

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
民國一一一年及一一〇年
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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-26
(七) 關係人交易	26-27
(八) 質押之資產	27
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十) 重大之災害損失	28
(十一) 重大之期後事項	28
(十二) 其他	28-37
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	37
2. 轉投資事業相關資訊	37
3. 大陸投資資訊	37
4. 主要股東資訊	37
(十四) 部門資訊	37

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一一一年及一一〇年三月三十一日之個別資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年三月三十一日之個別財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之個別財務績效及個別現金流量之情事。

強調事項-累積虧損

元隆電子股份有限公司截至民國一一一年三月三十一日止，流動負債超過流動資產達新臺幣 295,049 仟元，且累積虧損達新臺幣 4,127,838 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

會計師：

邱琬茹



許新民

許新民



中華民國 一一一 年 五 月 四 日

元隆電子股份有限公司

個別資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及一〇年三月三十一日
(民國一一年及一〇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	一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 186,540	10	\$ 187,467	11	\$ 74,075	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	5,172	-	6,096	-	4,893	-
1150	應收票據淨額	六.4及六.16	35,895	2	52,274	3	43,784	3
1170	應收帳款淨額	六.5及六.16	356,663	19	312,506	18	268,055	20
1200	其他應收款		718	-	5,383	-	2,635	-
1220	本期所得稅資產		4	-	4	-	9	-
1310	存 貨	六.6	441,436	23	374,336	21	366,212	27
1410	預付款項	六.7	45,645	2	50,235	3	22,895	2
1470	其他流動資產	八	42,056	2	29,870	2	21,810	2
11xx	流動資產合計		1,114,129	58	1,018,171	58	804,368	59
	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	-	8,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	471,600	25	426,469	24	349,781	26
1755	使用權資產	六.17	77,233	4	65,428	5	72,257	5
1780	無形資產	六.9	2,172	-	2,605	-	778	-
1840	遞延所得稅資產	六.20	47,162	2	47,162	3	47,162	4
1915	預付設備款		182,287	11	182,950	10	71,226	5
1920	存出保證金		3,488	-	2,430	-	2,418	-
15xx	非流動資產合計		791,942	42	735,044	42	551,622	41
1xxx	資產總計		\$ 1,906,071	100	\$ 1,753,215	100	\$ 1,355,990	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)

民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及一〇一〇年三月三十一日
(民國一〇一一年及一〇一〇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	負債及權益	附註	一〇一一年三月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		一〇一〇年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$ 982,209	52	\$ 1,002,860	57	\$ 820,944	61
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		771	-	279	-	-	-
2150	應付票據		31,911	2	54,723	3	28,929	2
2170	應付帳款		218,419	11	196,136	11	106,211	8
2181	應付帳款－關係人	七	-	-	35	-	-	-
2200	其他應付款		133,010	7	143,908	8	118,356	9
2220	其他應付款－關係人	七	-	-	-	-	100,000	7
2280	租賃負債－流動	六.17	14,544	1	10,730	1	9,646	1
2322	一年內到期長期借款	六.11	22,733	1	17,894	1	6,903	-
2399	其他流動負債		5,581	-	21,590	1	2,953	-
21xx	流動負債合計		1,409,178	74	1,448,155	82	1,193,942	88
	非流動負債							
2540	長期借款	六.11	25,162	1	31,686	2	8,895	-
2572	遞延所得稅負債	六.20	-	-	285	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六.17	65,906	4	57,706	3	64,966	5
2640	淨確定福利負債	六.12	24,155	1	27,701	2	27,745	2
2645	存入保證金	六.13	127,031	7	9	-	9	-
25xx	非流動負債合計		242,254	13	117,387	7	101,615	7
2xxx	負債合計		1,651,432	87	1,565,542	89	1,295,557	95
	歸屬於母公司業主之權益	六.14						
31xx	普通股股本		4,381,456	230	4,381,456	250	4,381,456	323
3200	資本公積		1,021	-	1,021	-	1,021	-
3350	待彌補虧損		(4,127,838)	(217)	(4,194,804)	(239)	(4,322,044)	(318)
3xxx	權益總計		254,639	13	187,673	11	60,433	5
	負債及權益總計		\$ 1,906,071	100	\$ 1,753,215	100	\$ 1,355,990	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

民國一十一年及十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘外

為新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	一十一年一月一日 至三月三十一日		一十一年一月一日 至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.15	\$ 454,101	100	\$ 315,359	100
5000	營業成本	六.6、六.17、六.18及七	(388,045)	(85)	(314,450)	(100)
5900	營業毛利		66,056	15	909	-
6000	營業費用	六.17及六.18				
6100	推銷費用		(3,806)	(1)	(3,462)	(1)
6200	管理費用		(11,696)	(3)	(11,661)	(4)
6450	預期信用減損損失	六.16	-	-	(2,455)	(1)
	營業費用合計		(15,502)	(4)	(17,578)	(6)
6900	營業利益(損失)		50,554	11	(16,669)	(6)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		30	-	16	-
7010	其他收入	六.19及七	928	-	1,019	-
7020	其他利益及損失	六.19	21,562	5	(1,153)	-
7050	財務成本	六.19及七	(6,393)	(1)	(6,168)	(2)
	營業外收入及支出合計		16,127	4	(6,286)	(2)
7900	稅前淨利(損)		66,681	15	(22,955)	(8)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.20	285	-	(1,119)	-
8200	本期淨利(損)		\$ 66,966	15	\$ (24,074)	(8)
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 0.15		\$ (0.05)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.15		\$ (0.05)	

(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

個別權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目		普通股股本	資本公積	累積虧損	合 計
			庫藏股		
代碼		3100	3500	3300	3XXX
A1	民國一〇年一月一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,297,970)	\$ 84,507
D1	民國一〇年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	(24,074)	(24,074)
Z1	民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,322,044)	\$ 60,433
A1	民國一一年一月一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,194,804)	\$ 187,673
D1	民國一一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	66,966	66,966
Z1	民國一一年三月三十一日餘額	\$ 4,381,456	\$ 1,021	\$ (4,127,838)	\$ 254,639

(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

個別現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一十一年一月一日 至三月三十一日	一〇年一月一日 至三月三十一日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$66,681	\$(22,955)
A20000	調整項目：		
A20100	折 舊	18,640	16,265
A20200	攤銷費用	433	145
A20300	預期信用減損損失	-	2,455
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,416	(297)
A20900	利息費用	6,393	6,168
A21200	利息收入	(30)	(16)
A22500	處分不動產、廠房及設備之利益	(19,653)	(1,721)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	16,379	13,511
A31150	應收帳款	(44,157)	16,611
A31180	其他應收款	4,666	1,090
A31200	存 貨	(67,100)	7,617
A31230	預付款項	4,590	(11,984)
A31240	其他流動資產	(9,070)	(5,630)
A32130	應付票據	(22,812)	191
A32150	應付帳款	22,283	(21,516)
A32160	應付帳款－關係人	(35)	-
A32180	其他應付款	(10,817)	(4,448)
A32230	其他流動負債	(16,009)	(160)
A32240	淨確定福利負債	(3,546)	(1,060)
A33000	營運產生之現金流出	(51,748)	(5,734)
A33100	收取之利息	29	15
A33300	支付之利息	(5,771)	(6,011)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(57,490)	(11,730)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,640)	(4,509)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19,653	1,961
B03700	存出保證金增加	(1,058)	-
B07100	預付設備款增加	(60,189)	(22,254)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(44,234)	(24,802)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	889,882	519,022
C00200	短期借款減少	(910,533)	(522,116)
C01700	償還長期借款	(1,685)	(6,846)
C03000	存入保證金增加	127,022	-
C04020	租賃本金償還	(3,889)	(3,052)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	100,797	(12,992)
EEEE	現金及約當現金之減少	(927)	(49,524)
E00100	現金及約當現金期初餘額	187,467	123,599
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$186,540	\$74,075

(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

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

本公司民國一一一年及一一〇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一一一年五月四日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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

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
4	揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
5	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 （國際會計準則第12號之修正）	民國112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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(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」)

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) 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) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

本公司民國一一一年及一一〇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。

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，本公司民國一一一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一一〇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一一〇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

本本公司民國一一一年及一一〇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一一〇年度個別財務報告相同，請參閱本公司民國一一〇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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
零 用 金	\$235	\$235	\$235
活期存款及支票存款	186,305	187,232	73,840
合 計	<u>\$186,540</u>	<u>\$187,467</u>	<u>\$74,075</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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	\$5,086	\$6,087	\$4,893
遠期外匯合約	86	9	-
合 計	<u>\$5,172</u>	<u>\$6,096</u>	<u>\$4,893</u>

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)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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，其信用風險低，故存續期間預期信用風險損失不重大，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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收票據—因營業而發生	\$35,895	\$52,262	\$43,784
應收票據—非因營業而發生	-	12	-
小計(總帳面金額)	35,895	52,274	43,784
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$35,895	\$52,274	\$43,784

本公司應收票據未有提供擔保之情形。

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，請詳附註六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
應收帳款	\$358,644	\$314,487	\$276,082
減：備抵損失	(1,981)	(1,981)	(8,027)
合計	\$356,663	\$312,506	\$268,055

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日之總帳面金額分別為 358,644 仟元、314,487 仟元及 276,082 仟元，於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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：

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)

交易對象	讓售金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
111.03.31			
第一商業銀行	\$-	\$-	-
110.12.31			
第一商業銀行	\$8,565	\$8,565	1.95
110.03.31			
第一商業銀行	\$5,655	\$5,655	1.95

本公司應收帳款 未有提供擔保之情形。

6. 存 貨

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
原 料	\$189,400	\$117,353	\$81,711
在 製 品	201,980	196,209	163,338
製 成 品	50,056	60,774	121,163
合 計	<u>\$441,436</u>	<u>\$374,336</u>	<u>\$366,212</u>

本公司民國一一一年及一一〇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 388,045 仟元及 314,450 仟元，其中包括民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別產生存貨呆滯及跌價損失 25,000 仟元及 4,798 仟元。

前述存貨未有提供擔保之情形。

7. 預付款項

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
預付貨款	\$778	\$10,756	\$11,139
其他預付費用	44,867	39,479	11,756
合 計	<u>\$45,645</u>	<u>\$50,235</u>	<u>\$22,895</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)

8. 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	合計
<u>成 本</u>							
111.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,503,670	\$615	\$17,837	\$521,642	\$4,141,764
增 添	-	-	2,640	-	-	-	2,640
處 分	-	-	(47,369)	-	-	-	(47,369)
移 轉	-	-	56,471	-	-	1,265	57,736
111.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,515,412</u>	<u>\$615</u>	<u>\$17,837</u>	<u>\$522,907</u>	<u>\$4,154,771</u>
<u>成 本</u>							
110.01.01	\$49,293	\$48,707	\$3,589,417	\$340	\$16,897	\$493,813	\$4,198,467
增 添	-	-	380	520	-	3,609	4,509
處 分	-	-	(9,733)	-	-	(3,115)	(12,848)
110.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$48,707</u>	<u>\$3,580,064</u>	<u>\$860</u>	<u>\$16,897</u>	<u>\$494,307</u>	<u>\$4,190,128</u>
<u>折舊及減損</u>							
111.01.01	\$-	\$21,655	\$3,293,516	\$85	\$16,508	\$383,531	\$3,715,295
折 舊	-	292	10,207	26	71	4,649	15,245
處 分	-	-	(47,369)	-	-	-	(47,369)
111.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$21,947</u>	<u>\$3,256,354</u>	<u>\$111</u>	<u>\$16,579</u>	<u>\$388,180</u>	<u>\$3,683,171</u>
<u>折舊及減損</u>							
110.01.01	\$-	\$20,486	\$3,429,747	\$340	\$16,328	\$372,403	\$3,839,304
折 舊	-	292	9,506	14	37	3,802	13,651
處 分	-	-	(9,493)	-	-	(3,115)	(12,608)
110.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$20,778</u>	<u>\$3,429,760</u>	<u>\$354</u>	<u>\$16,365</u>	<u>\$373,090</u>	<u>\$3,840,347</u>
111.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$26,760</u>	<u>\$259,058</u>	<u>\$504</u>	<u>\$1,258</u>	<u>\$134,727</u>	<u>\$471,600</u>
110.12.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$27,052</u>	<u>\$210,154</u>	<u>\$530</u>	<u>\$1,329</u>	<u>\$138,111</u>	<u>\$426,469</u>
110.03.31	<u>\$49,293</u>	<u>\$27,929</u>	<u>\$150,304</u>	<u>\$506</u>	<u>\$532</u>	<u>\$121,217</u>	<u>\$349,781</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，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)

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。

9. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
原始成本：	
111.01.01	\$4,207
增 添	-
111.03.31	<u>\$4,207</u>
110.01.01	\$1,750
增 添	-
110.03.31	<u>\$1,750</u>
攤銷及減損	
111.01.01	\$1,602
攤 銷	433
111.03.31	<u>\$2,035</u>
110.01.01	\$827
攤 銷	145
110.03.31	<u>\$972</u>
淨帳面金額：	
111.03.31	<u>\$2,172</u>
110.12.31	<u>\$2,605</u>
110.03.31	<u>\$778</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
營業成本	<u>\$433</u>	<u>\$145</u>

10. 短期借款

	利率區間(%)	111.03.31	110.12.31	110.03.31
無擔保銀行借款	1.48~3.22	\$982,209	\$989,439	\$666,167
擔保銀行借款	0.96~1.87	-	13,421	154,777
		<u>\$982,209</u>	<u>\$1,002,860</u>	<u>\$820,944</u>

短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)
(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)

本公司截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為 614,100 仟元、630,302 仟元及 399,329 仟元。

11. 長期借款

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日長期借款明細如下：

貸款機構	到期日	111.03.31	110.12.31	110.03.31	償還辦法
日盛銀行	113.05.03	\$39,000	\$39,000	\$-	自 110 年 5 月起，寬限一年，後每一個月為一期，分 24 期依年金法按月平均攤還。
華南銀行	112.06.07	7,250	8,700	13,050	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。
華南銀行	112.12.28	1,645	1,880	2,585	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	-	-	163	自 105 年 6 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。
小計		47,895	49,580	15,798	
減：一年內到期部分		(22,733)	(17,894)	(6,903)	
		\$25,162	\$31,686	\$8,895	
利率區間(%)		2.32~2.72	2.32~2.72	2.32~2.35	

長期借款提供擔保情形，請詳附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一一年及一一〇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 3,038 仟元及 2,787 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)

確定福利計畫

本公司民國一一年及一〇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 87 仟元及 68 仟元。

13. 存入保證金

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
產能保證金	\$127,022	\$-	\$-
其他	9	9	9
合計	<u>\$127,031</u>	<u>\$9</u>	<u>\$9</u>

14. 權益

(1) 普通股

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>
已發行且收足股款之股數 (仟股)	<u>438,146</u>	<u>438,146</u>	<u>438,146</u>
已發行股本	<u>\$4,381,456</u>	<u>\$4,381,456</u>	<u>\$4,381,456</u>

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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
庫藏股票交易	<u>\$1,021</u>	<u>\$1,021</u>	<u>\$1,021</u>

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。

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) 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。

本公司於民國一一一年二月二十一日之董事會及民國一一〇年八月二十日之股東常會分別擬議及決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，茲因民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故決議不分配盈餘。

15. 營業收入

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$454,101	\$315,359

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之營業收入皆為某一時點認列收入。

16. 預期信用減損損失

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
營業費用－預期信用減損損失		
應收票據	\$-	\$-
應收帳款	-	2,455
合 計	\$-	\$2,455

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，於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

111.03.31	逾期天數				
	未逾期	1-30 天	31-90 天	91 天以上	合 計
總帳面金額	\$335,597	\$54,154	\$4,788	\$-	\$394,539
損失率	-%	0%-5%	0%-10%	5%-100%	
存續期間預期信用損失	-	(617)	(1,364)	-	(1,981)
帳面金額	\$335,597	\$53,537	\$3,424	\$-	\$392,558

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)

110.12.31	逾期天數				
	未逾期	1-30 天	31-90 天	91 天以上	合 計
總帳面金額	\$295,690	\$59,812	\$11,259	\$-	\$366,761
損失率	-%	0%-5%	0%-10%	5%-100%	
存續期間預期信用損失	-	(852)	(1,129)	-	(1,981)
帳面金額	\$295,690	\$58,960	\$10,130	\$-	\$364,780

110.03.31	逾期天數				
	未逾期	1-30 天	31-90 天	91 天以上	合 計
總帳面金額	\$242,042	\$43,062	\$28,241	\$6,521	\$319,866
損失率	0%-2%	0%-5%	0%-10%	5%-100%	
存續期間預期信用損失	(4,600)	(565)	(862)	(2,000)	(8,027)
帳面金額	\$237,442	\$42,497	\$27,379	\$4,521	\$311,839

本公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.01.01	\$1,981
本期提列金額	-
111.03.31	\$1,981
110.01.01	\$5,572
本期提列金額	2,455
110.03.31	\$8,027

17. 租賃

本公司為承租人

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)
(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)

(a) 使用權資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
土 地	\$4,964	\$5,149	\$5,700
房屋及建築	72,269	60,279	66,557
合 計	<u>\$77,233</u>	<u>\$65,428</u>	<u>\$72,257</u>

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日對使用權資產分別增添為 15,200 仟元及 14,608 仟元。

(b) 租賃負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
流 動	\$14,544	\$10,730	\$9,646
非 流 動	65,906	57,706	64,966
合 計	<u>\$80,450</u>	<u>\$68,436</u>	<u>\$74,612</u>

本公司租賃負債之利息費用請詳附註六.19 財務成本；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

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
土 地	\$184	\$184
房屋及建築	3,211	2,430
合 計	<u>\$3,395</u>	<u>\$2,614</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
短期租賃之費用	<u>\$465</u>	<u>\$666</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為 5,057 仟元及 4,412 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)

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。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	111.01.01~111.03.31			110.01.01~110.03.31		
	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	\$62,452	\$9,386	\$71,838	\$59,304	\$7,562	\$66,866
勞健保費用	6,483	634	7,117	6,037	619	6,656
退休金費用	2,739	386	3,125	2,490	365	2,855
董事酬金	-	1,571	1,571	-	1,519	1,519
其他員工 福利費用	2,428	201	2,629	2,260	212	2,472
折舊費用	18,457	183	18,640	16,102	163	16,265
攤銷費用	433	-	433	145	-	145

本公司依薪資報酬政策，董事之報酬由公司章程第二十五條規定辦理：其規定內容為本公司董事長及董事得按月支領報酬，數額由董事會依同業標準決定之。經理人之酬金包括薪資、獎金、特支費、員工紅利及員工認股權憑證等係依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同職位之水準而定。員工之報酬由薪資給付管理辦法訂定。

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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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)

民國一一〇年度為稅後淨利，然因尚有累積虧損，故未估列或發放員工酬勞及董事酬勞。

民國一〇九年度為稅前淨損，故未估列或發放員工酬勞及董事酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
租金收入	\$360	\$360
其他收入－其他	568	659
合 計	<u>\$928</u>	<u>\$1,019</u>

(2) 其他利益及損失

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
處分不動產、廠房及設備利益	\$19,653	\$1,721
淨外幣兌換利益(損失)	4,180	(3,161)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)	277	297
透過損益按公允價值衡量之金融負債 利益	(2,548)	-
其他損失	-	(10)
合 計	<u>\$21,562</u>	<u>\$(1,153)</u>

(3) 財務成本

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
銀行借款之利息	\$(5,690)	\$(4,611)
其他借款之利息	-	(863)
租賃負債之利息	(703)	(694)
合 計	<u>\$(6,393)</u>	<u>\$(6,168)</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)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
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	5,528	2,443
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關	(5,243)	(3,562)
所得稅利益(費用)	<u>\$285</u>	<u>\$(1,119)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一十一年三月三十一日止，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一〇九年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期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。

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
(1) 基本每股盈餘		
普通股持有人之淨益(損)	<u>\$66,966</u>	<u>\$(24,074)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>438,146</u>	<u>438,146</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.15</u>	<u>\$(0.05)</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)

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
(2) 稀釋每股盈餘		
普通股持有人之淨益(損)	\$66,966	\$(24,074)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	438,146	438,146
稀釋效果：		
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	438,146	438,146
稀釋每股盈餘(元)	\$0.15	\$(0.05)

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

與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
母 公 司	\$33	\$-

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，付款條件與一般廠商相當，其付款期限為 30 天。

2. 應付帳款

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
母 公 司	\$-	\$35	\$-

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. 其他應付款項

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
台灣福雷電子股份有限公司	\$-	\$-	\$100,000

4. 利息費用

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
其他關係人	\$-	\$863

5. 本公司出租部分辦公室予法人董事及其他關係人，民國一一一年及一一〇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。

6. 本公司主要管理人員之薪酬

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
短期員工福利	\$3,142	\$3,038
退職後福利	27	27
合 計	\$3,169	\$3,065

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
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	
不動產、廠房及設備－土地、 房屋及建築物、機器設備	\$112,102	\$114,390	\$121,635	長期借款
其他流動資產	1,000	1,000	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
合 計	\$121,102	\$123,390	\$134,635	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
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	\$5,172	\$6,096	\$4,893
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	592,069	568,825	403,732
合 計	<u>\$597,241</u>	<u>\$574,921</u>	<u>\$408,625</u>

金融負債

	111.03.31	110.12.31	110.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$771	\$279	\$-
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$982,209	1,002,860	\$820,944
應付款項(含關係人)	383,340	394,802	353,496
長期借款(含一年內到期)	47,895	49,580	15,798
租賃負債	80,450	68,436	74,612
存入保證金	127,031	9	9
小 計	<u>1,620,925</u>	<u>1,515,687</u>	<u>1,264,859</u>
合 計	<u>\$1,621,696</u>	<u>\$1,515,966</u>	<u>\$1,264,859</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)

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及存出保證金。

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，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

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，對本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少 4,262 仟元及 6,357 仟元。

當新臺幣對人民幣外幣升值/貶值 5%時，對本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 11,560 仟元及 5,988 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)

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，對本公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 258 仟元及 209 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%，對本公司於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少 509 仟元及 489 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。

本公司截至民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日止，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 80.50%、66.22%及 75.60%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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	111.03.31	110.12.31	110.03.31
簡化法(註)	(註)	存續期間預期信用損失	\$394,539	\$366,761	\$319,866

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失)衡量信用風險，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及銀行借款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	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.03.31					
短期借款	\$984,737	\$-	\$-	\$-	\$984,737
應付款項	383,340	-	-	-	383,340
長期借款	23,792	25,552	-	-	49,344
租賃負債	17,232	32,768	23,530	15,740	89,270
存入保證金	-	127,031	-	-	127,031

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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.12.31					
短期借款	\$1,005,304	\$-	\$-	\$-	\$1,005,304
應付款項	394,802	-	-	-	394,802
長期借款	19,092	32,276	-	-	51,368
租賃負債	13,044	24,604	21,189	17,989	76,826
存入保證金	-	9	-	-	9
110.03.31					
短期借款	\$822,755	\$-	\$-	\$-	\$822,755
應付款項	353,496	-	-	-	353,496
長期借款	7,207	9,059	-	-	16,266
租賃負債	12,204	24,401	23,589	24,735	84,929
存入保證金	-	9	-	-	9

衍生金融負債

	短於一年
111.03.31	
遠期外匯合約	
流入	\$-
流出	771
淨額	<u><u>\$771</u></u>

110.12.31	
遠期外匯合約	
流入	\$-
流出	279
淨額	<u><u>\$279</u></u>

民國一一〇年三月三十一日：無此情事。

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達

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)

6. 來自籌資活動之負債調節

民國一一年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	111.01.01	現金流量	非現金之變動	111.03.31
短期借款	\$1,002,860	\$(20,651)	\$-	\$982,209
長期借款	49,580	(1,685)	-	47,895
租賃負債	68,436	(3,889)	15,903	80,450
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,120,876</u>	<u>\$(26,225)</u>	<u>\$15,903</u>	<u>\$1,110,554</u>

民國一〇年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	110.01.01	現金流量	非現金之變動	110.03.31
短期借款	\$824,038	\$(3,094)	\$-	\$820,944
長期借款	22,644	(6,846)	-	15,798
租賃負債	62,362	(3,052)	15,302	74,612
其他應付款-關係人	100,000	-	-	100,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,009,044</u>	<u>\$(12,992)</u>	<u>\$15,302</u>	<u>\$1,011,354</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、應收款項、其他應收款、短期借款、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. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(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

本公司截至民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，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：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

遠期外匯合約	幣 別		合約金額(仟元)	到期期間
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 3,500	111年4月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 2,000	111年5月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 6,700	111年4月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 2,400	111年4月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 6,800	111年4月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 6,700	111年6月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 5,700	111年6月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 3,000	111年6月
111.03.31	人民幣兌美金	買進	CNY 2,900	111年6月

遠期外匯合約	幣 別		合約金額(仟元)	到期期間
110.12.31	人民幣兌台幣	買進	CNY 6,500	111年2月
110.12.31	人民幣兌台幣	買進	CNY 1,400	111年1月
110.12.31	人民幣兌台幣	買進	CNY 6,400	111年1月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 3,600	111年3月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 4,200	111年3月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 1,900	111年2月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 2,000	111年5月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 3,500	111年4月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 3,300	111年2月
110.12.31	人民幣兌美金	買進	CNY 6,200	111年1月

對於遠期外匯合約交易主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且本公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

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)

本公司截至民一一〇年三月三十一日止，並未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

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：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>民國一一一年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$5,086	\$-	\$-	\$5,086
遠期外匯合約	\$-	\$86	\$-	\$86
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$771	\$-	\$771
<u>民國一一〇年十二月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$6,087	\$-	\$-	\$6,087
遠期外匯合約	\$-	\$9	\$-	\$9
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$279	\$-	\$279
<u>民國一一〇年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股 票	\$4,893	\$-	\$-	\$4,893

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇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。

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：外幣仟元

	111.03.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$7,832	28.63	\$224,192	\$6,877	27.68	\$190,343
人民幣	51,311	4.51	231,369	47,541	4.34	206,398
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	10,810	28.63	309,431	11,637	27.68	322,121
人民幣	37	4.51	169	37	4.34	162
	110.03.31					
	外幣	匯率	新臺幣			
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$4,670	28.54	\$133,247			
人民幣	27,619	4.34	119,930			
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	9,125	28.54	260,383			
人民幣	37	4.34	162			

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。本公司民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為 4,180 仟元及(3,161)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。

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)

本公司為改善營運狀況，積極開發高附加價值新產品，並借助集團力量降低營運成本，預計對公司營運績效將有顯著貢獻。

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：請詳附註十二。
- (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：

	111.01.01~ 111.03.31	110.01.01~ 110.03.31
台 灣	\$206,451	\$154,005
中國大陸	220,371	149,000
其他國家	27,279	12,354
合 計	<u>\$454,101</u>	<u>\$315,359</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：截至民國一一一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	\$4,842	-	\$54.00
股 票	華邦電子(股)公司	"	"	5,893	184	-	31.20
股 票	鴻海精密工業(股)公司	"	"	568	60	-	106.00
	合 計				<u>\$5,086</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：截至民國一一一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(股)	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	22,069,755	5.03