

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	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14-31
(七) 關係人交易	31-32
(八) 質押之資產	33
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十) 重大之災害損失	33
(十一) 重大之期後事項	33
(十二) 其他	33-43
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43、45-46
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	43
4. 主要股東資訊	47
(十四) 部門資訊	43-44

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九月三十日之個別資產負債表，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日與民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年九月三十日之財務狀況、民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之財務績效，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年九月三十日止，流動負債超過流動資產達新臺幣 330,575 仟元，且累積虧損達新臺幣 4,278,824 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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

邱琬茹 邱琬 

會計師：

許新民 許新 

中華民國 一〇九 年 十 月 二十六 日

元隆電子股份有限公司

個別資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日
(民國一〇九年及一〇八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	一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 116,851	8	\$ 113,510	8	\$ 46,965	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六.2	2,756	-	1,739	-	1,437	-
1150	應收票據淨額	六.4、六.19及八	55,491	4	25,596	2	45,417	3
1170	應收帳款淨額	六.5及六.19	313,138	22	285,288	21	381,388	26
1200	其他應收款	六.6及八	3,865	-	19,793	2	19,788	2
1220	本期所得稅資產		9	-	-	-	-	-
1310	存 貨	六.7	398,317	27	395,682	28	387,207	26
1410	預付款項	六.8	12,967	1	15,247	1	29,321	2
1470	其他流動資產	八	14,026	1	2,919	-	3,455	-
11xx	流動資產合計		917,420	63	859,774	62	914,978	62
	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	-	8,000	1	8,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	337,185	23	366,865	26	378,821	26
1755	使用權資產	六.20	62,743	4	70,184	5	72,665	5
1780	無形資產	六.10	1,069	-	1,507	-	1,653	-
1840	遞延所得稅資產	六.23	51,163	4	57,162	4	59,162	4
1920	存出保證金	八	9,337	1	31,572	2	31,572	2
1995	其他非流動資產—其他	六.11及八	66,430	5	3,386	-	6,670	-
15xx	非流動資產合計		535,927	37	538,676	38	558,543	38
1xxx	資產總計		\$ 1,453,347	100	\$ 1,398,450	100	\$ 1,473,521	100

(請參閱個別財務報表附註)

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
個別資產負債表(續)

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日
(民國一〇九年及一〇八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	負債及權益	附註	一〇九年九月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$ 596,498	41	\$ 271,357	19	\$ 182,726	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.15	-	-	1,960	-	4,200	-
2130	合約負債－流動	六.18	94	-	17,585	1	18,519	1
2150	應付票據		31,591	2	23,575	2	45,730	3
2170	應付帳款		116,346	8	151,176	11	128,317	9
2200	其他應付款		118,661	8	93,940	7	93,413	6
2220	其他應付款－關係人	七	100,000	7	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動	六.20	7,400	1	9,031	-	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	250,000	17	343,584	25	91,117	6
2322	一年內到期長期借款	六.13及八	17,649	1	38,475	3	42,329	3
2323	一年內到期長期應付票據及款項	六.14及八	7,644	1	94,798	7	135,159	9
2399	其他流動負債		2,112	-	1,856	-	2,612	-
21xx	流動負債合計		1,247,995	86	1,047,337	75	753,074	51
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.15	-	-	-	-	248,707	17
2540	長期借款	六.13及八	12,265	1	22,645	2	29,915	2
2572	遞延所得稅負債	六.23	620	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六.20	57,250	4	62,362	4	64,650	4
2610	長期應付票據及款項	六.14及八	-	-	3,081	-	7,644	1
2640	淨確定福利負債	六.16	31,555	2	32,057	2	34,260	2
2645	存入保證金		9	-	9	-	9	-
25xx	非流動負債合計		101,699	7	120,154	8	385,185	26
2xxx	負債合計		1,349,694	93	1,167,491	83	1,138,259	77
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.17						
3110	普通股股本		4,381,456	301	4,381,456	314	4,381,456	297
3200	資本公積		1,021	-	1,021	-	1,021	-
3350	待彌補虧損		(4,278,824)	(294)	(4,151,518)	(297)	(4,047,215)	(274)
3xxx	權益總計		103,653	7	230,959	17	335,262	23
	負債及權益總計		\$ 1,453,347	100	\$ 1,398,450	100	\$ 1,473,521	100

(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





元隆電子股份有限公司
個別綜合損益表
民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日
及民國一〇九年及一〇八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：除每股盈餘外
為新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇九年七月一日 至九月三十日		一〇八年七月一日 至九月三十日		一〇九年一月一日 至九月三十日		一〇八年一月一日 至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.18	\$ 336,442	100	\$ 267,485	100	\$ 902,318	100	\$ 828,718	100
5000	營業成本	六.7、六.20及六.21	(357,888)	(106)	(312,433)	(117)	(965,455)	(107)	(944,114)	(114)
5900	營業毛損		(21,446)	(6)	(44,948)	(17)	(63,137)	(7)	(115,396)	(14)
6000	營業費用	六.20及六.21								
6100	推銷費用		(3,684)	(1)	(4,238)	(2)	(10,728)	(1)	(11,524)	(1)
6200	管理費用		(11,704)	(4)	(11,359)	(4)	(35,719)	(4)	(34,304)	(5)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.19	12,001	3	(3,884)	(1)	10,754	1	(11,502)	(1)
	營業費用合計		(3,387)	(2)	(19,481)	(7)	(35,693)	(4)	(57,330)	(7)
6900	營業損失		(24,833)	(8)	(64,429)	(24)	(98,830)	(11)	(172,726)	(21)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		22	-	47	-	178	-	212	-
7010	其他收入	六.22	3,005	1	2,412	1	5,083	1	4,090	1
7020	其他利益及損失	六.15及六.22	17,262	5	(4,142)	(2)	73	-	5,186	1
7050	財務成本	六.22及七	(8,232)	(2)	(9,363)	(3)	(27,191)	(3)	(30,797)	(4)
	營業外收入及支出合計		12,057	4	(11,046)	(4)	(21,857)	(2)	(21,309)	(2)
7900	稅前淨損		(12,776)	(4)	(75,475)	(28)	(120,687)	(13)	(194,035)	(23)
7950	所得稅費用	四及六.23	(2,619)	(1)	(1,982)	(1)	(6,619)	(1)	(6,000)	(1)
8200	本期淨損		(15,395)	(5)	(77,457)	(29)	(127,306)	(14)	(200,035)	(24)
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		-	-	-	-	-	-	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		\$ (15,395)	(5)	\$ (77,457)	(29)	\$ (127,306)	(14)	\$ (195,066)	(23)
	每股盈餘(元)	六.24								
9750	基本每股盈餘(元)		\$ (0.04)		\$ (0.18)		\$ (0.29)		\$ (0.52)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ (0.04)		\$ (0.18)		\$ (0.29)		\$ (0.52)	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：陳清慈



經理人：陳弘光



會計主管：范權泰



元隆電子股份有限公司

個別權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

項 目		股本	資本公積	累積虧損	合 計
		普通股股本	庫藏股		
代碼		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九月三十日淨損	-	-	(200,035)	(200,035)
D3	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
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九月三十日淨損	-	-	(127,306)	(127,306)
Z1	民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,278,824)	\$ 103,653

(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九月三十日
(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 至九月三十日	一〇八年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (120,687)	\$ (194,035)
A20000	調整項目：		
A20100	折 舊	50,022	56,266
A20200	攤銷費用	438	97
A20300	預期信用減損(利益)損失	(10,754)	11,502
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,977)	(9,491)
A20900	利息費用	27,191	30,797
A21200	利息收入	(178)	(212)
A21300	股利收入	(76)	(66)
A22500	處分不動產、廠房及設備之(利益)損失	(2,425)	80
A29900	其他項目	(352)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(29,475)	31,470
A31150	應收帳款	(17,516)	(51,347)
A31180	其他應收款	187	1,916
A31200	存 貨	(2,635)	66,324
A31230	預付款項	2,280	(991)
A31240	其他流動資產	(6,107)	282
A32125	合約負債	(17,491)	(566)
A32130	應付票據	8,016	8,518
A32150	應付帳款	(34,830)	(27,582)
A32180	其他應付款	30,886	(27,423)
A32230	其他流動負債	256	848
A32240	淨確定福利負債	(502)	(394)
A33000	營運產生之現金流出	(126,729)	(104,007)
A33100	收取之利息	179	212
A33200	收取之股利	76	66
A33300	支付之利息	(23,049)	(16,669)
A33500	支付之所得稅	(9)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(149,532)	(120,398)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,503)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,027	-
B03700	存出保證金增加	-	(9,000)
B03800	存出保證金減少	22,235	-
B04100	其他應收款增加	-	(14,691)
B04500	取得無形資產	-	(1,750)
B06600	其他流動資產減少	10,740	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,414)
B07100	預付設備款增加	(64,210)	-
B09900	長期應收款減少	1,166	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(40,545)	(26,855)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	325,141	-
C00200	短期借款減少	-	(174,781)
C01300	償還公司債	(100,000)	-
C01700	償還長期借款	(31,206)	(35,171)
C03700	其他應付款—關係人增加	100,000	-
C04020	租賃本金償還	(8,261)	(8,627)
C04600	現金增資	-	300,000
C09900	長期應付票據減少	(92,256)	(11,152)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	193,418	70,269
EEEE	現金及約當現金之增加(減少)數	3,341	(76,984)
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	\$116,851	\$46,965

(請參閱個別財務報表附註)

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
個別財務報表附註
民國一〇九年及一〇八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)
(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九月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一〇九年十月二十六日通過發布。

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，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：

本公司選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第 16 號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

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：

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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 112 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 112 年 1 月 1 日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 年 1 月 1 日
5	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 110 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。

(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

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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)

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(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。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引 (國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益 (國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本 (國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

D.2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 利率指標變革—第二階段 (國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於變革而要求之現金流量變動，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率以反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革要求之改變而停止採用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

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

本公司民國一〇九年及一〇八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。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
零 用 金	\$235	\$235	\$235
活期存款及支票存款	116,616	113,275	46,730
合 計	\$116,851	\$113,510	\$46,965

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
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
評價調整	469	(548)	(850)
合 計	\$2,756	\$1,739	\$1,437

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。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
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。

4. 應收票據淨額

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收票據—因營業而發生	\$55,758	\$26,271	\$46,486
應收票據—非因營業而發生	-	12	-
小計(總帳面金額)	55,758	26,283	46,486
減：備抵損失	(267)	(687)	(1,069)
合計	\$55,491	\$25,596	\$45,417

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
應收帳款	\$330,023	\$312,507	\$400,725
減：備抵損失	(16,885)	(27,219)	(19,337)
合計	\$313,138	\$285,288	\$381,388

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日之總帳面金額分別為 330,023 仟元、312,507 仟元及 400,725 仟元，於民國一〇九年及一〇八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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日，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。尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
109.09.30			
第一商業銀行	\$4,445	\$4,445	1.95
108.09.30			
第一商業銀行	\$-	\$-	-

應收帳款提供擔保之情形，請詳附註八。

6. 其他應收款

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
受限制銀行存款	\$-	\$15,740	\$17,200
應收退稅款	3,865	4,053	2,588
合 計	<u>\$3,865</u>	<u>\$19,793</u>	<u>\$19,788</u>

其他應收款提供擔保之情形，請詳附註八。

7. 存 貨

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
原 料	\$72,019	\$60,244	\$43,550
在 製 品	168,175	170,833	142,938
製 成 品	158,123	164,605	200,719
合 計	<u>\$398,317</u>	<u>\$395,682</u>	<u>\$387,207</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 357,888 仟元及 312,433 仟元，其中包括民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日分別產生存貨跌價損失 4,360 元及 12,452 仟元。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 965,455 仟元及 944,114 仟元，其中包括民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別產生存貨跌價損失 12,807 仟元及 33,266 仟元。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

8. 預付款項

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
預付貨款	\$9,043	\$12,259	\$24,877
其他預付費用	3,924	2,988	4,444
合 計	<u>\$12,967</u>	<u>\$15,247</u>	<u>\$29,321</u>

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
增 添	-	-	13,503	-	-	-	-	13,503
處 分	-	-	(119,334)	-	-	-	-	(119,334)
109.09.30	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,560,114</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,897</u>	<u>\$488,321</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,163,672</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	-	-	(15,102)	-	-	(3,203)	(80)	(18,385)
移 轉	-	-	600	-	-	-	-	600
108.09.30	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,664,395</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,897</u>	<u>\$487,097</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,266,729</u>

折舊及減損

109.01.01	\$-	\$19,317	\$3,509,651	\$340	\$16,068	\$357,262	\$-	\$3,902,638
折 舊	-	876	30,125	-	213	11,367	-	42,581
處 分	-	-	(118,732)	-	-	-	-	(118,732)
109.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$20,193</u>	<u>\$3,421,044</u>	<u>\$340</u>	<u>\$16,281</u>	<u>\$368,629</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,826,487</u>

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	<u>\$-</u>	<u>\$19,025</u>	<u>\$3,499,119</u>	<u>\$340</u>	<u>\$15,992</u>	<u>\$353,432</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,887,908</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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								
109.09.30	\$49,293	\$28,514	\$139,070	\$-	\$616	\$119,692	\$-	\$337,185
108.12.31	\$49,293	\$29,390	\$156,294	\$-	\$829	\$131,059	\$-	\$366,865
108.09.30	\$49,293	\$29,682	\$165,276	\$-	\$905	\$133,665	\$-	\$378,821

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：	
109.01.01	\$1,750
增 添	-
109.09.30	\$1,750
108.01.01	\$-
增 添	1,750
108.09.30	\$1,750
攤銷及減損	
109.01.01	\$243
攤 銷	438
109.09.30	\$681
108.01.01	\$-
攤 銷	97
108.09.30	\$97
淨帳面金額：	
109.09.30	\$1,069
108.12.31	\$1,507
108.09.30	\$1,653

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業成本	\$146	\$97	\$438	\$97

11. 其他非流動資產－其他

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
長期應收款	\$-	\$1,166	\$1,661
預付設備款	66,430	2,220	5,009
合計	\$66,430	\$3,386	\$6,670

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(%)	109.09.30	108.12.31	108.09.30
無擔保銀行借款	1.58~2.97	\$423,458	\$85,200	\$142,079
擔保銀行借款	1.24~2.10	173,040	186,157	40,647
		\$596,498	\$271,357	\$182,726

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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為 264,202 仟元、293,823 仟元及 331,114 仟元。

13. 長期借款

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日長期借款明細如下：

貸款機構	到期日	109.09.30	108.12.31	108.09.30	償還辦法
華南銀行	112.06.07	\$15,950	\$20,300	\$21,750	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	110.03.01	9,960	24,634	29,459	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。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	109.09.30	108.12.31	108.09.30	償還辦法
華南銀行	112.12.18	3,055	3,760	4,230	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	110.06.02	489	978	1,141	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	109.11.30	460	1,840	2,300	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。
日盛銀行	109.07.20	-	5,833	8,304	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	-	3,775	5,060	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。
小計		29,914	61,120	72,244	
減：一年內到期部分		(17,649)	(38,475)	(42,329)	
		<u>\$12,265</u>	<u>\$22,645</u>	<u>\$29,915</u>	
利率區間(%)		<u>2.32~2.82</u>	<u>2.43~2.82</u>	<u>2.43~2.82</u>	

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	109.09.30	108.12.31	108.09.30	還款方式
台中銀租賃事業(股)公司	110.02.27	\$7,760	\$21,728	\$26,384	註 1
中租迪和(股)公司	109.09.28	-	18,000	26,300	註 2
臺灣工銀租賃(股)公司	109.09.28	-	15,600	22,900	註 3
永豐金租賃(股)公司	109.09.28	-	15,345	22,365	註 4
和潤租賃(股)公司	109.07.30	-	16,100	25,300	註 5

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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	109.09.30	108.12.31	108.09.30	還款方式
日盛國際租賃(股)公司	109.06.28	-	6,793	11,573	註 6
新鑫股份有限公司	109.05.30	-	6,450	11,610	註 7
減：應付票據折價		(116)	(2,137)	(3,629)	
小 計		7,644	97,879	142,803	
減：一年內到期部份		(7,644)	(94,798)	(135,159)	
		\$-	\$3,081	\$7,644	

- 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。

- (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。
- (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。
- (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。

上項民國一〇九年及一〇八年九月三十日長期應付票據利率區間分別為 6.54% 及 5.02%~6.89%。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

15. 應付公司債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
國內可轉換公司債面額	\$250,000	\$350,000	\$350,000
公司債折價	-	(6,416)	(10,176)
小計	250,000	343,584	339,824
減：一年內到期部分	(250,000)	(343,584)	(91,117)
淨額	\$-	\$-	\$248,707
嵌入式衍生金融工具(註)	\$-	\$1,960	\$4,200

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。

上述公司債已於民國一〇九年八月十日到期全數以現金償還。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(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 2,555 仟元及 2,639 仟元；本公司民國一〇九年及一〇八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 7,422 元及 8,024 仟元。

確定福利計畫

本公司民國一〇九年及一〇八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 110 仟元及 156 仟元；本公司民國一〇九年及一〇八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 330 元及 470 仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
額定股數(仟股)	800,000	800,000	800,000
額定股本	\$8,000,000	\$8,000,000	\$8,000,000
已發行且收足股款之股數 (仟股)	438,146	438,146	438,146
已發行股本	\$4,381,456	\$4,381,456	\$4,381,456

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
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。

本公司於民國一〇九年六月二十二日及民國一〇八年六月十八日之股東常會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。

18. 營業收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$336,442	\$267,485	\$902,318	\$828,718

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一〇九年及一〇八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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30	108.01.01
銷售商品	\$94	\$17,585	\$18,519	\$19,085

本公司民國一〇九年及一〇八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：

	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$(17,491)	\$(628)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	62
合 計	\$(17,491)	\$(566)

(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)

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
營業費用—預期信用減損 損失(利益)				
應收票據	\$(1,332)	\$425	\$(420)	\$(1,198)
應收帳款	(10,669)	3,459	(10,334)	12,700
合 計	\$(12,001)	\$3,884	\$(10,754)	\$11,502

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，於民國一〇九年及一〇八年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

應收款項採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.09.30	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	\$305,761	\$76,543	\$3,129	\$348	\$385,781
損失率	4%	5%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(11,414)	(3,827)	(1,563)	(348)	(17,152)
帳面金額	\$294,347	\$72,716	\$1,566	\$-	\$368,629

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

108.09.30	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	\$252,403	\$156,848	\$37,960		\$447,211
損失率	1%	5%	27%		
存續期間預期信用損失	(2,318)	(7,592)	(10,496)		(20,406)
帳面金額	\$250,085	\$149,256	\$27,464		\$426,805

本公司民國一〇九年及一〇八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
109.01.01	\$687	\$27,219
本期迴轉金額	(420)	(10,334)
109.09.30	\$267	\$16,885
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

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

20. 租賃

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
土 地	\$6,067	\$6,619	\$6,803
房屋及建築	56,676	63,565	65,862
合 計	<u>\$62,743</u>	<u>\$70,184</u>	<u>\$72,665</u>

(b) 租賃負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
流 動	\$7,400	\$9,031	\$8,952
非 流 動	57,250	62,362	64,650
合 計	<u>\$64,650</u>	<u>\$71,393</u>	<u>\$73,602</u>

本公司民國一〇九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；民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
土 地	\$184	\$186	\$552	\$564
房屋及建築	2,297	2,296	6,889	6,889
合 計	<u>\$2,481</u>	<u>\$2,482</u>	<u>\$7,441</u>	<u>\$7,453</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期租賃之費用	\$674	\$463	\$1,606	\$1,402

本公司於一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，分別認列於損益 352 千元及 352 千元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

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至九月三十日租賃之現金流出總額為 10,219 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。

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	109.07.01~109.09.30			108.07.01~108.09.30		
	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	\$51,541	\$7,619	\$59,160	\$43,221	\$6,155	\$49,376
勞健保費用	5,237	568	5,805	5,490	555	6,045
退休金費用	2,299	366	2,665	2,431	364	2,795
董事酬金	-	1,217	1,217	-	1,085	1,085
其他員工 福利費用	2,163	203	2,366	2,189	191	2,380
折舊費用	15,982	159	16,141	17,585	167	17,752
攤銷費用	146	-	146	97	-	97

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

功能別 性質別	109.01.01~109.09.30			108.01.01~108.09.30		
	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	\$150,481	\$22,560	\$173,041	\$132,012	\$18,622	\$150,634
勞健保費用	15,261	1,682	16,943	17,034	1,714	18,748
退休金費用	6,661	1,091	7,752	7,411	1,083	8,494
董事酬金	-	3,634	3,634	-	3,545	3,545
其他員工 福利費用	6,398	607	7,005	6,652	572	7,224
折舊費用	49,530	492	50,022	55,766	500	56,266
攤銷費用	438	-	438	97	-	97

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。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
租金收入	\$360	\$360	\$1,080	\$1,080
股利收入	76	66	76	66
其他收入—其他	2,569	1,986	3,927	2,944
合 計	\$3,005	\$2,412	\$5,083	\$4,090

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 其他利益及損失

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	\$2,425	\$-	\$2,425	\$(80)
淨外幣兌換(損失)利益	1,781	(6,249)	(5,329)	(3,806)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損失)利益	1,136	(23)	1,017	241
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損失)利益	11,920	2,130	1,960	9,250
其 他	-	-	-	(419)
合 計	<u>\$17,262</u>	<u>\$(4,142)</u>	<u>\$73</u>	<u>\$5,186</u>

(3) 財務成本

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
銀行借款之利息	\$(3,369)	\$(1,864)	\$(8,601)	\$(7,183)
應付公司債之利息	(3,473)	(5,085)	(14,161)	(14,953)
其他借款之利息	(778)	(1,683)	(2,545)	(6,504)
租賃負債之利息	(612)	(685)	(1,884)	(2,111)
其 他	-	(46)	-	(46)
合 計	<u>\$(8,232)</u>	<u>\$(9,363)</u>	<u>\$(27,191)</u>	<u>\$(30,797)</u>

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

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
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	(2,808)	4,020	(1,040)	10,343
與課稅損失及所得稅抵減 之原始產生及其迴轉有 關	189	(6,002)	(5,579)	(16,343)
所得稅費用	<u>\$(2,619)</u>	<u>\$(1,982)</u>	<u>\$(6,619)</u>	<u>\$(6,000)</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年九月三十日止，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。

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$(15,395)	\$(77,457)	\$(127,306)	\$(200,035)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	438,146	438,146	438,146	385,646
基本每股盈餘(元)	\$(0.04)	\$(0.18)	\$(0.29)	\$(0.52)

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
台灣福雷電子股份有限公司	其他關係人
日月光半導體製造(威海)有限公司	其他關係人
福盛投資股份有限公司	其他關係人

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
母 公 司	\$-	\$93,584	\$91,117

2. 其他應付款項

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
台灣福雷電子股份有限公司	\$100,000	\$-	\$-

3. 利息費用

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
母 公 司	\$875	\$875	\$2,625	\$1,458
其他關係人	499	-	499	-
	\$1,374	\$875	\$3,124	\$1,458

4. 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七月一日至九月三十日之租金收入皆為 360 仟元，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之租金收入皆為 1,080 仟元，租金係以雙方協議訂定。

5. 本公司委託其他關係人晶片測試，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日之委外加工費為 108 仟元及 0 元，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之委外加工費為 190 仟元及 0 元。

6. 本公司主要管理人員之薪酬

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
短期員工福利	\$2,563	\$2,100	\$7,216	\$6,840
退職後福利	27	27	81	81
合 計	\$2,590	\$2,127	\$7,297	\$6,921

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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
	109.09.30	108.12.31	108.09.30	
不動產、廠房及設備—土地、 房屋及建築物、機器設備	\$125,107	\$133,022	\$135,661	長期借款
"	-	5,809	7,021	長期應付票據
存出保證金	7,000	29,400	29,400	長期應付票據
長期應收款	-	-	1,661	長期借款
其他非流動資產	-	1,166	-	長期借款
其他應收款	-	15,740	15,238	短期借款
其他流動資產	5,000	-	-	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
合 計	<u>\$145,107</u>	<u>\$193,137</u>	<u>\$246,585</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年九月三十日止，本公司已開立未使用之信用狀為美金 56 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

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
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	\$2,756	\$1,739	\$1,437
按攤銷後成本衡量之金融資產	511,447	484,691	534,556
合 計	<u>\$514,203</u>	<u>\$486,430</u>	<u>\$535,993</u>

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

金融負債

	109.09.30	108.12.31	108.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$596,498	\$271,357	\$182,726
應付款項	366,598	268,691	267,460
應付公司債(含一年內到期)	250,000	343,584	339,824
長期借款(含一年內到期)	29,914	61,120	72,244
長期應付票據(含一年內到期)	7,644	97,879	142,803
租賃負債	64,650	71,393	73,602
存入保證金	9	9	9
小計	<u>1,315,313</u>	<u>1,114,033</u>	<u>1,078,668</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	-	1,960	4,200
合計	<u>\$1,315,313</u>	<u>\$1,115,993</u>	<u>\$1,082,868</u>

註：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。

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。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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，對本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少 3,574 仟元及減少/增加 754 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九月三十日之損益將分別減少/增加 9,466 仟元及 9,437 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九月三十日之損益將分別減少/增加 470 仟元及 64 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九月三十日之損益將分別減少/增加 276 仟元及 144 仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

本公司截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，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 88.63%、86.61%及 84.23%，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 衡量方法	總帳面金額		
			109.09.30	108.12.31	108.09.30
簡化法(註)	(註)	存續期間預期 信用損失	\$385,781	\$338,790	\$447,211

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。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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
109.09.30					
短期借款	\$597,792	\$-	\$-	\$-	\$597,792
應付款項	366,598	-	-	-	366,598
應付公司債	257,575	-	-	-	257,575
長期借款	18,120	12,561	-	-	30,681
長期應付票據	7,760	-	-	-	7,760
租賃負債	9,624	18,005	17,989	29,233	74,851
存入保證金	-	9	-	-	9
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	11,484	18,008	17,993	35,977	83,462
存入保證金	-	9	-	-	9
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	11,486	18,628	17,996	38,226	86,336
存入保證金	-	9	-	-	9

6. 來自籌資活動之負債調節

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	109.01.01	現金流量	非現金之變動	109.09.30
短期借款	\$271,357	\$325,141	\$-	\$596,498
應付公司債	343,584	(100,000)	6,416	250,000
長期借款	61,120	(31,206)	-	29,914
長期應付票據	97,879	(92,256)	2,021	7,644
租賃負債	71,393	(8,261)	1,518	64,650
其他應付款-關係人	-	100,000	-	100,000
來自籌資活動之負債總額	\$845,333	\$193,418	\$9,955	\$1,048,706

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

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

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)。
- 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		
	109.09.30	108.12.31	108.09.30	109.09.30	108.12.31	108.09.30
金融負債						
應付公司債	\$250,000	\$343,584	\$339,824	\$260,250	\$356,910	\$358,270

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(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

本公司截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日止，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。

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：

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>民國一〇九年九月三十日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$2,756	\$-	\$-	\$2,756
<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

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：

	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」	1,960
109年09月30日	\$-

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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 — 嵌入性衍生金融工具
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	<u>\$ (4,200)</u>

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：

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值
	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					
— 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 公允價值估計 降)1%，對本公司 損益將減少/增加 40仟元及40仟元

民國一〇八年九月三十日：

	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值	重大 不可觀察 輸入值
	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					
— 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 公允價值估計 降)1%，對本公司 損益將減少/增加90 仟元及100仟元

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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

	109.09.30			108.12.31		
	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	\$5,228	29.10	\$152,147	\$5,590	29.98	\$167,581
人民幣	44,343	4.273	189,482	42,653	4.27	183,302
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	7,685	29.10	223,619	4,972	29.98	149,052
人民幣	37	4.273	160	113	4.27	484
	108.09.30					
	外幣	匯率	新臺幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$5,240	31.04	\$162,658			
人民幣	43,120	4.389	189,236			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	5,726	31.04	177,745			
人民幣	113	4.389	494			

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七月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為 1,781 仟元及(6,249)仟元，民國一〇九及一〇八年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(5,329)仟元及(3,806)仟元。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (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。

4. 主要股東資訊：詳附表三。

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)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (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：

	109.07.01~ 109.09.30	108.07.01~ 108.09.30	109.01.01~ 109.09.30	108.01.01~ 108.09.30
台 灣	\$166,740	\$127,011	\$419,297	\$319,127
中國大陸	160,820	134,097	459,692	488,174
其他國家	8,882	6,377	23,329	21,417
合 計	<u>\$336,442</u>	<u>\$267,485</u>	<u>\$902,318</u>	<u>\$828,718</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

附表一：為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額 (註5)	實際動支金 額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比例 (註8)	背書保證最高 限額(註3及註 8)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	元隆電子股份 有限公司	元隆電子股份 有限公司	1	\$145,114	\$103,500	\$103,500	\$100,000	\$-	99.85%	\$155,480	-	-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下七種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象淨值之及總限額之計算方法。

本公司對單一企業背書保證以不逾本公司最近期財務報表淨值百分之一百四十為限，累積對於背書保證總額以不逾公司最近期財務報表淨值百分之一百五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註8：係以一〇九年第三季度個別財務報表之淨值計算。

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	\$2,560	-	\$28.55
股 票	華邦電子(股)公司	"	"	10,893	152	-	13.95
股 票	鴻海精密工業(股)公司	"	"	568	44	-	77.40
	合 計				<u>\$2,756</u>		

元隆電子股份有限公司個別財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣仟元為單位)

附表三：截至民國一〇九年九月三十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。