
合 計	\$69,166	\$71,393	\$78,161

本公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.22 財務成本；民國一〇九年三月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
土 地	\$184	\$189
房屋及建築	2,296	2,297
合 計	\$2,480	\$2,486



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

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
短期租賃之費用	\$466	\$476

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年一月一日租賃之現金流出總額為 3,337 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，併同可合理確定本集團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集團行使。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集團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，本集團重評估租賃期間。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	109.01.01~109.03.31			108.01.01~108.03.31		
	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	\$49,012	\$7,261	\$56,273	\$43,464	\$5,993	\$49,457
勞健保費用	4,881	552	5,433	5,897	586	6,483
退休金費用	2,117	358	2,475	2,423	362	2,785
董事酬金	-	1,311	1,311	-	1,315	1,315
其他員工 福利費用	2,100	197	2,297	2,249	196	2,445
折舊費用	16,849	167	17,016	19,590	166	19,756
攤銷費用	146	-	146	-	-	-

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。

民國一〇八年及一〇七年度均為稅前淨損，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。

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)

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
租金收入	\$360	\$360
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產	40	43
其他收入—其他	729	440
合    計	\$1,129	\$843

(2) 其他利益及損失

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$-	\$(80)
淨外幣兌換(損失)利益	(2,905)	4,626
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(352)	51
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	1,910	1,610
其    他	-	(419)
合    計	\$(1,347)	\$5,788

(3) 財務成本

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
銀行借款之利息	\$(2,292)	\$(2,664)
應付公司債之利息	(5,290)	(5,637)
其他借款之利息	(1,094)	(2,241)
租賃負債之利息	(648)	(720)
合    計	\$(9,324)	\$(11,262)

23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

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)

認列於損益之所得稅

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
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	421	2,220
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	(2,421)	(4,760)
所得稅費用	<u>\$ (2,000)</u>	<u>\$ (2,540)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年三月三十一日止，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一〇七年度。

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。惟本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日均為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，無稀釋效果。

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	<u>\$ (56,511)</u>	<u>\$ (54,672)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>438,146</u>	<u>318,146</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.13)</u>	<u>\$ (0.17)</u>

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。

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)

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%。

與關係人間之重大交易事項

1. 應付公司債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
母 公 司	\$96,141	\$93,584	\$-

2. 公司債利息費用

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
母 公 司	\$875	\$-

3. 本公司出租部分辦公室予法人董事及其他關係人，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之租金收入皆為 360 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

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
短期員工福利	\$2,553	\$2,640
退職後福利	27	27
合 計	\$2,580	\$2,667

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)

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
	109.03.31	108.12.31	108.03.31	
不動產、廠房及設備—土地、 房屋及建築物、機器設備	\$130,384	\$133,022	\$133,603	長期借款
"	4,643	5,809	9,550	長期應付票據
存出保證金	29,400	29,400	32,400	長期應付票據
其他非流動資產	669	1,166	2,638	長期借款
其他應收款	-	15,740	-	短期借款
其他流動資產	10,888	-	-	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
應收票據	-	-	51,258	長、短期借款
合 計	\$183,984	\$193,137	\$237,449	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年三月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀為美金 75 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

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
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	\$1,387	\$1,739	\$1,247
按攤銷後成本衡量之金融資產	456,727	484,691	556,346
合 計	\$458,114	\$486,430	\$557,593



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)

金融負債

	109.03.31	108.12.31	108.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$380,920	\$271,357	\$343,888
應付款項	233,174	174,751	228,325
應付公司債(含一年內到期)	346,141	343,584	331,504
長期借款(含一年內到期)	50,182	61,120	98,068
長期應付票據(含一年內到期)	63,601	97,879	214,359
租賃負債	69,166	71,393	78,161
小計	1,143,184	1,020,084	1,294,305
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	50	1,960	11,840
合計	\$1,143,234	\$1,022,044	\$1,306,145

註：

1. 包括現金及約當現金(不含零用金)、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金及其他非流動資產。

1. 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。

2. 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。

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，對本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別減少/增加 942 仟元及 2,887 仟元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 5%時，對本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別減少/增加 8,455 仟元及 7,900 仟元。

### 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，對本公司民國一〇九及一〇八年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少 108 仟元及減少/增加 113 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%，對本公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 139 仟元及 125 仟元。

## 3. 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。

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)

本公司截至民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年三月三十一日止，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88.78%、86.61%及78.12%，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。

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	總帳面金額		
		衡量方法	109.03.31	108.12.31	108.03.31
簡化法(註)	(註)	存續期間預期 信用損失	\$368,580	\$338,790	\$438,786

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。

#### 4. 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
109.03.31					
短期借款	\$381,267	\$-	\$-	\$-	\$381,267
應付款項	233,174	-	-	-	233,174
應付公司債	352,562	-	-	-	352,562
長期借款	35,272	14,149	2,174	-	51,595
長期應付票據	64,664	-	-	-	64,664
租賃負債	10,864	18,008	17,991	33,730	80,593

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
108.12.31					
短期借款	\$271,555	\$-	\$-	\$-	\$271,555
應付款項	174,751	-	-	-	174,751
應付公司債	352,737	-	-	-	352,737
長期借款	39,599	19,425	3,883	-	62,907
長期應付票據	96,912	3,104	-	-	100,016
租賃負債	17,756	13,946	14,983	33,432	80,117
108.03.31					
短期借款	\$358,184	\$-	\$-	\$-	\$358,184
應付款項	228,325	-	-	-	228,325
應付公司債	89,944	267,236	-	-	357,180
長期借款	49,783	42,367	11,849	-	103,999
長期應付票據	157,505	64,664	-	-	222,169
租賃負債	8,801	22,608	15,100	31,652	78,161

5. 來自籌資活動之負債調節

民國一〇九年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	應付		長期			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	租賃負債	
109.01.01	\$271,357	\$343,584	\$61,120	\$97,879	\$71,393	\$845,333
現金流量	109,563	-	(10,938)	(35,352)	(2,871)	60,402
非現金之變動	-	2,557	-	1,074	644	4,275
109.03.31	\$380,920	\$346,141	\$50,182	\$63,601	\$69,166	\$910,010

民國一〇八年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	應付		長期			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	租賃負債	
108.01.01	\$357,507	\$327,488	\$107,415	\$153,955	\$80,316	\$1,026,681
現金流量	(13,619)	-	(9,347)	58,164	(2,875)	32,323
非現金之變動	-	4,016	-	2,240	720	6,976
108.03.31	\$343,888	\$331,504	\$98,068	\$214,359	\$78,161	\$1,065,980

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. 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)。
- 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。

	<u>帳面金額</u>			<u>公允價值</u>		
	<u>109.03.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.03.31</u>	<u>109.03.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.03.31</u>
金融負債						
應付公司債	\$346,141	\$343,584	\$331,504	\$357,660	\$356,910	\$353,600

(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。

7. 衍生工具

本公司截至民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年三月三十一日止，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。

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. 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。

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>民國一〇九年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1,387	\$-	\$-	\$1,387
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	-	-	\$50	\$50
<u>民國一〇八年十二月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1,739	\$-	\$-	\$1,739
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	-	-	1,960	1,960
<u>民國一〇八年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1,247	\$-	\$-	\$1,247
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	-	-	\$11,840	\$11,840

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九及一〇八年一月一日至三月三十一日間，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：

	透過損益按公允價值衡量 — 嵌入式衍生金融工具
109年01月01日	\$(1,960)
認列於損益於「其他利益及損失」	1,910
109年03月31日	\$(50)
108年01月01日	\$(13,450)
認列於損益於「其他利益及損失」	1,610
108年03月31日	\$(11,840)

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：

民國一〇九年三月三十一日：

	重大 不可觀察 評價技術	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， 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本公司 損益將減少/增加 10仟元及0仟元



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)

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大	量化	輸入值與公允價值	
		不可觀察 輸入值	資訊	輸入值與公允 價值關係	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，當波動率上升(下 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 40 仟元及 40 仟元	

民國一〇八年三月三十一日：

	評價技術	重大	量化	輸入值與公允價值	
		不可觀察 輸入值	資訊	輸入值與公允 價值關係	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，當波動率上升(下 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 170 仟元及 160 仟 元	

9. 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

	109.03.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,601	30.23	\$169,279	\$5,590	29.98	\$167,581
人民幣	39,750	4.27	169,575	42,653	4.27	183,302
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	4,977	30.23	150,435	4,972	29.98	149,052
人民幣	113	4.27	481	113	4.27	484

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)

108.03.31

	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,938	30.820	\$152,174
人民幣	34,628	4.580	158,598
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,064	30.820	94,436
人民幣	129	4.580	592

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。本公司民國一〇九及一〇八年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損失(利益)分別為 2,905 仟元及(4,626)仟元。

#### 10. 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。

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) 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。

4. 主要股東資訊：詳附表二。

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。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	109.01.01~ 109.03.31	108.01.01~ 108.03.31
台 灣	\$114,452	\$119,443
中國大陸	132,027	148,324
其他國家	9,833	8,074
合 計	\$256,312	\$275,841

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：截至民國一〇九年三月三十一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	\$1,224	-	\$13.65
股 票	華邦電子(股)公司	"	"	10,893	123	-	11.35
股 票	鴻海精密工業(股)公司	"	"	568	40	-	69.90
	合 計				<u>\$1,387</u>		

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

附表二：截至民國一〇九年三月三十一日止期末主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
台灣福雷電子(股)公司	190,000,000	43.36%
日月光半導體製造(股)公司	33,308,452	7.60%
世界先進積體電路(股)公司	30,000,000	6.84%
榮大投資(股)公司	24,963,367	5.69%
宏祥電子(股)公司	22,073,755	5.03%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。