

京元電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇八年一月一日至九月三十日  
及民國一〇七年一月一日至九月三十日

公司地址：新竹市公道五路二段81號  
公司電話：03-5751888

# 合併財務報告

## 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、合併資產負債表                 | 5-6   |
| 五、合併綜合損益表                 | 7     |
| 六、合併權益變動表                 | 8     |
| 七、合併現金流量表                 | 9     |
| 八、合併財務報表附註                |       |
| (一) 公司沿革                  | 10    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10-15 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15-22 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 23-60 |
| (七) 關係人交易                 | 60-64 |
| (八) 質押之資產                 | 64    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 65-66 |
| (十) 重大之災害損失               | 66    |
| (十一) 重大之期後事項              | 66    |
| (十二) 其他                   | 66-77 |
| (十三) 附註揭露事項               | 77    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 77    |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 78    |
| 3. 大陸投資資訊                 | 78    |
| (十四) 部門資訊                 | 78    |

## 會計師核閱報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

### 前言

京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇八及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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」執行核閱工作。核閱合併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。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇八及一〇七年九月三十日之資產總額分別為 233,720 千元及 81,851 千元，分別占合併資產總額之 0.44%及 0.19%；負債總額分別為 73,525 千元及 7,732 千元，分別占合併負債總額之 0.26%及 0.04%；其民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 4,158 千元及 431 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.38%及 0.08%。民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 15,382 千元及 1,463 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.65%及 0.11%。另，如合併財務報表附註六.8 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇八及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為 61,495 千元及 260,599 千元，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 5,105 千元、(89,573)千元、

10,603 千元及(497,773)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元、(2,014)千元、0 千元及(11,079)千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併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，致無法允當表達京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇八及一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(90)台財證(六)第 100690 號

郭紹彬

郭紹彬



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一〇八年十一月八日



京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日  
(民國一〇八及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼   | 資 產                      | 附 註         | 一〇八年九月三十日    |     | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇七年九月三十日    |     |
|------|--------------------------|-------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                          |             | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                     |             |              |     |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 六.1         | \$5,591,146  | 11  | \$4,786,626  | 10  | \$4,722,346  | 11  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 六.2         | 101,857      | -   | 101,461      | -   | 101,340      | -   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 六.3         | 31,297       | -   | 15,989       | -   | 14,376       | -   |
| 1140 | 合約資產－流動                  | 六.16、六.17及七 | 209,449      | -   | 289,427      | 1   | 383,953      | 1   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 六.4及六.17    | 9,156        | -   | 13,844       | -   | 9,505        | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 六.5及六.17    | 4,832,002    | 9   | 4,418,689    | 9   | 3,738,536    | 8   |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額               | 六.5、六.17及七  | 968,623      | 2   | 769,731      | 2   | 1,091,993    | 2   |
| 1200 | 其他應收款                    |             | 496,715      | 1   | 233,559      | 1   | 346,650      | 1   |
| 1210 | 其他應收款－關係人                | 七           | 9,853        | -   | 11,337       | -   | 228,820      | 1   |
| 130x | 存貨                       | 六.6         | 1,073,314    | 2   | 1,137,152    | 2   | 633,320      | 1   |
| 1410 | 預付款項                     | 六.7         | 390,200      | 1   | 656,455      | 2   | 368,000      | 1   |
| 1470 | 其他流動資產                   |             | 149,947      | -   | 191,099      | -   | 223,462      | 1   |
| 1476 | 其他金融資產－流動                | 八           | 253          | -   | 4            | -   | 4            | -   |
| 11xx | 流動資產合計                   |             | 13,863,812   | 26  | 12,625,373   | 27  | 11,862,305   | 27  |
|      | 非流動資產                    |             |              |     |              |     |              |     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六.3         | 2,225,171    | 4   | 1,752,480    | 4   | 1,997,813    | 5   |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 六.8及六.24    | 61,495       | -   | 62,352       | -   | 260,599      | 1   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 四、六.9、七及八   | 36,418,308   | 68  | 31,907,296   | 68  | 28,987,832   | 66  |
| 1755 | 使用權資產                    | 四及六.18      | 609,029      | 1   | -            | -   | -            | -   |
| 1780 | 無形資產                     | 六.10及六.24   | 127,358      | -   | 171,062      | -   | 43,249       | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 四及六.22      | 268,621      | 1   | 405,398      | 1   | 359,216      | 1   |
| 1980 | 其他金融資產－非流動               | 八           | 112,962      | -   | 109,912      | -   | 100,078      | -   |
| 1990 | 其他非流動資產                  | 六.11        | 15,850       | -   | 121,886      | -   | 123,769      | -   |
| 15xx | 非流動資產合計                  |             | 39,838,794   | 74  | 34,530,386   | 73  | 31,872,556   | 73  |
| 1xxx | 資產總計                     |             | \$53,702,606 | 100 | \$47,155,759 | 100 | \$43,734,861 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日

(民國一〇八及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 負債及權益 |               |               | 一〇八年九月三十日    |     | 一〇七年十二月三十一日  |     | 一〇七年九月三十日    |     |
|-------|---------------|---------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼    | 會計項目          | 附註            | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 2100  | 流動負債          |               |              |     |              |     |              |     |
| 2100  | 短期借款          | 六.12          | \$482,376    | 1   | \$111,879    | -   | \$-          | -   |
| 2130  | 合約負債－流動       | 六.16及七        | 82,647       | -   | 130,203      | -   | 145,928      | -   |
| 2150  | 應付票據          |               | 4,732        | -   | 50,156       | -   | 43,364       | -   |
| 2170  | 應付帳款          |               | 1,150,582    | 2   | 1,183,765    | 2   | 672,373      | 2   |
| 2180  | 應付帳款－關係人      | 七             | 8,686        | -   | 12,391       | -   | 5,418        | -   |
| 2200  | 其他應付款         |               | 2,704,070    | 5   | 2,276,173    | 5   | 1,961,241    | 4   |
| 2220  | 其他應付款項－關係人    | 七             | 80,174       | -   | 80,831       | -   | 82,637       | -   |
| 2213  | 應付設備款         |               | 1,187,243    | 2   | 800,724      | 2   | 655,383      | 2   |
| 2230  | 本期所得稅負債       | 四及六.22        | 503,502      | 1   | 291,830      | 1   | 189,742      | -   |
| 2280  | 租賃負債－流動       | 四及六.18        | 18,387       | -   | -            | -   | -            | -   |
| 2322  | 一年內到期之長期借款    | 六.13及八        | 192,345      | -   | 184,284      | -   | 183,193      | -   |
| 2300  | 其他流動負債        |               | 250,050      | 1   | 279,668      | 1   | 219,177      | 1   |
| 21xx  | 流動負債合計        |               | 6,664,794    | 12  | 5,401,904    | 11  | 4,158,456    | 9   |
| 2540  | 非流動負債         |               |              |     |              |     |              |     |
| 2540  | 長期借款          | 六.13及八        | 20,871,983   | 39  | 16,750,860   | 36  | 14,826,697   | 34  |
| 2570  | 遞延所得稅負債       | 四及六.22        | 2,224        | -   | -            | -   | -            | -   |
| 2580  | 租賃負債－非流動      | 四及六.18        | 491,305      | 1   | -            | -   | -            | -   |
| 2640  | 淨確定福利負債       | 四             | 481,570      | 1   | 481,570      | 1   | 446,624      | 1   |
| 2645  | 存入保證金         |               | 1,933        | -   | 1,573        | -   | 1,573        | -   |
| 25xx  | 非流動負債合計       |               | 21,849,015   | 41  | 17,234,003   | 37  | 15,274,894   | 35  |
| 2xxx  | 負債總計          |               | 28,513,809   | 53  | 22,635,907   | 48  | 19,433,350   | 44  |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益   |               |              |     |              |     |              |     |
| 3100  | 股本            | 六.15          |              |     |              |     |              |     |
| 3110  | 普通股股本         |               | 12,227,451   | 23  | 12,227,451   | 26  | 12,227,451   | 28  |
| 3200  | 資本公積          | 六.8、六.15及六.25 | 4,843,558    | 9   | 4,844,536    | 10  | 4,844,536    | 11  |
| 3300  | 保留盈餘          | 六.15          |              |     |              |     |              |     |
| 3310  | 法定盈餘公積        |               | 2,359,299    | 4   | 2,179,765    | 4   | 2,179,765    | 5   |
| 3320  | 特別盈餘公積        |               | 803,171      | 2   | 431,239      | 1   | 431,239      | 1   |
| 3350  | 未分配盈餘         |               | 5,424,967    | 10  | 5,597,293    | 12  | 5,246,671    | 12  |
|       | 保留盈餘合計        |               | 8,587,437    | 16  | 8,208,297    | 17  | 7,857,675    | 18  |
| 3400  | 其他權益          | 六.15          | (476,590)    | (1) | (803,173)    | (1) | (634,160)    | (1) |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益合計 |               | 25,181,856   | 47  | 24,477,111   | 52  | 24,295,502   | 56  |
| 36xx  | 非控制權益         | 六.15          | 6,941        | -   | 42,741       | -   | 6,009        | -   |
| 3xxx  | 權益總計          |               | 25,188,797   | 47  | 24,519,852   | 52  | 24,301,511   | 56  |
|       | 負債及權益總計       |               | \$53,702,606 | 100 | \$47,155,759 | 100 | \$43,734,861 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金松

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬堯



京元電子股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇八年七月一日至九月三十日  
及民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼   | 會計項目                                       | 附註                             | 一〇八年七月一日<br>至九月三十日 |      | 一〇七年七月一日<br>至九月三十日 |      | 一〇八年一月一日<br>至九月三十日 |      | 一〇七年一月一日<br>至九月三十日 |      |
|------|--|--------------------------------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
|      |  |                                | 金額                 | %    | 金額                 | %    | 金額                 | %    | 金額                 | %    |
| 4000 | 營業收入                                       | 六.16、六.18及七                    | \$7,041,212        | 100  | \$5,520,484        | 100  | \$18,392,298       | 100  | \$15,141,541       | 100  |
| 5000 | 營業成本                                       | 六.6、六.9、六.10、六.14、六.18、六.19及七  | (4,860,808)        | (69) | (3,878,934)        | (70) | (13,574,680)       | (74) | (11,025,026)       | (73) |
| 5900 | 營業毛利                                       |                                | 2,180,404          | 31   | 1,641,550          | 30   | 4,817,618          | 26   | 4,116,515          | 27   |
| 6000 | 營業費用                                       | 六.9、六.10、六.14、六.17、六.18、六.19及七 |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 6100 | 推銷費用                                       |                                | (106,398)          | (1)  | (85,646)           | (2)  | (292,720)          | (2)  | (235,006)          | (2)  |
| 6200 | 管理費用                                       |                                | (399,130)          | (6)  | (362,386)          | (7)  | (1,118,064)        | (6)  | (999,742)          | (7)  |
| 6300 | 研究發展費用                                     |                                | (282,451)          | (4)  | (241,007)          | (4)  | (756,096)          | (4)  | (663,871)          | (4)  |
| 6450 | 預期信用(減損損失)迴轉利益                             |                                | 27                 | -    | (936)              | -    | 4                  | -    | (2,051)            | -    |
|      | 營業費用合計                                     |                                | (787,952)          | (11) | (689,975)          | (13) | (2,166,876)        | (12) | (1,900,670)        | (13) |
| 6900 | 營業利益                                       |                                | 1,392,452          | 20   | 951,575            | 17   | 2,650,742          | 14   | 2,215,845          | 14   |
| 7000 | 營業外收入及支出                                   | 六.8、六.20及七                     |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 7010 | 其他收入                                       |                                | 47,765             | 1    | 17,173             | -    | 123,945            | 1    | 45,042             | -    |
| 7020 | 其他利益及損失                                    |                                | (36,482)           | (1)  | 20,104             | -    | 17,272             | -    | 229,665            | 2    |
| 7050 | 財務成本                                       |                                | (71,530)           | (1)  | (48,169)           | (1)  | (210,227)          | (1)  | (139,463)          | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額                       |                                | 5,105              | -    | (89,573)           | (1)  | 10,603             | -    | (497,773)          | (3)  |
|      | 營業外收入及支出合計                                 |                                | (55,142)           | (1)  | (100,465)          | (2)  | (58,407)           | -    | (362,529)          | (2)  |
| 7900 | 稅前淨利                                       |                                | 1,337,310          | 19   | 851,110            | 15   | 2,592,335          | 14   | 1,853,316          | 12   |
| 7950 | 所得稅費用                                      | 六.22                           | (291,645)          | (4)  | (198,750)          | (4)  | (562,402)          | (3)  | (480,336)          | (3)  |
| 8200 | 本期淨利                                       |                                | 1,045,665          | 15   | 652,360            | 11   | 2,029,933          | 11   | 1,372,980          | 9    |
| 8300 | 其他綜合損益                                     | 六.21                           |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                 |                                |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益              |                                | 195,946            | 3    | 16,819             | -    | 487,999            | 3    | 135,660            | 1    |
| 8326 | 採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益 |                                | -                  | -    | (2,014)            | -    | -                  | -    | (11,079)           | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                             |                                | (40,131)           | (1)  | (3,364)            | -    | (96,792)           | (1)  | (39,866)           | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目                              |                                |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                          |                                | (136,440)          | (2)  | (175,480)          | (3)  | (80,575)           | -    | (122,632)          | (1)  |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                         |                                | 27,283             | 1    | 35,069             | 1    | 16,156             | -    | 33,050             | -    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                             |                                | 46,658             | 1    | (128,970)          | (2)  | 326,788            | 2    | (4,867)            | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                   |                                | \$1,092,323        | 16   | \$ 523,390         | 9    | \$2,356,721        | 13   | \$1,368,113        | 9    |
| 8600 | 淨利歸屬於：                                     |                                |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8610 | 母公司業主                                      |                                | \$1,045,603        | 15   | \$ 652,273         | 12   | \$2,029,846        | 11   | \$1,372,731        | 9    |
| 8620 | 非控制權益                                      |                                | 62                 | -    | 87                 | -    | 87                 | -    | 249                | -    |
|      |  |                                | \$1,045,665        | 15   | \$ 652,360         | 12   | \$2,029,933        | 11   | \$1,372,980        | 9    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                                 |                                |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 8710 | 母公司業主                                      |                                | \$1,092,281        | 16   | \$523,441          | 9    | \$2,356,429        | 13   | \$1,367,762        | 9    |
| 8720 | 非控制權益                                      |                                | 42                 | -    | (51)               | -    | 292                | -    | 351                | -    |
|      |  |                                | \$1,092,323        | 16   | \$ 523,390         | 9    | \$2,356,721        | 13   | \$1,368,113        | 9    |
|      | 每股盈餘(元)                                    | 六.23                           |                    |      |                    |      |                    |      |                    |      |
| 9750 | 基本每股盈餘                                     |                                | \$0.86             |      | 0.53               |      | \$1.66             |      | \$1.12             |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                                     |                                | \$0.85             |      | 0.53               |      | \$1.65             |      | \$1.11             |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金華

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬先

民國一〇八及一〇九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：新台幣千元

| 代碼 | 項 目                    | 歸屬於母公司業主之權益  |             |             |           |             |                           |                                      |                       |              | 非控制權益    | 權益總額         |
|----|------------------------|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------|----------|--------------|
|    |                        | 普通股股本        | 資本公積        | 保 留 盈 餘     |           |             | 其他權益項目                    |                                      |                       | 總計           |          |              |
|    |                        |              |             | 法定盈餘公積      | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘       | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之權益工具投<br>資損益 | 備供出售<br>金融資產<br>未實現損益 |              |          |              |
|    |                        | 3110         | 3200        | 3310        | 3320      | 3350        | 3410                      | 3420                                 | 3425                  | 31XX         | 36XX     | 3XXX         |
| A1 | 民國一〇七年一月一日餘額           | \$12,202,383 | \$5,327,372 | \$1,956,400 | \$386,010 | \$5,403,995 | \$(235,236)               | \$-                                  | \$5,412               | \$25,046,336 | \$5,658  | \$25,051,994 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數          | -            | -           | -           | -         | 448,328     | -                         | (393,955)                            | (5,412)               | 48,961       | -        | 48,961       |
| A5 | 民國一〇七年一月一日重編後餘額        | 12,202,383   | 5,327,372   | 1,956,400   | 386,010   | 5,852,323   | (235,236)                 | (393,955)                            | -                     | 25,095,297   | 5,658    | 25,100,955   |
|    | 民國一〇六年度盈餘指撥及分配         |              |             |             |           |             |                           |                                      |                       |              |          |              |
| B1 | 提列法定盈餘公積               | -            | -           | 223,365     | -         | (223,365)   | -                         | -                                    | -                     | -            | -        | -            |
| B3 | 提列特別盈餘公積               | -            | -           | -           | 45,229    | (45,229)    | -                         | -                                    | -                     | -            | -        | -            |
| B5 | 普通股現金股利                | -            | (488,511)   | -           | -         | (1,709,789) | -                         | -                                    | -                     | (2,198,300)  | -        | (2,198,300)  |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數     | -            | (33,755)    | -           | -         | -           | -                         | -                                    | -                     | (33,755)     | -        | (33,755)     |
| D1 | 民國一〇七年一月一日至九月三十日淨利     | -            | -           | -           | -         | 1,372,731   | -                         | -                                    | -                     | 1,372,731    | 249      | 1,372,980    |
| D3 | 民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -            | -           | -           | -         | -           | (89,684)                  | 84,715                               | -                     | (4,969)      | 102      | (4,867)      |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -            | -           | -           | -         | 1,372,731   | (89,684)                  | 84,715                               | -                     | 1,367,762    | 351      | 1,368,113    |
| I1 | 可轉換公司債轉換               | 25,068       | 39,430      | -           | -         | -           | -                         | -                                    | -                     | 64,498       | -        | 64,498       |
| Z1 | 民國一〇七年九月三十日餘額          | \$12,227,451 | \$4,844,536 | \$2,179,765 | \$431,239 | \$5,246,671 | \$(324,920)               | \$(309,240)                          | \$-                   | \$24,295,502 | \$6,009  | \$24,301,511 |
| A1 | 民國一〇八年一月一日餘額           | \$12,227,451 | \$4,844,536 | \$2,179,765 | \$431,239 | \$5,597,293 | \$(292,128)               | \$(511,045)                          | \$-                   | \$24,477,111 | \$42,741 | \$24,519,852 |
|    | 民國一〇七年度盈餘指撥及分配         |              |             |             |           |             |                           |                                      |                       |              |          |              |
| B1 | 提列法定盈餘公積               | -            | -           | 179,534     | -         | (179,534)   | -                         | -                                    | -                     | -            | -        | -            |
| B3 | 提列特別盈餘公積               | -            | -           | -           | 371,932   | (371,932)   | -                         | -                                    | -                     | -            | -        | -            |
| B5 | 普通股現金股利                | -            | -           | -           | -         | (1,650,706) | -                         | -                                    | -                     | (1,650,706)  | -        | (1,650,706)  |
| D1 | 民國一〇八年一月一日至九月三十日淨利     | -            | -           | -           | -         | 2,029,846   | -                         | -                                    | -                     | 2,029,846    | 87       | 2,029,933    |
| D3 | 民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -            | -           | -           | -         | -           | (64,624)                  | 391,207                              | -                     | 326,583      | 205      | 326,788      |
| D5 | 本期綜合損益總額               | -            | -           | -           | -         | 2,029,846   | (64,624)                  | 391,207                              | -                     | 2,356,429    | 292      | 2,356,721    |
| M7 | 對子公司所有權權益變動            | -            | (978)       | -           | -         | -           | -                         | -                                    | -                     | (978)        | (36,092) | (37,070)     |
| Z1 | 民國一〇八年九月三十日餘額          | \$12,227,451 | \$4,843,558 | \$2,359,299 | \$803,171 | \$5,424,967 | \$(356,752)               | \$(119,838)                          | \$-                   | \$25,181,856 | \$6,941  | \$25,188,797 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李永基

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬



京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，並未一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代 碼    | 項 目                    | 一〇八年一月一日<br>至九月三十日 | 一〇七年一月一日<br>至九月三十日 | 代 碼    | 項 目                        | 一〇八年一月一日至<br>九月三十日 | 一〇七年一月一日<br>至九月三十日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：             |                    |                    | BBBB   | 投資活動之現金流量：                 |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                 | \$2,592,335        | \$1,853,316        | B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | \$-                | \$2,099            |
| A20000 | 調整項目：                  |                    |                    | B01800 | 取得採用權益法之投資                 | -                  | (245,408)          |
| A20010 | 收益費損項目：                |                    |                    | B02700 | 取得不動產、廠房及設備                | (9,252,918)        | (7,007,197)        |
| A20100 | 折舊費用                   | 5,140,779          | 4,832,821          | B02800 | 處分不動產、廠房及設備                | 92,579             | 208,167            |
| A20200 | 攤銷費用                   | 69,168             | 21,915             | B03800 | 存出保證金減少                    | 104                | 2,763              |
| A20300 | 預期信用減損(迴轉利益)損失數        | (4)                | 2,051              | B04500 | 取得購置無形資產                   | (25,570)           | (20,514)           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (396)              | (297)              | B06500 | 其他金融資產增加                   | (3,299)            | (89)               |
| A20900 | 利息費用                   | 210,227            | 139,463            | B07400 | 其他預付款項減少                   | -                  | 1,619              |
| A21200 | 利息收入                   | (5,202)            | (17,837)           | B07600 | 收取之股利                      | 12,358             | 10,940             |
| A21300 | 股利收入                   | (898)              | (880)              | BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | (9,176,746)        | (7,047,620)        |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額   | (10,603)           | 497,773            |        |                            |                    |                    |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | (1,163)            | (159,920)          | CCCC   | 籌資活動之現金流量：                 |                    |                    |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失          | (53,703)           | 68,266             | C00100 | 短期借款增加                     | 499,145            | -                  |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：      |                    |                    | C00200 | 短期借款減少                     | (114,790)          | -                  |
| A31125 | 合約資產                   | 79,978             | (383,953)          | C01600 | 舉借長期借款                     | 15,909,102         | 13,808,335         |
| A31130 | 應收票據                   | 4,688              | 1,151              | C01700 | 償還長期借款                     | (11,748,610)       | (10,811,969)       |
| A31150 | 應收帳款                   | (413,299)          | 63,645             | C03000 | 存入保證金增加                    | 360                | 449                |
| A31160 | 應收帳款－關係人               | (198,892)          | (418,845)          | C04020 | 租賃本金償還                     | (21,061)           | -                  |
| A31180 | 其他應收款                  | (295,454)          | 29,086             | C04500 | 發放現金股利                     | (1,650,706)        | (2,198,300)        |
| A31190 | 其他應收款－關係人              | 2,267              | (72,401)           | C05400 | 取得子公司股權                    | (37,070)           | -                  |
| A31200 | 存貨                     | 52,438             | (159,491)          | C05600 | 支付之利息                      | (182,250)          | (133,495)          |
| A31230 | 預付款項                   | 168,110            | (199,185)          | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入                 | 2,654,120          | 665,020            |
| A31240 | 其他流動資產                 | 41,152             | 49,791             |        |                            |                    |                    |
| A32125 | 合約負債                   | (47,556)           | 53,791             | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | (27,920)           | (53,835)           |
| A32130 | 應付票據                   | (45,424)           | 31,549             | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 804,520            | (672,683)          |
| A32150 | 應付帳款                   | (33,183)           | 57,422             | E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | 4,786,626          | 5,395,029          |
| A32160 | 應付帳款－關係人               | (3,705)            | (1,818)            | E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | \$5,591,146        | \$4,722,346        |
| A32180 | 其他應付款                  | 416,650            | 33,080             |        |                            |                    |                    |
| A32190 | 其他應付款－關係人              | (4,161)            | 47,894             |        |                            |                    |                    |
| A32230 | 其他流動負債                 | (29,618)           | 38,092             |        |                            |                    |                    |
| A33000 | 營運產生之現金流入              | 7,634,531          | 6,406,479          |        |                            |                    |                    |
| A33100 | 收取之利息                  | 12,900             | 20,202             |        |                            |                    |                    |
| A33500 | 支付之所得稅                 | (292,365)          | (662,929)          |        |                            |                    |                    |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入             | 7,355,066          | 5,763,752          |        |                            |                    |                    |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金春

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇八年一月一日至九月三十日  
及民國一〇七年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

京元電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十六年五月二十八日，並於民國七十六年七月二十三日開始營業，主要業務為各種積體電路之設計、製造、測試、配件、加工、包裝、買賣業務及各種奔應機及其零配件之製造、加工、買賣業務。本公司股票自民國九十年五月九日起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹市公道五路二段 81 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年十一月八日通過發布。

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

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

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。

C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

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

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加522,423千元；租賃負債增加522,423千元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金106,246千元重分類至使用權資產。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
  - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
  - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
  - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四.5及附註六.18。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率為1.8843%
  - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異259,962千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 所揭露之營業租賃承諾              | \$300,770        |
| 使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為 | \$262,461        |
| 加：合理確認將行使租賃延長之選擇權所做之調整  | 259,962          |
| 民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債     | <u>\$522,423</u> |

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四.5 及附註六.18。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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<br>發布之生效日 |
|----|-------------------------|---------------------|
| 1  | 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)   | 民國109年1月1日          |
| 2  | 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正) | 民國109年1月1日          |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

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

(2) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

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

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

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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<br>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「投資者與其關聯企業或合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 2  | 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」   | 民國 110 年 1 月 1 日    |
| 3  | 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)                        | 民國 109 年 1 月 1 日    |

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

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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
- C. 對非財務風險之風險調整

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

除一般模型外，並提供：

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

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

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

此修正包括：

- A. 對高度很有可能之規定  
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
- B. 預期之評估  
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

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

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

以上為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，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併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

合併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，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴露或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                                  | 子公司名稱                                   | 主要業務                           | 所持有權益百分比(%)    |           |           |
|---|---|--------------------------------|----------------|-----------|-----------|
|   |   |                                | 108.09.30      | 107.12.31 | 107.09.30 |
| 本公司                                     | KYEC USA Corp.                          | 代理美國地方之業務及相關聯繫工作               | 100.00         | 100.00    | 100.00    |
| 本公司                                     | KYEC Investment International Co., Ltd. | 一般投資                           | 100.00         | 100.00    | 100.00    |
| 本公司                                     | KYEC Technology Management Co., Ltd.    | 一般投資                           | 100.00         | 100.00    | 100.00    |
| 本公司                                     | KYEC Japan K.K.                         | 電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關聯繫工作 | 89.83          | 89.83     | 89.83     |
| 本公司                                     | KYEC SINGAPORE PTE. Ltd.                | 代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之聯繫工作          | 100.00         | 100.00    | 100.00    |
| 本公司                                     | 冠鼎精密股份有限公司                              | 電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務 | 100.00<br>(註一) | 48.94     | -         |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | KYEC Microelectronics Co., Ltd.         | 一般投資                           | 94.02          | 94.02     | 94.02     |



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 投資公司名稱                                  | 子公司名稱                           | 主要業務  | 所持有權益百分比(%) |           |           |
|---|---------------------------------|---|-------------|-----------|-----------|
|   |                                 |   | 108.09.30   | 107.12.31 | 107.09.30 |
| KYEC Technology Management Co., Ltd.    | KYEC Microelectronics Co., Ltd. | 一般投資  | 5.98        | 5.98      | 5.98      |
| KYEC Microelectronics Co., Ltd.         | 京隆科技(蘇州)有限公司                    | 從事經營類比或混合自動資料處理機之零附件、固態記憶系統之零附件、升溫烤箱之加工組裝及銷售業務、積體電路封裝及其測試           | 100.00      | 100.00    | 100.00    |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | Sino-Tech Investment Co., Ltd.  | 一般投資  | 100.00      | 100.00    | 100.00    |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | Strong Outlook Investment Ltd.  | 一般投資  | 100.00      | 100.00    | 100.00    |
| Sino-Tech Investment Co., Ltd.          | 蘇州震坤科技有限公司                      | 積體電路封裝及測試、加工電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等產品製造、銷售及提供相關售後服務 | -<br>(註二)   | 61.88     | 61.88     |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 投資公司名稱                         | 子公司名稱      | 主要業務  | 所持有權益百分比(%)    |           |           |
|--------------------------------|------------|---|----------------|-----------|-----------|
|                                |            |   | 108.09.30      | 107.12.31 | 107.09.30 |
| Strong Outlook Investment Ltd. | 蘇州震坤科技有限公司 | 積體電路封裝及測試、加工電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等產品製造、銷售及提供相關售後服務 | -<br>(註二)      | 38.12     | 38.12     |
| 京隆科技(蘇州)有限公司                   | 蘇州震坤科技有限公司 | 積體電路封裝及測試、加工電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等產品製造、銷售及提供相關售後服務 | 100.00<br>(註二) | -         | -         |

註一：本公司於民國一〇七年十一月取得冠鼎精密股份有限公司 48.94%股權及過半數董事席次，故本公司取得該公司控制力。本公司又於民國一〇八年一月取得該公司其他剩餘股權後，因而持有該公司 100%股權。

註二：基於集團組織架構調整之考量，原 Sino-Tech Investment Co., Ltd. 及 Strong Outlook Investment Ltd. 持有之蘇州震坤科技有限公司之股權，改由京隆科技(蘇州)有限公司持有。

上述列入合併財務報表之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇八及一〇七年九月三十日之資產總額分別為 233,720 千元及 81,851 千元，負債總額分別為 73,525 千元及 7,732 千元，民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 4,158 千元及 431 千元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 15,382 千元及 1,463 千元。

4. 除附註四.5~四.7 之會計政策外，本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

5. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

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

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

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

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

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

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

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。本集團之使用權資產按6~58年之估計耐用年限計提折舊。

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

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

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

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

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

6. 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。

7. 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，亦即將估計之年度有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列重大會計估計及假設外，本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告：

不動產、廠房及設備

本集團於民國一〇八年三月十四日經董事會決議，為考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，擬變更部分機器設備之估計耐用年限，以反映實際耐用年限、合理分攤成本，以利提供可靠且更攸關資訊，故從民國一〇八年一月一日起擬延長部份機器設備之耐用年限由原來六年變更為八年，部分二手機器設備之耐用年限由原來三年變更為四年。此項估計變動對民國一〇八年度之折舊費用影響減少 995,843 千元。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 108.09.30          | 107.12.31          | 107.09.30          |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金    | \$730              | \$748              | \$675              |
| 支存及活期存款 | 5,470,261          | 4,546,559          | 4,529,964          |
| 定期存款    | 120,155            | 239,319            | 191,707            |
| 合 計     | <u>\$5,591,146</u> | <u>\$4,786,626</u> | <u>\$4,722,346</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | 108.09.30        | 107.12.31        | 107.09.30        |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量—流動： |                  |                  |                  |
| 基 金                   | <u>\$101,857</u> | <u>\$101,461</u> | <u>\$101,340</u> |

本集團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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                                 | 108.09.30   | 107.12.31   | 107.09.30   |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具投資—流動：  |             |             |             |
| 上市櫃公司股票                         | \$31,297    | \$15,989    | \$14,376    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具投資—非流動： |             |             |             |
| 上市櫃公司股票                         | 22,730      | 26,602      | 16,046      |
| 未上市櫃公司股票                        | 2,202,441   | 1,725,878   | 1,981,767   |
| 小 計                             | 2,225,171   | 1,752,480   | 1,997,813   |
| 合 計                             | \$2,256,468 | \$1,768,469 | \$2,012,189 |

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

4. 應收票據

|             | 108.09.30 | 107.12.31 | 107.09.30 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$9,156   | \$13,844  | \$9,505   |
| 減：備抵損失      | -         | -         | -         |
| 合 計         | \$9,156   | \$13,844  | \$9,505   |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

|          | 108.09.30   | 107.12.31   | 107.09.30   |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 應收帳款     | \$4,859,028 | \$4,446,483 | \$3,765,402 |
| 減：備抵損失   | (27,026)    | (27,794)    | (26,866)    |
| 小計       | 4,832,002   | 4,418,689   | 3,738,536   |
| 應收帳款－關係人 | 968,623     | 769,731     | 1,091,993   |
| 減：備抵損失   | -           | -           | -           |
| 小計       | 968,623     | 769,731     | 1,091,993   |
| 合計       | \$5,800,625 | \$5,188,420 | \$4,830,529 |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.17。

6. 存貨

|     | 108.09.30   | 107.12.31   | 107.09.30 |
|-----|-------------|-------------|-----------|
| 原物料 | \$784,888   | \$855,661   | \$431,805 |
| 在製品 | 228,549     | 210,074     | 151,015   |
| 製成品 | 59,877      | 71,417      | 50,500    |
| 合計  | \$1,073,314 | \$1,137,152 | \$633,320 |

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 4,860,808 千元及 3,878,934 千元，其中民國一〇八年七月一日至九月三十日認列存貨跌價及呆滯損失為 9,792 千元，民國一〇七年七月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之部分存貨已售出，因而產生存貨跌價及回升利益 44 千元。

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 13,574,680 千元及 11,025,026 千元，其中民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列存貨跌價及呆滯損失分別為 12,108 千元及 721 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

7. 預付款項

|       | 108.09.30 | 107.12.31 | 107.09.30 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 預付設備款 | \$208,419 | \$413,788 | \$240,029 |
| 預付費用  | 114,624   | 69,723    | 77,846    |
| 留抵稅額  | 27,580    | 135,907   | 15,790    |
| 其他預付款 | 39,577    | 37,037    | 34,335    |
| 合 計   | \$390,200 | \$656,455 | \$368,000 |

8. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

| 被投資公司名稱     | 108.09.30 |        | 107.12.31 |        | 107.09.30 |        |
|-------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|             | 金額        | 持股比例   | 金額        | 持股比例   | 金額        | 持股比例   |
| 東琳精密(股)公司   | \$-       | -      | \$-       | -      | \$200,578 | 33.50% |
| 好修科技(股)公司   | 42,848    | 23.33% | 44,418    | 23.33% | 43,950    | 23.33% |
| 偉鉅機械工業(股)公司 | 18,647    | 34.00% | 17,934    | 34.00% | 16,393    | 34.00% |
| 小 計         | 61,495    |        | 62,352    |        | 260,921   |        |
| 減：遞延貸項      | -         |        | -         |        | (322)     |        |
| 合 計         | \$61,495  |        | \$62,352  |        | \$260,599 |        |

東琳精密(股)公司於民國一〇七年四月間辦理減資彌補虧損後因營運需求辦理現金增資，本集團於一〇七年四月參與其現金增資案，新增投資東琳精密(股)公司 245,408 千元，致使本集團持股比例上升至 33.50%。本集團未按持股比例認購新股而導致持股比例變動，故調減資本公積 33,755 千元。

本公司為整合資源並提升經營績效，以因應產業發展暨提升公司競爭力，於民國一〇七年八月七日經董事會決議通過與東琳精密(股)公司合併案，本公司為合併後之存續公司，東琳精密(股)公司為消滅公司，合併後存續公司名稱為「京元電子股份有限公司」。本公司為辦理此合併案，以合併對價為東琳精密(股)公司 1 股換發現金新台幣 3.0 元，取得東琳精密(股)公司剩餘 66.50%股數，並支付現金對價 456,982 千元。本公司同時於取得控制力時，將原持有股數 33.50%帳列採用權益法之投資以公允價值重新衡量，於民國一〇七年度認列處分投資利益 74,427 千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

此合併案之基準日為民國一〇七年十一月一日，並已完成變更登記程序，關於此企業併購之相關說明請參閱財報附註六.24。

投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：東琳精密(股)公司

關係性質：該企業從事本公司產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業。

主要營業場所：苗栗縣竹南鎮中華路 118 號

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

|             |             |
|-------------|-------------|
|             | 107.09.30   |
| 流動資產        | \$1,351,771 |
| 非流動資產       | 3,024,995   |
| 流動負債        | (2,146,347) |
| 非流動負債       | (1,645,207) |
| 權益          | 585,212     |
| 公司持股比例      | 33.50%      |
| 小    計      | 196,028     |
| 投資成本與股權淨值差異 | 4,550       |
| 投資之帳面金額     | \$200,578   |

|            |                     |                     |
|------------|---------------------|---------------------|
|            | 107.07.01~107.09.30 | 107.01.01~107.09.30 |
| 營業收入       | \$660,739           | \$1,815,431         |
| 繼續營業單位本期淨利 | (290,419)           | (1,621,198)         |
| 其他綜合損益     | (6,014)             | (25,495)            |
| 本期綜合損益     | \$(296,433)         | \$(1,646,693)       |

本集團對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之投資對本集團並非重大，本集團於民國一〇八及一〇七年九月三十日對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之彙總帳面金額分別為 61,495 千元及 60,343 千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 繼續營業單位本期淨利     | \$5,105                 | \$7,709                 | \$10,603                | \$14,022                |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | -                       | -                       | -                       | -                       |
| 本期綜合損益總額       | <u>\$5,105</u>          | <u>\$7,709</u>          | <u>\$10,603</u>         | <u>\$14,022</u>         |

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一〇八及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為 61,495 千元及 260,599 千元，民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 5,105 千元及(89,573)千元，民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 10,603 千元及(497,773)千元，民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及(2,014)千元，民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及(11,079)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

9. 不動產、廠房及設備

|                  | 108.09.30           | 107.12.31(註) | 107.09.30(註) |
|------------------|---------------------|--------------|--------------|
| 自用之不動產、廠房及設備     | \$36,297,778        |              |              |
| 營業租賃出租之不動產、廠房及設備 | 120,530             |              |              |
| 合 計              | <u>\$36,418,308</u> |              |              |

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(1)自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

|           | 土 地                | 房屋及<br>建 築         | 廠房<br>設 備          | 機器<br>設 備           | 辦公<br>設 備        | 運輸<br>設 備       | 其他<br>設 備          | 租賃<br>改良       | 未完工程及<br>待驗設備      | 合 計                  |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| 成本：       |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                    |                      |
| 108.01.01 | \$1,143,394        | \$4,700,454        | \$8,275,234        | \$78,622,911        | \$711,410        | \$48,856        | \$5,114,784        | \$4,425        | \$677,083          | \$99,298,551         |
| 增添        | -                  | -                  | 349,366            | 6,938,489           | 25,313           | 6,082           | 262,266            | -              | 2,060,698          | 9,642,214            |
| 處分        | -                  | -                  | (28,073)           | (1,815,595)         | (25,097)         | (775)           | (115,822)          | -              | (220)              | (1,985,582)          |
| 移轉        | -                  | 21,715             | -                  | 1,361,965           | 395              | -               | 34,458             | -              | (1,295,686)        | 122,847              |
| 匯率變動之影響   | -                  | (18,756)           | (8,181)            | (117,698)           | (1,455)          | (102)           | (25,382)           | -              | (3,803)            | (175,377)            |
| 108.09.30 | <u>\$1,143,394</u> | <u>\$4,703,413</u> | <u>\$8,588,346</u> | <u>\$84,990,072</u> | <u>\$710,566</u> | <u>\$54,061</u> | <u>\$5,270,304</u> | <u>\$4,425</u> | <u>\$1,438,072</u> | <u>\$106,902,653</u> |
| 折舊及減損：    |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                    |                      |
| 108.01.01 | \$-                | \$1,642,145        | \$5,484,142        | \$56,133,580        | \$589,492        | \$32,255        | \$3,616,172        | \$1,623        | \$-                | \$67,499,409         |
| 折舊        | -                  | 127,598            | 388,437            | 4,277,845           | 36,097           | 4,105           | 276,860            | 332            | -                  | 5,111,274            |
| 處分        | -                  | -                  | (28,073)           | (1,754,714)         | (22,655)         | (775)           | (111,766)          | -              | -                  | (1,917,983)          |
| 移轉        | -                  | 43,970             | -                  | 4,877               | (208)            | -               | (12,008)           | -              | -                  | 36,631               |
| 匯率變動之影響   | -                  | (9,035)            | (5,743)            | (91,437)            | (1,208)          | (89)            | (16,944)           | -              | -                  | (124,456)            |
| 108.09.30 | <u>\$-</u>         | <u>\$1,804,678</u> | <u>\$5,838,763</u> | <u>\$58,570,151</u> | <u>\$601,518</u> | <u>\$35,496</u> | <u>\$3,752,314</u> | <u>\$1,955</u> | <u>\$-</u>         | <u>\$70,604,875</u>  |
| 淨帳面金額：    |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                    |                      |
| 108.09.30 | <u>\$1,143,394</u> | <u>\$2,898,735</u> | <u>\$2,749,583</u> | <u>\$26,419,921</u> | <u>\$109,048</u> | <u>\$18,565</u> | <u>\$1,517,990</u> | <u>\$2,470</u> | <u>\$1,438,072</u> | <u>\$36,297,778</u>  |

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

|           | 房屋及建築            | 機器設備             | 合計               |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 成本：       |                  |                  |                  |
| 108.01.01 | \$189,678        | \$196,421        | \$386,099        |
| 增添        | -                | 727              | 727              |
| 處分        | -                | -                | -                |
| 移轉        | (41,439)         | 28,138           | (13,301)         |
| 匯率變動之影響   | (1,575)          | -                | (1,575)          |
| 108.09.30 | <u>\$146,664</u> | <u>\$225,286</u> | <u>\$371,950</u> |
| 折舊及減損：    |                  |                  |                  |
| 108.01.01 | \$104,911        | \$173,034        | \$277,945        |
| 折舊        | 3,603            | 7,380            | 10,983           |
| 處分        | -                | -                | -                |
| 移轉        | (24,980)         | (11,651)         | (36,631)         |
| 匯率變動之影響   | (877)            | -                | (877)            |
| 108.09.30 | <u>\$82,657</u>  | <u>\$168,763</u> | <u>\$251,420</u> |
| 淨帳面金額：    |                  |                  |                  |
| 108.09.30 | <u>\$64,007</u>  | <u>\$56,523</u>  | <u>\$120,530</u> |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

|           | 土 地                | 房屋及<br>建築          | 廠房<br>設備           | 機器<br>設備            | 辦公<br>設備         | 運輸<br>設備        | 其他<br>設備           | 租賃<br>改良       | 未完工程及<br>待驗設備    | 合 計                 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 成本：       |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                  |                     |
| 107.01.01 | \$1,143,394        | \$4,884,238        | \$7,258,471        | \$71,590,546        | \$653,833        | \$46,562        | \$4,613,080        | \$4,425        | \$345,729        | \$90,540,278        |
| 增添        | -                  | 23,628             | 687,829            | 6,111,211           | 39,421           | 4,119           | 464,109            | -              | (112,106)        | 7,218,211           |
| 處分        | -                  | -                  | (17,780)           | (2,561,537)         | (1,949)          | (1,736)         | (66,443)           | -              | -                | (2,649,445)         |
| 移轉        | -                  | -                  | -                  | -                   | -                | -               | -                  | -              | 239,590          | 239,590             |
| 匯率變動之影響   | -                  | (26,194)           | (9,130)            | (141,249)           | (2,156)          | (131)           | (31,425)           | -              | (24)             | (210,309)           |
| 107.09.30 | <u>\$1,143,394</u> | <u>\$4,881,672</u> | <u>\$7,919,390</u> | <u>\$74,998,971</u> | <u>\$689,149</u> | <u>\$48,814</u> | <u>\$4,979,321</u> | <u>\$4,425</u> | <u>\$473,189</u> | <u>\$95,138,325</u> |
| 折舊及減損：    |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                  |                     |
| 107.01.01 | \$-                | \$1,581,088        | \$5,039,910        | \$53,246,263        | \$555,859        | \$28,406        | \$3,429,675        | \$1,181        | \$-              | \$63,882,382        |
| 折舊        | -                  | 129,792            | 343,427            | 4,118,208           | 26,185           | 4,185           | 210,692            | 332            | -                | 4,832,821           |
| 處分        | -                  | -                  | (17,780)           | (2,332,438)         | (1,949)          | (1,736)         | (66,420)           | -              | -                | (2,420,323)         |
| 移轉        | -                  | -                  | -                  | -                   | -                | -               | -                  | -              | -                | -                   |
| 匯率變動之影響   | -                  | (10,579)           | (7,021)            | (103,999)           | (1,873)          | (98)            | (20,817)           | -              | -                | (144,387)           |
| 107.09.30 | <u>\$-</u>         | <u>\$1,700,301</u> | <u>\$5,358,536</u> | <u>\$54,928,034</u> | <u>\$578,222</u> | <u>\$30,757</u> | <u>\$3,553,130</u> | <u>\$1,513</u> | <u>\$-</u>       | <u>\$66,150,493</u> |
| 淨帳面金額：    |                    |                    |                    |                     |                  |                 |                    |                |                  |                     |
| 107.12.31 | <u>\$1,143,394</u> | <u>\$3,143,076</u> | <u>\$2,791,092</u> | <u>\$22,512,718</u> | <u>\$121,918</u> | <u>\$16,601</u> | <u>\$1,498,612</u> | <u>\$2,802</u> | <u>\$677,083</u> | <u>\$31,907,296</u> |
| 107.09.30 | <u>\$1,143,394</u> | <u>\$3,181,371</u> | <u>\$2,560,854</u> | <u>\$20,070,937</u> | <u>\$110,927</u> | <u>\$18,057</u> | <u>\$1,426,191</u> | <u>\$2,912</u> | <u>\$473,189</u> | <u>\$28,987,832</u> |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(4)不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

| 項目          | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 未完工程及待驗設備   | \$ 64,942               | \$40,722                |
| 借款成本資本化利率區間 | 1.733~5.225%            | 1.552~1.845%            |

(5)民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日部分影響現金流量之投資活動如下：

|              | 108.09.30          | 107.09.30          |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 購置固定資產       | \$9,642,941        | \$7,218,211        |
| 應付設備款增加數     | (386,519)          | (204,614)          |
| 其他應付款－關係人增加數 | (3,504)            | (6,400)            |
| 合 計          | <u>\$9,252,918</u> | <u>\$7,007,197</u> |
|              | 108.09.30          | 107.09.30          |
| 出售固定資產價款     | \$68,762           | \$388,926          |
| 其他應收款減少(增加)數 | 24,600             | (180,759)          |
| 其他應收款－關係人增加數 | (783)              | -                  |
| 合 計          | <u>\$92,579</u>    | <u>\$208,167</u>   |

(6)本集團為配合未來營運發展需求，經董事會決議買入位於苗栗縣三筆土地與地上物供營運使用，購買總價為新台幣 8.5 億元(含稅)，截至民國一〇八年九月三十日止，已依不動產買賣契約書約定之付款進度預付款項 546,336 千元，並帳列未完工程，依契約書約定，土地及建物待取得使用執照起四個月內始完成所有權之移轉過戶登記。

(7)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

10. 無形資產

|           | 電腦軟體             | 商譽              | 合計               |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 原始成本：     |                  |                 |                  |
| 108.01.01 | \$332,598        | \$35,914        | \$368,512        |
| 增添        | 25,570           | -               | 25,570           |
| 本期減少      | (18,346)         | -               | (18,346)         |
| 匯率變動之影響   | (1,096)          | -               | (1,096)          |
| 108.09.30 | <u>\$338,726</u> | <u>\$35,914</u> | <u>\$374,640</u> |
|           |                  |                 |                  |
|           | 電腦軟體             | 商譽              | 合計               |
| 107.01.01 | \$239,151        | \$-             | \$239,151        |
| 增添        | 20,514           | -               | 20,514           |
| 本期減少      | (32,925)         | -               | (32,925)         |
| 匯率變動之影響   | (1,218)          | -               | (1,218)          |
| 107.09.30 | <u>\$225,522</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$225,522</u> |
|           |                  |                 |                  |
| 攤銷及減損：    |                  |                 |                  |
| 108.01.01 | \$197,450        | \$-             | \$197,450        |
| 攤銷        | 69,168           | -               | 69,168           |
| 本期減少      | (18,346)         | -               | (18,346)         |
| 匯率變動之影響   | (990)            | -               | (990)            |
| 108.09.30 | <u>\$247,282</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$247,282</u> |
|           |                  |                 |                  |
| 107.01.01 | \$194,236        | \$-             | \$194,236        |
| 攤銷        | 21,915           | -               | 21,915           |
| 本期減少      | (32,925)         | -               | (32,925)         |
| 匯率變動之影響   | (953)            | -               | (953)            |
| 107.09.30 | <u>\$182,273</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$182,273</u> |
|           |                  |                 |                  |
| 淨帳面金額：    |                  |                 |                  |
| 108.09.30 | <u>\$91,444</u>  | <u>\$35,914</u> | <u>\$127,358</u> |
| 107.12.31 | <u>\$135,148</u> | <u>\$35,914</u> | <u>\$171,062</u> |
| 107.09.30 | <u>\$43,249</u>  | <u>\$-</u>      | <u>\$43,249</u>  |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

認列無形資產之攤銷金額如下：

|         | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業成本    | \$17,879                | \$2,266                 | \$53,598                | \$7,678                 |
| 銷售及管理費用 | 4,050                   | 3,289                   | 10,636                  | 9,742                   |
| 研發費用    | 1,660                   | 1,594                   | 4,934                   | 4,495                   |
| 合 計     | <u>\$23,589</u>         | <u>\$7,149</u>          | <u>\$69,168</u>         | <u>\$21,915</u>         |

因企業併購產生之商譽 35,914 千元請參閱財報附註六.24 之說明。

11. 其他非流動資產

|        | 108.09.30       | 107.12.31        | 107.09.30        |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 長期預付租金 | \$-(註)          | \$106,246        | \$105,894        |
| 存出保證金  | 15,428          | 15,532           | 17,875           |
| 其 他    | 422             | 108              | -                |
| 合 計    | <u>\$15,850</u> | <u>\$121,886</u> | <u>\$123,769</u> |

註：長期預付租金係先行支付之土地使用權金額，於民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，將長期預付租金重分類至使用權資產，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

12. 短期借款

|      | 利率區間(%)       | 108.09.30        | 107.12.31        | 107.09.30  |
|------|---------------|------------------|------------------|------------|
| 銀行借款 | 3.272%~5.003% | <u>\$482,376</u> | <u>\$111,879</u> | <u>\$-</u> |

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為3,942,529千元、3,357,084千元及3,600,102千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

13. 長期借款

108.09.30

| 債權人               | 借款性質       | 到期日       | 借款餘額        | 還款方式  |
|-------------------|------------|-----------|-------------|---|
| 匯豐(台灣)銀行          | 信用借款       | 109.10.17 | \$1,974,576 | 循環動用額度。   |
| 花旗銀行              | 信用借款       | 109.11.30 | 778,932     | 循環動用額度。   |
| 國泰世華銀行            | 信用借款       | 109.12.24 | 279,180     | 循環動用額度。   |
| 永豐銀行              | 信用借款       | 110.05.22 | 558,360     | 循環動用額度。   |
| 臺灣新光商業銀行          | 信用借款       | 110.01.03 | 341,220     | 循環動用額度。   |
| 兆豐銀行              | 信用借款       | 110.09.18 | 620,400     | 循環動用額度。   |
| 華南銀行              | 信用借款       | 110.05.10 | 350,000     | 循環動用額度。   |
| 土地銀行              | 信用借款       | 110.03.28 | 279,180     | 循環動用額度。   |
| 瑞穗銀行              | 信用借款       | 110.01.01 | 1,230,000   | 循環動用額度。   |
| 臺灣銀行              | 信用借款       | 109.11.15 | 100,000     | 循環動用額度。   |
| 玉山銀行              | 信用借款       | 110.09.10 | 93,060      | 循環動用額度。   |
| 台北富邦銀行            | 信用借款       | 110.02.09 | 175,500     | 到期一次償還。   |
| 臺灣銀行              | 信用借款       | 110.02.12 | 479,497     | 到期一次償還。   |
| 土地銀行              | 信用借款       | 110.02.12 | 126,000     | 到期一次償還。   |
| 兆豐銀行              | 信用借款       | 110.02.12 | 319,500     | 到期一次償還。   |
| 渣打銀行              | 信用借款       | 110.06.30 | 600,000     | 循環動用額度。   |
| 土地銀行<br>等十三家銀行    | 抵押借款       | 110.03.10 | 3,750,000   | 自 105.03.10 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。      |
| 兆豐銀行<br>等十七家銀行    | 商業本票<br>借款 | 112.12.06 | 5,680,000   | 發行商業本票循環動用額度，每 3 個月為一期，到期時換發商業本票，額度尚未動用完畢。                  |
| 兆豐銀行<br>等十七家銀行    | 信用借款       | 112.12.06 | 300,000     | 自 108.08.13 起算屆滿三年六個月之日償還未清償本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金餘額。 |
| 臺灣銀行<br>等六家銀行(京隆) | 抵押借款       | 113.02.01 | 1,246,809   | 自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。                         |
| 上海商業銀行<br>(京隆)    | 信用借款       | 111.05.23 | 310,234     | 自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。                         |
| 台新商業銀行<br>(京隆)    | 信用借款       | 111.05.29 | 310,234     | 自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。                         |
| 臺灣銀行(京隆)          | 信用借款       | 111.07.17 | 465,350     | 自 110.01.17 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。                         |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 債權人              | 借款性質 | 到期日       | 借款餘額         | 還款方式  |
|------------------|------|-----------|--------------|---|
| 新光銀行(京隆)         | 信用借款 | 111.07.17 | 310,234      | 自 110.07.17 起，每 6 個月為一期，共分 3 期平均攤還。                         |
| 元大銀行(京隆)         | 信用借款 | 111.08.12 | 31,023       | 自 110.05.30 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。                           |
| 王道銀行(震坤)         | 信用借款 | 109.03.27 | 31,023       | 自 107.04.07 償還美金 100 萬元之後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。 |
| 匯豐(台灣)銀行<br>(震坤) | 信用借款 | 110.04.09 | 124,093      | 自 108.04.27 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。           |
| 凱基銀行(震坤)         | 信用借款 | 110.11.08 | 248,187      | 自 109.01.26 起，每 6 個月為一期，最後一次為 3 個月為一期，共分 5 期平均攤還。           |
| 合 計              |      |           | 21,112,592   |   |
| 減：一年內到期之長期借款     |      |           | (192,345)    |   |
| 聯貸銀行主辦費          |      |           | (40,639)     |   |
| 長期票券折價攤銷         |      |           | (7,625)      |   |
| 一年後到期之長期借款       |      |           | \$20,871,983 |   |
| 利率區間             |      |           | 0.82%~5.23%  |   |

107.12.31

| 債權人      | 借款性質 | 到期日       | 借款餘額      | 還款方式    |
|----------|------|-----------|-----------|---------|
| 渣打銀行     | 信用借款 | 109.06.30 | \$600,000 | 循環動用額度。 |
| 花旗銀行     | 信用借款 | 109.11.30 | 460,725   | 循環動用額度。 |
| 永豐銀行     | 信用借款 | 109.05.31 | 614,300   | 循環動用額度。 |
| 臺灣中小企業銀行 | 信用借款 | 109.02.26 | 276,435   | 循環動用額度。 |
| 匯豐(台灣)銀行 | 信用借款 | 109.10.17 | 1,660,020 | 循環動用額度。 |
| 台新銀行     | 信用借款 | 110.02.09 | 289,000   | 循環動用額度。 |
| 國泰世華銀行   | 信用借款 | 109.12.24 | 276,435   | 循環動用額度。 |
| 第一商業銀行   | 信用借款 | 109.06.28 | 337,865   | 循環動用額度。 |
| 中國銀行     | 信用借款 | 109.10.14 | 300,000   | 循環動用額度。 |
| 瑞穗銀行     | 信用借款 | 110.01.01 | 1,230,000 | 循環動用額度。 |
| 華南銀行     | 信用借款 | 109.11.16 | 92,145    | 循環動用額度。 |
| 玉山銀行     | 信用借款 | 109.09.13 | 92,145    | 循環動用額度。 |
| 臺灣新光商業銀行 | 信用借款 | 110.01.03 | 61,430    | 循環動用額度。 |
| 兆豐銀行     | 信用借款 | 109.09.18 | 491,440   | 循環動用額度。 |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 債權人              | 借款性質       | 到期日       | 借款餘額         | 還款方式   |
|------------------|------------|-----------|--------------|--|
| 土地銀行             | 信用借款       | 109.02.12 | 92,145       | 循環動用額度。  |
| 王道銀行             | 信用借款       | 109.11.21 | 300,000      | 到期一次償還。  |
| 兆豐銀行             | 信用借款       | 110.02.12 | 639,000      | 到期一次償還。  |
| 土地銀行             | 信用借款       | 110.02.12 | 252,000      | 到期一次償還。  |
| 彰化銀行             | 信用借款       | 110.02.09 | 263,250      | 到期一次償還。  |
| 玉山銀行             | 信用借款       | 110.02.09 | 259,000      | 到期一次償還。  |
| 台北富邦銀行           | 信用借款       | 110.02.09 | 351,000      | 到期一次償還。  |
| 臺灣銀行             | 信用借款       | 110.02.12 | 958,994      | 到期一次償還。  |
| 台北富邦銀行<br>等九家銀行  | 抵押借款       | 109.09.10 | 530,000      | 103.12.31 簽訂增補合約。已申請<br>展延三年，展延執行日自<br>107.03.10 起，每 6 個月為一期，<br>共分 6 期攤還。 |
| 土地銀行<br>等十三家銀行   | 抵押借款       | 110.03.10 | 3,750,000    | 自 105.03.10 起算屆滿三年六個<br>月之日償還本金 25%，並於授信<br>期間屆滿日一次償還剩餘未償還<br>之本金。         |
| 兆豐銀行<br>等十七家銀行   | 商業本票<br>借款 | 112.12.06 | 2,500,000    | 發行商業本票循環動用額度，每<br>3 個月為一期，到期時換發商業本<br>票，額度尚未動用完畢。                          |
| 台新銀行(震坤)         | 信用借款       | 108.08.09 | 61,428       | 自 106.09.19 起，每 6 個月為一<br>期，最後一次為 5 個月為一期，<br>共分 5 期平均攤還。                  |
| 王道銀行(震坤)         | 信用借款       | 109.03.27 | 92,142       | 自 107.04.07 償還美金 100 萬元之<br>後，每 6 個月為一期，最後一次<br>5 個月為一期共分 4 期平均攤還。         |
| 匯豐(台灣)銀行<br>(震坤) | 信用借款       | 110.04.09 | 153,570      | 自 108.04.27 起，每 6 個月為一<br>期，最後一次為 5 個月為一期，<br>共分 5 期平均攤還。                  |
| 合 計              |            |           | 16,984,469   |  |
| 減：一年內到期之長期借款     |            |           | (184,284)    |  |
| 聯貸銀行主辦費          |            |           | (43,675)     |  |
| 長期票券折價攤銷         |            |           | (5,650)      |  |
| 一年後到期之長期借款       |            |           | \$16,750,860 |  |
| 利率區間             |            |           | 0.81%~3.79%  |  |



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

107.09.30

| 債權人              | 借款性質 | 到期日       | 借款餘額      | 還款方式   |
|------------------|------|-----------|-----------|--|
| 渣打銀行             | 信用借款 | 109.06.30 | \$400,000 | 循環動用額度。  |
| 花旗銀行             | 信用借款 | 108.11.30 | 457,875   | 循環動用額度。  |
| 永豐銀行             | 信用借款 | 109.05.31 | 488,400   | 循環動用額度。  |
| 臺灣中小企業銀行         | 信用借款 | 109.02.26 | 274,725   | 循環動用額度。  |
| 匯豐(台灣)銀行         | 信用借款 | 108.10.19 | 915,750   | 循環動用額度。  |
| 台新銀行             | 信用借款 | 110.02.09 | 289,000   | 循環動用額度。  |
| 國泰世華銀行           | 信用借款 | 108.12.05 | 274,725   | 循環動用額度。  |
| 第一商業銀行           | 信用借款 | 109.06.28 | 335,775   | 循環動用額度。  |
| 中國銀行             | 信用借款 | 108.11.26 | 300,000   | 循環動用額度。  |
| 三井銀行             | 信用借款 | 109.05.31 | 305,250   | 循環動用額度。  |
| 玉山銀行             | 信用借款 | 108.11.01 | 91,575    | 循環動用額度。  |
| 臺灣新光商業銀行         | 信用借款 | 110.01.03 | 61,050    | 循環動用額度。  |
| 兆豐國際商業銀行         | 信用借款 | 110.02.12 | 639,000   | 到期一次償還。  |
| 王道銀行             | 信用借款 | 109.11.21 | 300,000   | 到期一次償還。  |
| 土地銀行             | 信用借款 | 110.02.12 | 252,000   | 到期一次償還。  |
| 中國信託銀行           | 信用借款 | 110.02.09 | 400,000   | 到期一次償還。  |
| 彰化銀行             | 信用借款 | 110.02.09 | 351,000   | 到期一次償還。  |
| 玉山銀行             | 信用借款 | 110.02.09 | 259,000   | 到期一次償還。  |
| 台北富邦銀行           | 信用借款 | 110.02.09 | 351,000   | 到期一次償還。  |
| 臺灣銀行             | 信用借款 | 110.02.12 | 958,994   | 到期一次償還。  |
| 台北富邦銀行<br>等九家銀行  | 抵押借款 | 109.09.10 | 1,060,000 | 103.12.31 簽訂增補合約。已申請<br>展延三年，展延執行日自<br>107.03.10 起，每 6 個月為一期，<br>共分 6 期攤還。                                   |
| 台北富邦銀行<br>等十二家銀行 | 抵押借款 | 109.04.17 | 2,140,000 | 106.07.07 簽訂增補合約。自<br>104.04.17 起算屆滿兩年六個月之<br>日償還本金 20%，屆滿三年六個<br>月之日償還本金 25%，並於授信<br>期間屆滿日一次償還剩餘未償還<br>之本金。 |
| 土地銀行<br>等十三家銀行   | 抵押借款 | 110.03.10 | 3,750,000 | 自 105.03.10 起算屆滿三年六個<br>月之日償還本金 25%，並於授信<br>期間屆滿日一次償還剩餘未償還<br>之本金。   |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 債權人              | 借款性質 | 到期日       | 借款餘額                | 還款方式  |
|------------------|------|-----------|---------------------|---|
| 凱基銀行(京隆)         | 信用借款 | 107.12.08 | 30,532              | 自 106.01.18 起，償還美金 100 萬元後，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。 |
| 凱基銀行(震坤)         | 信用借款 | 107.12.08 | 30,532              | 自 106.01.18 償還美金 100 萬元之後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。   |
| 台新銀行(震坤)         | 信用借款 | 108.08.09 | 61,064              | 自 106.09.19 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。             |
| 王道銀行(震坤)         | 信用借款 | 109.03.27 | 91,597              | 自 107.04.07 償還美金 100 萬元之後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。   |
| 匯豐(台灣)銀行<br>(震坤) | 信用借款 | 110.04.09 | 152,661             | 自 108.04.27 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。             |
| 合 計              |      |           | 15,021,505          |   |
| 減：一年內到期之長期借款     |      |           | (183,193)           |   |
| 聯貸銀行主辦費          |      |           | (11,615)            |   |
| 一年後到期之長期借款       |      |           | <u>\$14,826,697</u> |   |
| 利率區間             |      |           | <u>0.75%~3.35%</u>  |   |

(1) 擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請詳附註八。

(2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請詳附註九。

#### 14. 退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 73,878 千元及 64,014 千元，民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 212,060 千元及 172,103 千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

|      | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業成本 | \$3,660                 | \$3,732                 | \$14,075                | \$11,223                |
| 推銷費用 | 146                     | 148                     | 590                     | 457                     |
| 管理費用 | 348                     | 376                     | 1,330                   | 1,084                   |
| 研發費用 | 275                     | 268                     | 1,077                   | 795                     |
| 合 計  | <u>\$4,429</u>          | <u>\$4,524</u>          | <u>\$17,072</u>         | <u>\$13,559</u>         |

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本皆為 12,227,451 千元，每股票面金額 10 元，皆為 1,222,745 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇五年七月二十九日發行海外無擔保可轉換公司債，本公司債民國一〇七年一月一日至九月三十日止，轉換金額為美金 2,050 千元，轉換為本公司普通股 2,507 千股，其中 1,039 千股以民國一〇七年三月十六日為增資基準日，餘 1,468 千股董事會決議以民國一〇七年五月四日為增資基準日。截至民國一〇八及一〇七年九月三十日止，本公司債之資本公積－認股權金額皆為 0 元。本公司債於民國一〇七年三月三十一日已全數申請轉換完畢。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 資本公積

|              | 108.09.30          | 107.12.31          | 107.09.30          |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 普通股股票溢價      | \$823,017          | \$823,017          | \$823,017          |
| 轉換公司債轉換溢價    | 3,588,848          | 3,588,848          | 3,588,848          |
| 庫藏股票交易       | 390,101            | 390,101            | 390,101            |
| 限制員工權利股票轉換溢價 | 30,756             | 30,756             | 30,756             |
| 認列對子公司所有權權益  | 32                 | 32                 | 32                 |
| 變動數          |                    |                    |                    |
| 採用權益法認列關聯企業  | 10,804             | 11,782             | 11,782             |
| 股權淨值之變動數     |                    |                    |                    |
| 合 計          | <u>\$4,843,558</u> | <u>\$4,844,536</u> | <u>\$4,844,536</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。

(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，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資金需求預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盱衡本公司目前產業屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，當年度股東股利之分派，其中現金股利發放之比例不低於股東股利總額之 20%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就保留盈餘增加數予以提列。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇八及一〇七年九月三十日止，因首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積餘額均為 201,416 千元。

本公司於民國一〇八年六月六日及民國一〇七年六月八日之股東常會分別決議通過民國一〇七及一〇六年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

|         | 盈餘指撥及分配案           |                    | 每股股利(元)  |          |
|---------|--------------------|--------------------|----------|----------|
|         | 107年度              | 106年度              | 107年度    | 106年度    |
| 法定盈餘公積  | \$179,534          | \$223,365          |          |          |
| 特別盈餘公積  | 371,932            | 45,229             |          |          |
| 普通股現金股利 | 1,650,706          | 1,709,789          | 1.35 元/股 | 1.40 元/股 |
| 合 計     | <u>\$2,202,172</u> | <u>\$1,978,383</u> |          |          |

民國一〇七年六月八日經股東常會決議通過提撥資本公積 488,511 千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

|                   | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 期初餘額              | \$42,741                | \$5,658                 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利     | 87                      | 249                     |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益：  |                         |                         |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 205                     | 102                     |
| 歸屬於非控制權益之增減       | (36,092)                | -                       |
| 期末餘額              | <u>\$6,941</u>          | <u>\$6,009</u>          |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

16. 營業收入

|              | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 封裝及測試與相關加工收入 | \$6,712,639             | \$5,309,839             | \$17,457,350            | \$14,259,527            |
| 借機收入         | 256,063                 | 142,882                 | 755,830                 | 420,544                 |
| 營業租賃收入       | 4,999                   | 38,692                  | 20,208                  | 91,893                  |
| 其他營業收入       | 67,511                  | 29,071                  | 158,910                 | 369,577                 |
| 營業收入淨額       | <u>\$7,041,212</u>      | <u>\$5,520,484</u>      | <u>\$18,392,298</u>     | <u>\$15,141,541</u>     |

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

| 收入來源   | 收入認列時點                | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 提供勞務   | 隨時間逐步滿足               | \$17,457,350            | \$14,259,527            |
| 借機收入   | 隨時間逐步滿足               | 755,830                 | 420,544                 |
| 營業租賃收入 | 依直線基礎或有系統之<br>基礎認列(註) | 20,208                  | 91,893                  |
| 其他營業收入 | 於某一時點滿足               | 158,910                 | 369,577                 |
| 合 計    |                       | <u>\$18,392,298</u>     | <u>\$15,141,541</u>     |

註：與租賃相關資訊請詳附註六.18。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

| 收入來源 | 108.09.30        | 107.12.31        | 107.09.30        | 107.01.01        |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 提供勞務 | <u>\$209,449</u> | <u>\$289,427</u> | <u>\$383,953</u> | <u>\$256,510</u> |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下，另減損之影響請詳附註六.17。

|              | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 期初餘額本期轉列應收帳款 | \$261,315               | \$256,510               |
| 完成程度衡量結果變動   | \$181,337               | \$383,953               |

B. 合約負債—流動

|                  | 108.09.30 | 107.12.31 | 107.09.30 | 107.01.01 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 收入來源             |           |           |           |           |
| 借機收入             | \$54,651  | \$84,834  | \$96,814  | \$46,161  |
| 封裝及測試與相關<br>加工收入 | 26,743    | 44,240    | 48,789    | 45,380    |
| 其他營業收入           | 1,253     | 1,129     | 325       | 467       |
| 合 計              | \$82,647  | \$130,203 | \$145,928 | \$92,008  |

本集團民國一〇八及一〇七年九月三十日之合約負債差異主因係資產負債表日對已簽約之預收款項部分於後續完成服務之提供，並新簽訂合約而增加承擔義務之淨影響數。

17. 預期信用減損損失

營業費用—預期信用減損損失(迴轉利益)

|      | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 合約資產 | \$-                     | \$-                     | \$-                     | \$-                     |
| 應收票據 | -                       | -                       | -                       | -                       |
| 應收帳款 | (27)                    | 936                     | (4)                     | 2,051                   |
| 合 計  | \$(27)                  | \$936                   | \$(4)                   | \$2,051                 |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇八及一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 合約資產之總帳面金額分別為 209,449 千元及 383,953 千元，皆以預期信用損失率 0%衡量備抵損失。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

108.09.30

| 群組一：       | 未逾期         | 逾期天數      |          |           |         | 合 計         |
|------------|-------------|-----------|----------|-----------|---------|-------------|
|            | (註)         | 1-90 天    | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上 |             |
| 總帳面金額      | \$5,539,561 | \$245,148 | \$19,255 | \$17,285  | \$679   | \$5,821,928 |
| 損失率        | -%          | -%        | 1%       | 2%        | 5%      |             |
| 存續期間預期信用損失 | (11,574)    | -         | (193)    | (346)     | (34)    | (12,147)    |
| 小 計        | 5,527,987   | 245,148   | 19,062   | 16,939    | 645     | 5,809,781   |

  

| 群組二：       | 未逾期   | 逾期天數   |          |           |          | 合 計                |
|------------|-------|--------|----------|-----------|----------|--------------------|
|            | (註)   | 1-90 天 | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上  |                    |
| 總帳面金額      | \$342 | \$-    | \$-      | \$-       | \$14,537 | \$14,879           |
| 損失率        | 100%  | -%     | -%       | -%        | 100%     |                    |
| 存續期間預期信用損失 | (342) | -      | -        | -         | (14,537) | (14,879)           |
| 小 計        | -     | -      | -        | -         | -        | -                  |
| 帳面金額       |       |        |          |           |          | <u>\$5,809,781</u> |

107.12.31

| 群組一：       | 未逾期         | 逾期天數      |          |           |         | 合 計         |
|------------|-------------|-----------|----------|-----------|---------|-------------|
|            | (註)         | 1-90 天    | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上 |             |
| 總帳面金額      | \$4,720,506 | \$399,003 | \$22,950 | \$67,445  | \$3,815 | \$5,213,719 |
| 損失率        | -%          | -%        | 1%       | 2%        | 5%      |             |
| 存續期間預期信用損失 | (9,685)     | -         | (230)    | (1,349)   | (191)   | (11,455)    |
| 小 計        | 4,710,821   | 399,003   | 22,720   | 66,096    | 3,624   | 5,202,264   |

  

| 群組二：       | 未逾期   | 逾期天數   |          |           |          | 合 計                |
|------------|-------|--------|----------|-----------|----------|--------------------|
|            | (註)   | 1-90 天 | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上  |                    |
| 總帳面金額      | \$500 | \$-    | \$-      | \$-       | \$15,839 | \$16,339           |
| 損失率        | 100%  | -%     | -%       | -%        | 100%     |                    |
| 存續期間預期信用損失 | (500) | -      | -        | -         | (15,839) | (16,339)           |
| 小 計        | -     | -      | -        | -         | -        | -                  |
| 帳面金額       |       |        |          |           |          | <u>\$5,202,264</u> |



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

107.09.30

| 群組一：       | 未逾期         | 逾期天數      |          |           |          | 合 計                |
|------------|-------------|-----------|----------|-----------|----------|--------------------|
|            | (註)         | 1-90 天    | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上  |                    |
| 總帳面金額      | \$4,433,537 | \$301,508 | \$88,459 | \$25,312  | \$1,476  | \$4,850,292        |
| 損失率        | -%          | -%        | 1%       | 2%        | 5%       |                    |
| 存續期間預期信用損失 | (8,793)     | -         | (885)    | (506)     | (74)     | (10,258)           |
| 小 計        | 4,424,744   | 301,508   | 87,574   | 24,806    | 1,402    | 4,840,034          |
|            |             |           |          |           |          |                    |
| 群組二：       | 未逾期         | 逾期天數      |          |           |          | 合 計                |
|            | (註)         | 1-90 天    | 91-180 天 | 181-365 天 | 366 天以上  |                    |
| 總帳面金額      | \$268       | \$-       | \$-      | \$-       | \$16,340 | \$16,608           |
| 損失率        | 100%        | -%        | -%       | -%        | 100%     |                    |
| 存續期間預期信用損失 | (268)       | -         | -        | -         | (16,340) | (16,608)           |
| 小 計        | -           | -         | -        | -         | -        | -                  |
| 帳面金額       |             |           |          |           |          | <u>\$4,840,034</u> |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

|                              | 合約資產       | 應收票據       | 應收帳款            |
|------------------------------|------------|------------|-----------------|
| 108.01.01                    | \$-        | \$-        | \$27,794        |
| 本期迴轉金額                       | -          | -          | (4)             |
| 因無法收回而沖銷(註)                  | -          | -          | (755)           |
| 匯率影響數                        | -          | -          | (9)             |
| 108.09.30                    | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$27,026</u> |
|                              |            |            |                 |
| 107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)  | \$-        | \$-        | \$28,207        |
| 107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定) | -          | -          | 28,207          |
| 本期增加金額                       | -          | -          | 2,051           |
| 因無法收回而沖銷(註)                  | -          | -          | (3,272)         |
| 匯率影響數                        | -          | -          | (120)           |
| 107.09.30                    | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$26,866</u> |

註：本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日已沖銷且進行應有催收活動之金融資產。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

18. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團承租不動產(土地、房屋及建築)之商業租賃，各個合約之租賃期間介於6年至58年間，在此合約中並未對本集團加諸一般定型化契約以外之限制條件。

租賃對本集團財務狀況、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

|       | 108.09.30        | 107.12.31(註) | 107.09.30(註) |
|-------|------------------|--------------|--------------|
| 土 地   | \$560,845        |              |              |
| 房屋及建築 | 48,184           |              |              |
| 合 計   | <u>\$609,029</u> |              |              |

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

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產增添137千元。

(b) 租賃負債

|          | 108.09.30        | 107.12.31(註) | 107.09.30(註) |
|----------|------------------|--------------|--------------|
| 租賃負債-流動  | \$18,387         |              |              |
| 租賃負債-非流動 | 491,305          |              |              |
| 合 計      | <u>\$509,692</u> |              |              |

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.20(3)財務成本；民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30(註) | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30(註) |
|-------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 土 地   | \$4,837                 |                            | \$14,534                |                            |
| 房屋及建築 | 1,310                   |                            | 3,988                   |                            |
| 合 計   | <u>\$6,147</u>          |                            | <u>\$18,522</u>         |                            |

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

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|  | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30(註) | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30(註) |
|--|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 短期租賃之費用                                | \$18,423                |                            | \$34,295                |                            |
| 低價值資產租賃之費用<br>(不包括短期租賃之低<br>價值資產租賃之費用) | 1,029                   |                            | 2,304                   |                            |
| 合 計                                    | <u>\$19,452</u>         |                            | <u>\$36,599</u>         |                            |

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

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額為57,660千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。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，及可合理確定本集團將不行使租賃終止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及租賃終止之選擇權僅可由本

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本公司之部分廠房及用地係向政府租用，其租期將於民國一二二年十二月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時調整租金，並得於若干條件下終止租約。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 108.09.30(註) | 107.12.31        | 107.09.30        |
|------------|--------------|------------------|------------------|
| 不超過一年      |              | \$21,821         | \$21,821         |
| 超過一年但不超過五年 |              | 87,286           | 87,286           |
| 超過五年       |              | 191,663          | 197,118          |
| 合 計        |              | <u>\$300,770</u> | <u>\$306,225</u> |

營業租賃認列之費用如下：

|        | 108.07.01~<br>108.09.30(註) | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30(註) | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 最低租賃給付 |                            | <u>\$5,455</u>          |                            | <u>\$16,366</u>         |

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

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至二年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

|                                     | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30(註) | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30(註) |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 營業租賃認列之租賃收益                         |                         |                            |                         |                            |
| 固定租賃給付及取決於<br>指數或費率之變動租<br>賃給付之相關收益 | <u>\$4,999</u>          |                            | <u>\$20,208</u>         |                            |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六.9。本集團簽訂商業財產租賃合約，民國一〇八年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

|            | 108.09.30      | 107.12.31(註) | 107.09.30(註) |
|------------|----------------|--------------|--------------|
| 不超過一年      | \$6,352        |              |              |
| 超過一年但不超過五年 | 462            |              |              |
| 合 計        | <u>\$6,814</u> |              |              |

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

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至二年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

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

|            | 108.09.30(註) | 107.12.31      | 107.09.30       |
|------------|--------------|----------------|-----------------|
| 不超過一年      |              | \$3,342        | \$13,096        |
| 超過一年但不超過五年 |              | 1,749          | 2,262           |
| 合 計        |              | <u>\$5,091</u> | <u>\$15,358</u> |

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

|          | 108.07.01~108.09.30 |                  |                    | 107.07.01~107.09.30 |                  |                    |
|----------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
|          | 屬於營業                | 屬於營業             | 合計                 | 屬於營業                | 屬於營業             | 合計                 |
|          | 成本者                 | 費用者              |                    | 成本者                 | 費用者              |                    |
| 員工福利費用   |                     |                  |                    |                     |                  |                    |
| 薪資費用     | \$1,158,905         | \$328,769        | \$1,487,674        | \$945,216           | \$274,142        | \$1,219,358        |
| 勞健保費用    | 95,744              | 18,773           | 114,517            | 77,879              | 15,454           | 93,333             |
| 退休金費用    | 60,900              | 17,407           | 78,307             | 52,077              | 16,461           | 68,538             |
| 其他員工福利費用 | 61,943              | 10,692           | 72,635             | 48,422              | 9,057            | 57,479             |
| 合 計      | <u>\$1,377,492</u>  | <u>\$375,641</u> | <u>\$1,753,133</u> | <u>\$1,123,594</u>  | <u>\$315,114</u> | <u>\$1,438,708</u> |
| 折舊費用     | <u>\$1,607,319</u>  | <u>\$147,499</u> | <u>\$1,754,818</u> | <u>\$1,514,515</u>  | <u>\$154,567</u> | <u>\$1,669,082</u> |
| 攤銷費用     | <u>\$17,879</u>     | <u>\$5,710</u>   | <u>\$23,589</u>    | <u>\$2,266</u>      | <u>\$4,883</u>   | <u>\$7,149</u>     |

  

|          | 108.01.01~108.09.30 |                    |                    | 107.01.01~107.09.30 |                  |                    |
|----------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------------|
|          | 屬於營業                | 屬於營業               | 合計                 | 屬於營業                | 屬於營業             | 合計                 |
|          | 成本者                 | 費用者                |                    | 成本者                 | 費用者              |                    |
| 員工福利費用   |                     |                    |                    |                     |                  |                    |
| 薪資費用     | \$3,228,100         | \$875,133          | \$4,103,233        | \$2,662,613         | \$727,835        | \$3,390,448        |
| 勞健保費用    | 282,668             | 56,575             | 339,243            | 239,791             | 51,822           | 291,613            |
| 退休金費用    | 178,033             | 51,099             | 229,132            | 144,037             | 41,625           | 185,662            |
| 其他員工福利費用 | 173,183             | 30,512             | 203,695            | 142,024             | 25,214           | 167,238            |
| 合 計      | <u>\$3,861,984</u>  | <u>\$1,013,319</u> | <u>\$4,875,303</u> | <u>\$3,188,465</u>  | <u>\$846,496</u> | <u>\$4,034,961</u> |
| 折舊費用     | <u>\$4,706,106</u>  | <u>\$434,673</u>   | <u>\$5,140,779</u> | <u>\$4,410,988</u>  | <u>\$421,833</u> | <u>\$4,832,821</u> |
| 攤銷費用     | <u>\$53,598</u>     | <u>\$15,570</u>    | <u>\$69,168</u>    | <u>\$7,678</u>      | <u>\$14,237</u>  | <u>\$21,915</u>    |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥 8%至 10%為員工酬勞，不高於 1%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，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派，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。

本公司民國一〇八年七月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以 8%及 0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 114,770 千元及 11,476 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇八年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以 8%及 0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 223,247 千元及 22,324 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇七年七月一日至九月三十日依

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

獲利狀況，分別以 8%及 0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 73,657 千元及 7,365 千元，民國一〇七年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以 8%及 0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 159,265 千元及 15,926 千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇八年三月十四日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為 206,105 千元及 20,611 千元，與民國一〇七年度估列數並無差異。本公司於民國一〇七年三月十六日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞與董事酬勞分別為 254,951 千元及 25,495 千元，與民國一〇六年度估列數並無差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 利息收入    | \$1,153                 | \$2,582                 | \$5,202                 | \$17,837                |
| 股利收入    | 574                     | 880                     | 898                     | 880                     |
| 補助收入    | 30,523                  | 3,018                   | 49,319                  | 5,496                   |
| 其他收入－其他 | 15,515                  | 10,693                  | 68,526                  | 20,829                  |
| 合 計     | <u>\$47,765</u>         | <u>\$17,173</u>         | <u>\$123,945</u>        | <u>\$45,042</u>         |

(2) 其他利益及損失

|                       | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益     | \$(12,947)              | \$3,695                 | \$1,163                 | \$159,920               |
| 淨外幣兌換(損失)利益           | (20,681)                | 17,035                  | 21,214                  | 70,576                  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註) | 134                     | 109                     | 396                     | 297                     |
| 其他支出－其他               | (2,988)                 | (735)                   | (5,501)                 | (1,128)                 |
| 合 計                   | <u>\$(36,482)</u>       | <u>\$20,104</u>         | <u>\$17,272</u>         | <u>\$229,665</u>        |

註：為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 財務成本

|           | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銀行借款之利息   | \$69,074                | \$48,169                | \$202,836               | \$139,794               |
| 應付公司債折價攤銷 | -                       | -                       | -                       | (331)                   |
| 租賃負債之利息   | 2,456                   | -(註)                    | 7,391                   | -(註)                    |
| 合 計       | <u>\$71,530</u>         | <u>\$48,169</u>         | <u>\$210,227</u>        | <u>\$139,463</u>        |

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

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>產生        | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益      | 所得稅<br>利益(費用)     | 稅後金額            |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 不重分類至損益項目：                            |                 |             |                 |                   |                 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具投資未實現評價<br>損益 | \$195,946       | \$-         | \$195,946       | \$(40,131)        | \$155,815       |
| 後續可能重分類至損益項目：                         |                 |             |                 |                   |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | (136,440)       | -           | (136,440)       | 27,283            | (109,157)       |
| 合 計                                   | <u>\$59,506</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$59,506</u> | <u>\$(12,848)</u> | <u>\$46,658</u> |

民國一〇七年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>產生           | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益         | 所得稅<br>利益(費用)   | 稅後金額               |
|---------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 不重分類至損益項目：                            |                    |             |                    |                 |                    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具投資未實現評<br>價損益 | \$16,819           | \$-         | \$16,819           | \$(3,364)       | \$13,455           |
| 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資之其他綜合損益之份額         | (2,014)            | -           | (2,014)            | -               | (2,014)            |
| 後續可能重分類至損益項目：                         |                    |             |                    |                 |                    |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | (175,480)          | -           | (175,480)          | 35,069          | (140,411)          |
| 合 計                                   | <u>\$(160,675)</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$(160,675)</u> | <u>\$31,705</u> | <u>\$(128,970)</u> |



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>產生         | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益       | 所得稅<br>利益(費用)     | 稅後金額             |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 不重分類至損益項目：                            |                  |             |                  |                   |                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資未實現評價損<br>益 | \$487,999        | \$-         | \$487,999        | \$(96,792)        | \$391,207        |
| 後續可能重分類至損益項目：                         |                  |             |                  |                   |                  |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | (80,575)         | -           | (80,575)         | 16,156            | (64,419)         |
| 合 計                                   | <u>\$407,424</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$407,424</u> | <u>\$(80,636)</u> | <u>\$326,788</u> |

民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

|                                       | 當期<br>產生       | 當期重分<br>類調整 | 其他<br>綜合損益     | 所得稅<br>利益(費用)    | 稅後金額             |
|---------------------------------------|----------------|-------------|----------------|------------------|------------------|
| 不重分類至損益項目：                            |                |             |                |                  |                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具投資未實現評價損<br>益 | \$135,660      | \$-         | \$135,660      | \$(39,866)       | \$95,794         |
| 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資之其他綜合損益之份額         | (11,079)       | -           | (11,079)       | -                | (11,079)         |
| 後續可能重分類至損益項目：                         |                |             |                |                  |                  |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                 | (122,632)      | -           | (122,632)      | 33,050           | (89,582)         |
| 合 計                                   | <u>\$1,949</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$1,949</u> | <u>\$(6,816)</u> | <u>\$(4,867)</u> |

22. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17%改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%改為 5%。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                           | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 當期所得稅費用：                  |                         |                         |                         |                         |
| 當期應付所得稅                   | \$254,055               | \$203,471               | \$504,038               | \$487,291               |
| 當期之應計未分配盈餘加徵              | -                       | -                       | -                       | 16,574                  |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整          | -                       | -                       | -                       | 8,589                   |
| 遞延所得稅費用(利益)：              |                         |                         |                         |                         |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用 | 37,590                  | (4,721)                 | 58,364                  | 26,808                  |
| 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅       | -                       | -                       | -                       | (58,926)                |
| 所得稅費用                     | <u>\$291,645</u>        | <u>\$198,750</u>        | <u>\$562,402</u>        | <u>\$480,336</u>        |

認列於其他綜合損益之所得稅

|                               | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：                  |                         |                         |                         |                         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$40,131                | \$3,364                 | \$96,792                | \$39,866                |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (27,283)                | (35,069)                | (16,156)                | (33,050)                |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅             | <u>\$12,848</u>         | <u>\$(31,705)</u>       | <u>\$80,636</u>         | <u>\$6,816</u>          |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

|                               | <u>所得稅申報核定情形</u> |
|-------------------------------|------------------|
| 本公司                           | 核定至民國一〇六年度       |
| 子公司－京隆科技(蘇州)有限公司              | 申報至民國一〇七年度       |
| 子公司－蘇州震坤科技有限公司                | 申報至民國一〇七年度       |
| 子公司－KYTEC USA Corp.           | 申報至民國一〇七年度       |
| 子公司－KYTEC Japan K.K.          | 申報至民國一〇七年度       |
| 子公司－KYTEC SINGAPORE PTE. Ltd. | 申報至民國一〇七年度       |
| 子公司－冠鼎精密(股)公司                 | 尚未核定             |

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度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。

|                          | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (1) 基本每股盈餘               |                         |                         |                         |                         |
| 歸屬於母公司普通股持<br>有人之淨利(千元)  | \$1,045,603             | \$652,273               | \$2,029,846             | \$1,372,731             |
| 基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數(千股) | 1,222,745               | 1,222,745               | 1,222,745               | 1,222,144               |
| 基本每股盈餘(元)                | \$0.86                  | \$0.53                  | \$1.66                  | \$1.12                  |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                                | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (2) 稀釋每股盈餘                     |                         |                         |                         |                         |
| 歸屬於母公司普通股持<br>有人之淨利(千元)        | \$1,045,603             | \$652,273               | \$2,029,846             | \$1,372,731             |
| 可轉換公司債之利息                      | -                       | -                       | -                       | (266)                   |
|                                | <u>\$1,045,603</u>      | <u>\$652,273</u>        | <u>\$2,029,846</u>      | <u>\$1,372,465</u>      |
| 基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數(千股)       | 1,222,745               | 1,222,745               | 1,222,745               | 1,222,144               |
| 稀釋效果：                          |                         |                         |                         |                         |
| 員工酬勞一股票(千股)                    | 6,406                   | 7,807                   | 8,554                   | 10,095                  |
| 經調整稀釋效果後之普<br>通股加權平均股數<br>(千股) | <u>1,229,151</u>        | <u>1,230,552</u>        | <u>1,231,299</u>        | <u>1,232,239</u>        |
| 稀釋每股盈餘(元)                      | <u>\$0.85</u>           | <u>\$0.53</u>           | <u>\$1.65</u>           | <u>\$1.11</u>           |

於報導日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。

## 24. 企業合併

### 東琳精密(股)公司之收購

本集團於民國一〇七年十一月一日分階段取得原帳列採用權益法之投資關聯企業-東琳精密(股)公司 100%之股權，本集團為整合資源並提升經營績效，以因應產業發展暨提升公司競爭力，與東琳精密(股)公司進行合併。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

東琳精密(股)公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

|                 | 收購日之公允價值    |
|-----------------|-------------|
| 資產              |             |
| 現金              | 247,538     |
| 應收帳款(含應收帳款-關係人) | 657,356     |
| 存貨              | 426,604     |
| 不動產、廠房及設備       | 3,047,040   |
| 長期投資            | 53,694      |
| 無形資產            | 17,897      |
| 其他              | 155,764     |
| 小計              | 4,605,893   |
| 負債              |             |
| 銀行借款            | (2,834,445) |
| 應付帳款            | (540,135)   |
| 其他              | (580,069)   |
| 小計              | (3,954,649) |
| 可辨認淨資產          | \$651,244   |

東琳精密(股)公司之商譽金額如下：

收購對價：

|               |           |
|---------------|-----------|
| 原持股重衡量之公平價值   | \$230,176 |
| 分批取得剩餘股數之現金對價 | 456,982   |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | (651,244) |
| 商譽            | \$35,914  |

收購之現金流量分析：

|            |             |
|------------|-------------|
| 收購之現金交易成本  | \$(456,982) |
| 自子公司取得之淨現金 | 247,538     |
| 收購之淨現金流量   | \$(209,444) |

本集團合併東琳精密(股)公司一事，因尚有部分原東琳精密(股)公司之股東對於合併對價以東琳精密(股)公司1股換發現金新台幣3.0元有異議，惟本集團已按合併對價計算異議股東之股款52,585千元，並提存於台北地方法院帳戶以聲請裁定股票收買，相關裁定進度請參閱附註九。前開收購之現金交易成本456,982千元已包含屬於異議股東之股款52,585千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

於民國一〇七年十二月三十一日財務報表所認列之可辨認淨資產金額係依據外部獨立鑑價報告之公允價值評估，惟評估結果於管理階層民國一〇八年三月十四日財務報表通過發布日時仍屬暫定。

前述淨資產公允價值之鑑價報告已於民國一〇八年三月十八日完成，該評估結果與暫定之評估數並未有重大影響。

商譽35,914千元包含預期因收購所產生之綜效及無法個別認列之客戶名單價值。由於客戶名單並非可分離，因而不符合國際會計準則第38號「無形資產」之無形資產認列條件。

東琳精密(股)公司自收購日起對本集團產生之收入對民國一〇七年度之影響為460,491千元，稅前淨損對民國一〇七年度之影響為(32,663)千元。假若合併交易發生於年初，則本集團繼續經營營業單位之收入對民國一〇七年度之影響將為22,844,011千元，繼續經營營業單位之稅前淨利對民國一〇七年度之影響為1,189,600千元。

冠鼎精密股份有限公司之收購

本集團為進行策略聯盟於民國一〇七年十一月以現金投資冠鼎精密(股)公司 35,530千元，取得股權益比 48.94%及過半數董事席次，故本公司取得該公司之控制力。該公司主要營業項目為電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務。公司主要營業地址為：苗栗縣竹南鎮中華路 118 號。

|        | 收購日之公允價值 |
|--------|----------|
| 資產     |          |
| 現金     | \$77,965 |
| 應收帳款   | 7,441    |
| 存貨     | 27,600   |
| 其他     | 1,952    |
| 小計     | 114,958  |
| 負債     |          |
| 應付帳款   | (40,110) |
| 其他     | (1,081)  |
| 小計     | (41,191) |
| 可辨認淨資產 | \$73,767 |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

冠鼎精密(股)公司之商譽金額如下：

|               |          |
|---------------|----------|
| 現金對價          | 35,530   |
| 非控制權益         | 38,237   |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | (73,767) |
| 商譽            | \$-      |

收購之現金流量分析：

|            |            |
|------------|------------|
| 收購之現金交易成本  | \$(35,530) |
| 自子公司取得之淨現金 | 77,965     |
| 收購之淨現金流量   | \$42,435   |

冠鼎精密(股)公司自收購日起對本集團產生之收入對民國一〇七年度之影響為0千元，稅前淨損對民國一〇七年度之影響為(3,062)千元。假若合併交易發生於年初，則本集團繼續經營營業單位之收入對民國一〇七年度之影響將為20,832,323千元，繼續經營營業單位之稅前淨利對民國一〇七年度之影響將為2,392,613千元。

25. 對子公司所有權權益之變動

本集團基於長遠發展及營運所需於民國一〇八年一月以現金37,070千元取得冠鼎精密(股)公司51.06%股權，使所有權增加至100%，惟本項交易對子公司之控制力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱                        | 與本集團之關係               |
|------------------------------|-----------------------|
| 聯發科技股份有限公司(聯發公司)             | 本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬 |
| Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 聯發公司列入合併個體之子公司        |
| 其他關係人(註1)                    | 聯發公司列入合併個體之子公司        |
| 東琳精密(股)公司(註2)                | 本集團之關聯企業              |
| 好修科技(股)公司                    | 本集團之關聯企業              |
| 偉鉅機械工業(股)公司                  | 本集團之關聯企業              |

註1：本集團與該等公司之交易非屬重大交易。

註2：本集團與東琳精密(股)公司之合併基準日為民國一〇七年十一月一日，關係人交易僅列示合併基準日前之金額。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

|                              | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 聯發公司                         | \$515,863               | \$488,457               | \$1,489,660             | \$1,350,178             |
| Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 283,995                 | 353,395                 | 633,804                 | 849,484                 |
| 其他關係人                        | 100,016                 | 78,808                  | 228,226                 | 274,032                 |
| 本集團之關聯企業                     | 2,174                   | 24,183                  | 8,872                   | 56,762                  |
| 合 計                          | <u>\$902,048</u>        | <u>\$944,843</u>        | <u>\$2,360,562</u>      | <u>\$2,530,456</u>      |

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份為月結 45~90 天，非關係人部份客戶為月結 30~120 天。截至民國一〇八及一〇七年九月三十日之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

- (2) 本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分別為 9,851 千元及 8,897 千元，本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分別為 30,220 千元及 43,841 千元。本集團向關聯企業之進貨價格係參考市場行情議價辦理，付款條件為月結 30 天，非關係人部份之付款條件為月結 30~120 天。
- (3) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備等，民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日認列營業成本及費用金額分別為 78,943 千元及 48,385 千元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日認列營業成本及費用金額分別為 202,544 千元及 127,915 千元。
- (4) 本集團民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日因向關聯企業租賃機台而支付租金支出，金額分別為 0 千元及 2,780 千元；民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日因向關聯企業租賃機台而支付租金支出，金額分別為 0 千元及 6,363 千元。本集團向關聯企業之租賃價格係參考同類機型之市場行情決定，付款條件為月結 30~90 天，非關係人部份之付款條件為即期~月結 30 天。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(5) 重大財產交易：

A. 處分不動產、廠房及設備

| 關係人名稱    | 108.07.01~<br>108.09.30 |          | 107.07.01~<br>107.09.30 |          | 108.01.01~<br>108.09.30 |          | 107.01.01~<br>107.09.30 |          |
|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------------|----------|
|          | 處分<br>價款                | 處分<br>利益 | 處分<br>價款                | 處分<br>利益 | 處分<br>價款                | 處分<br>利益 | 處分<br>價款                | 處分<br>利益 |
|          |                         |          |                         |          |                         |          |                         |          |
| 本集團之關聯企業 | \$1,269                 | \$916    | \$2,785                 | \$1,869  | \$5,402                 | \$2,883  | \$4,068                 | \$3,100  |

上述處分利益尚未實現部分業已遞延，並按不動產、廠房及設備折舊年限逐期認列損益。

B. 購買不動產、廠房及設備

| 關係人名稱    | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | 購買價款                    | 購買價款                    | 購買價款                    | 購買價款                    |
| 本集團之關聯企業 | \$24,408                | \$45,772                | \$85,668                | \$504,535               |

本公司與關係人之財產交易價格係由雙方參考市場行情議價辦理。

(6) 合約資產

合約資產一流動

|                              | 108.09.30 | 107.12.31 | 107.09.30 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 聯發公司                         | \$-       | \$3,189   | \$1,619   |
| Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 80        | 4,050     | 3,350     |
| 其他關係人                        | -         | 125       | 700       |
| 合 計                          | 80        | 7,364     | 5,669     |
| 減：備抵損失                       | -         | -         | -         |
| 淨 額                          | \$80      | \$7,364   | \$5,669   |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(7) 應收帳款－關係人

|                              | 108.09.30        | 107.12.31        | 107.09.30          |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 聯發公司                         | \$565,729        | \$424,764        | \$564,680          |
| Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 300,008          | 274,233          | 385,283            |
| 其他關係人                        | 102,407          | 70,308           | 78,367             |
| 本集團之關聯企業                     | 479              | 426              | 63,663             |
| 減:備抵損失                       | -                | -                | -                  |
| 淨 額                          | <u>\$968,623</u> | <u>\$769,731</u> | <u>\$1,091,993</u> |

(8) 其他應收款－關係人

|                              | 108.09.30      | 107.12.31       | 107.09.30        |
|------------------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 聯發公司                         | \$6,832        | \$4,681         | \$10,087         |
| Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 2,501          | 4,569           | 4,399            |
| 本集團之關聯企業                     | 404            | 1,972           | -                |
| 其他關係人                        | 116            | 115             | 145              |
| 東琳精密股份有限公司                   | -              | -               | 214,189          |
| 合 計                          | <u>\$9,853</u> | <u>\$11,337</u> | <u>\$228,820</u> |

(9) 合約負債

合約負債－流動

|       | 108.09.30    | 107.12.31    | 107.09.30    |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 聯發公司  | \$199        | \$-          | \$-          |
| 其他關係人 | -            | 529          | 612          |
| 合 計   | <u>\$199</u> | <u>\$529</u> | <u>\$612</u> |

(10) 應付帳款－關係人

|          | 108.09.30      | 107.12.31       | 107.09.30      |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 本集團之關聯企業 | <u>\$8,686</u> | <u>\$12,391</u> | <u>\$5,418</u> |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(11) 其他應付款項－關係人

|             | 108.09.30 | 107.12.31 | 107.09.30 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 好修科技(股)公司   | \$53,494  | \$46,918  | \$34,982  |
| 偉鉅機械工業(股)公司 | 25,600    | 33,073    | 40,638    |
| 其他關係人       | 1,080     | 840       | 898       |
| 本集團之關聯企業    | -         | -         | 6,119     |
| 合 計         | \$80,174  | \$80,831  | \$82,637  |

(12) 營業外收入及支出－其他收入

|          | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 本集團之關聯企業 | \$-                     | \$12                    | \$-                     | \$282                   |

(13) 本集團主要管理人員之薪酬：

|        | 108.07.01~<br>108.09.30 | 107.07.01~<br>107.09.30 | 108.01.01~<br>108.09.30 | 107.01.01~<br>107.09.30 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期員工福利 | \$49,820                | \$24,585                | \$108,086               | \$66,441                |
| 退職後福利  | 385                     | 270                     | 1,291                   | 792                     |
| 合 計    | \$50,205                | \$24,855                | \$109,377               | \$67,233                |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目        | 帳面金額        |             |             | 擔保債務內容 |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------|
|            | 108.09.30   | 107.12.31   | 107.09.30   |        |
| 其他金融資產－流動  | \$253       | \$4         | \$4         | 信用證保證金 |
| 其他金融資產－非流動 | 112,962     | 109,912     | 100,078     | 海關保證金  |
| 土 地        | 914,594     | 1,143,394   | 1,143,394   | 中長期借款  |
| 房屋及建築      | 2,758,516   | 2,040,259   | 618,361     | 中長期借款  |
| 機器設備       | 2,449,171   | 2,095,813   | 2,327,174   | 中長期借款  |
| 合 計        | \$6,235,496 | \$5,389,382 | \$4,189,011 |        |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年九月三十日止，下列或有及重大承諾事項未列入本集團合併財務報表：

1. 本集團已開立未使用之信用狀金額合計約 176,714 千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為 1,487,267 千元，已支付 921,961 千元，尚需支付金額為 565,306 千元(含已開立尚未兌現之應付票據)。
3. 本集團為擔保借款等而交付各銀行等之保證票據合計為 37,657,225 千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由凱基商銀、台新銀行、王道銀行、匯豐(台灣)銀行、上海商銀、永豐銀行、玉山東莞分行、台銀上海分行及永豐上海分行提供授信，對蘇州震坤科技有限公司提供背書保證額度分別為美金 8,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、人民幣 30,000 千元、人民幣 30,000 千元及人民幣 25,000 千元。
5. 本公司與土地銀行股份有限公司等十三家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本公司自民國一〇五年至一一〇年止，每半年及年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 130%以上，利息保障倍數維持在 300%以上。屆期若未達上述約定之條件，土地銀行股份有限公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

本公司與兆豐國際商業銀行股份有限公司等十七家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇七年至一一二年止，每半年及年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 130%以上，利息保障倍數維持在 300%以上。屆期若未達上述約定之條件，兆豐國際商業銀行股份有限公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

本集團之子公司京隆科技(蘇州)有限公司與臺灣銀行股份有限公司上海分行等六家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇八年至一一三年止，每年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 120%(含)以上，利息保障倍數維持在 100%(含)以上，股東權益應維持在人民幣 8 億元(含)以上。屆期若未達上述約定之條件，臺灣銀行股份有限公司上海分行認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

截止至民國一〇八年九月三十日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

6. 本公司合併東琳精密(股)公司一事，因尚有部分原東琳精密(股)公司之股東對於合併對價以東琳精密(股)公司 1 股換發現金新台幣 3.0 元有異議，本公司已於民國一〇七年十一月二十日向法院遞狀提出聲請以裁定合併對價，屬於異議股東之價款 52,585 千元已提存於台北地方法院帳戶，目前本案仍由新竹地方法院審理中。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

|                      | 108.09.30           | 107.12.31           | 107.09.30           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |                     |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$101,857           | \$101,461           | \$101,340           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,256,468           | 1,768,469           | 2,012,189           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)   | 12,035,408          | 10,358,486          | 10,255,132          |
| 合    計               | <u>\$14,393,733</u> | <u>\$12,228,416</u> | <u>\$12,368,661</u> |

金融負債

|               | 108.09.30           | 107.12.31           | 107.09.30           |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                     |                     |                     |
| 短期借款          | \$482,376           | \$111,879           | \$-                 |
| 應付款項(含關係人)    | 1,164,000           | 1,246,312           | 721,155             |
| 其他應付款(含關係人)   | 3,971,487           | 3,157,728           | 2,699,261           |
| 長期借款(含一年內到期)  | 21,064,328          | 16,935,144          | 15,009,890          |
| 租賃負債          | 509,692             | (註 2)               | (註 2)               |
| 存入保證金         | 1,933               | 1,573               | 1,573               |
| 合    計        | <u>\$27,193,816</u> | <u>\$21,452,636</u> | <u>\$18,431,879</u> |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

註 1：包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產及存出保證金。

註 2：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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及審計委員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，本集團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

本集團之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，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金外幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少 17,659 千元及 764 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 1,834 千元及 11,614 千元。

### 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，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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，包括浮動利率投資、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，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 16,196 千元及 11,266 千元。

### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，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。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，均屬備供出售類別。本集團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集團之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 20%，對於本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之權益之影響為 10,805 千元及 6,084 千元。其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

## 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。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、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。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 44%、35%及 43%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務單位依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團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、公司組織等，故無重大之信用風險。

## 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團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。

### 非衍生性金融負債

|                  | 短於一年        | 一至二年       | 二至三年      | 三至四年    | 四年以上      | 合計          |
|------------------|-------------|------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| <u>108.09.30</u> |             |            |           |         |           |             |
| 應付款項             | \$5,135,487 | \$-        | \$-       | \$-     | \$-       | \$5,135,487 |
| 借 款              | 1,000,356   | 13,361,590 | 2,823,777 | 493,834 | 4,827,634 | 22,507,191  |
| 租賃負債(註)          | 18,387      | 18,733     | 19,086    | 19,445  | 434,041   | 509,692     |
| <u>107.12.31</u> |             |            |           |         |           |             |
| 應付款項             | \$4,040,040 | \$-        | \$-       | \$-     | \$-       | \$4,404,040 |
| 借 款              | 541,688     | 6,456,001  | 8,202,133 | 31,315  | 2,531,315 | 17,762,452  |
| <u>107.09.30</u> |             |            |           |         |           |             |
| 應付款項             | \$3,420,416 | \$-        | \$-       | \$-     | \$-       | \$3,420,416 |
| 借 款              | 391,198     | 7,371,412  | 7,768,359 | -       | -         | 15,530,969  |

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊。

|      | 到期期間     |          |          |           |           |
|------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
|      | 短於一年     | 一至五年     | 六至十年     | 十年以上      | 合計        |
| 租賃負債 | \$18,387 | \$77,075 | \$99,155 | \$315,075 | \$509,692 |



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

|             | 短期借款             | 長期借款                | 租賃負債             | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|-------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 108.01.01   | \$111,879        | \$16,935,144        | \$-              | \$17,047,023        |
| 開帳調整數       | -                | -                   | 522,423          | 522,423             |
| 現金流量        | 384,355          | 4,160,492           | (21,061)         | 4,523,786           |
| 非現金之變動      |                  |                     |                  |                     |
| 聯貸發行成本      | -                | 11,314              | -                | 11,314              |
| 商業本票折價數     | -                | (1,975)             | -                | (1,975)             |
| 租賃負債利息費用攤銷數 | -                | -                   | 7,391            | 7,391               |
| 租賃負債重估調整數   | -                | -                   | 137              | 137                 |
| 匯率變動        | (13,858)         | (40,647)            | 802              | (53,703)            |
| 108.09.30   | <u>\$482,376</u> | <u>\$21,064,328</u> | <u>\$509,692</u> | <u>\$22,056,396</u> |

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

|                | 長期借款                | 應付公司債      | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|----------------|---------------------|------------|---------------------|
| 107.01.01      | \$11,939,678        | \$64,829   | \$12,004,507        |
| 現金流量           | 2,996,366           | -          | 2,996,366           |
| 非現金之變動         |                     |            |                     |
| 轉換權行使          | -                   | (64,498)   | (64,498)            |
| 聯貸發行成本及公司債折價攤銷 | 5,580               | (331)      | 5,249               |
| 匯率變動           | 68,266              | -          | 68,266              |
| 107.09.30      | <u>\$15,009,890</u> | <u>\$-</u> | <u>\$15,009,890</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。本集團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：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- A. 現金及約當現金、應收款項、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。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如，缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，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。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團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：

民國一〇八年九月三十日：

|                       | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級        | 合計          |
|-----------------------|-----------|------|-------------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產：           |           |      |             |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金   | \$101,857 | \$-  | \$-         | \$101,857   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： |           |      |             |             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  | \$54,027  | \$-  | \$2,202,441 | \$2,256,468 |

民國一〇七年十二月三十一日：

|                       | 第一等級      | 第二等級     | 第三等級        | 合計          |
|-----------------------|-----------|----------|-------------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產：           |           |          |             |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金   | \$101,461 | \$-      | \$-         | \$101,461   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： |           |          |             |             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  | \$25,149  | \$17,442 | \$1,725,878 | \$1,768,469 |

民國一〇七年九月三十日：

|                       | 第一等級      | 第二等級     | 第三等級        | 合計          |
|-----------------------|-----------|----------|-------------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產：           |           |          |             |             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金   | \$101,340 | \$-      | \$-         | \$101,340   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： |           |          |             |             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  | \$14,376  | \$16,046 | \$1,981,767 | \$2,012,189 |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級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

本集團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：

民國一〇八年一月一日至九月三十日

|   | 資 產                 |
|---|---------------------|
|   | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|   | 股 票                 |
| 108.01.01   | \$1,725,878         |
| 108.01.01~09.30 認列總利益(損失)：                        |                     |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」) | 476,563             |
| 108.09.30   | \$2,202,441         |

民國一〇七年度：

|   | 資 產                 |
|---|---------------------|
|   | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|   | 股 票                 |
| 107.01.01   | \$1,844,859         |
| 合併併入  | 45,711              |
| 減資退還股款  | (8,625)             |
| 107.01.01~12.31 認列總利益(損失)：                        |                     |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」) | (152,035)           |
| 清算損失認列於累積盈餘                                       | (4,032)             |
| 107.12.31   | \$1,725,878         |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇七年一月一日至九月三十日

|   | 資 產                 |
|---|---------------------|
|   | 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量 |
|   | 股 票                 |
| 107.01.01   | \$1,844,859         |
| 107.01.01~09.30 認列總利益(損失)：                        |                     |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」) | 136,908             |
| 107.09.30   | \$1,981,767         |

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一〇八年九月三十日：

| 金融資產：                        | 評價技術 | 重大<br>不可觀察<br>輸入值                               | 量化資訊 | 輸入值與公允價<br>值關係                | 輸入值與公允價值關係<br>之敏感度分析價值關係                                |
|------------------------------|------|---|------|-------------------------------|---|
| 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產 |      |   |      |                               |   |
| 股票                           | 資產法  | 缺乏流通性<br>折價                                     | 10%  | 缺乏流通性之程<br>度越高，公允價<br>值估計數越低。 | 當缺乏流通性之百分比<br>上升(下降)10%，對本<br>集團權益將減少/增加<br>243,531 千元。 |
| 股票                           | 市場法  | P/E、P/B、<br>EV/EBITDA<br>、EV/EBIT<br>及 EV/Sales | 30%  | 類似量化資訊比<br>例越高，公允價<br>值估計數越高。 | 當缺乏流通性之百分<br>比上升(下降)10%，對<br>本集團權益將減少/增<br>加 1,523 千元。  |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇七年十二月三十一日：

| 金融資產：                | 評價技術 | 重大<br>不可觀察                          |      | 輸入值與公允價               | 輸入值與公允價值關係                                 |
|----------------------|------|-------------------------------------|------|-----------------------|--|
|                      |      | 輸入值                                 | 量化資訊 | 值關係                   | 之敏感度分析價值關係                                 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |      |                                     |      |                       |  |
| 股票                   | 資產法  | 缺乏流通性折價                             | 10%  | 缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。 | 當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加188,374千元。 |
| 股票                   | 市場法  | P/E、P/B、EV/EBITDA、EV/EBIT及 EV/Sales | 30%  | 類似量化資訊比例越高，公允價值估計數越高。 | 當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 4,359千元。  |

民國一〇七年九月三十日：

| 金融資產：                | 評價技術 | 重大不可觀察  |      | 輸入值與公允價               | 輸入值與公允價值關係                                 |
|----------------------|------|---------|------|-----------------------|--|
|                      |      | 輸入值     | 量化資訊 | 值關係                   | 之敏感度分析價值關係                                 |
|                      |      |         |      |                       |  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |      |         |      |                       |  |
| 股票                   | 資產法  | 缺乏流通性折價 | 10%  | 缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。 | 當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加220,196千元。 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|              | 108.09.30 |        |             | 107.12.31 |        |             |
|--------------|-----------|--------|-------------|-----------|--------|-------------|
|              | 外 幣       | 匯 率    | 新 台 幣       | 外 幣       | 匯 率    | 新 台 幣       |
| <u>金融資產</u>  |           |        |             |           |        |             |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |             |           |        |             |
| 美金(千元)       | \$154,798 | 31.02  | \$4,801,835 | \$146,451 | 30.715 | \$4,498,246 |
| 人民幣(千元)      | 604,852   | 4.356  | 2,634,736   | 247,725   | 4.472  | 1,107,824   |
| 日幣(千元)       | 427,904   | 0.2877 | 123,108     | 690,739   | 0.2782 | 192,163     |
| <u>金融負債</u>  |           |        |             |           |        |             |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |             |           |        |             |
| 美金(千元)       | 211,727   | 31.02  | 6,567,779   | 156,573   | 30.715 | 4,809,125   |
| 人民幣(千元)      | 562,757   | 4.356  | 2,451,369   | 105,246   | 4.472  | 470,662     |
| 日幣(千元)       | 264,476   | 0.2877 | 76,090      | 601,990   | 0.2782 | 167,474     |

  

|              | 107.09.30 |        |             |
|--------------|-----------|--------|-------------|
|              | 外 幣       | 匯 率    | 新 台 幣       |
| <u>金融資產</u>  |           |        |             |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |             |
| 美金(千元)       | \$131,895 | 30.525 | \$4,026,083 |
| 人民幣(千元)      | 323,922   | 4.436  | 1,436,919   |
| 日幣(千元)       | 589,588   | 0.2692 | 158,717     |
| <u>金融負債</u>  |           |        |             |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |             |
| 美金(千元)       | 134,397   | 30.525 | 4,102,464   |
| 人民幣(千元)      | 62,118    | 4.436  | 275,554     |
| 日幣(千元)       | 384,879   | 0.2692 | 103,609     |

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別分別揭露金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八及一〇七年七月一日至九月三十日之外幣兌換(損失)利益分別為(20,681)千元及 17,035 千元，民國一〇八及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為 21,214 千元及 70,576 千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

10. 資本管理

本集團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。本集團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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (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) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 轉投資事業相關資訊

本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表八。

3. 大陸投資資訊：詳附表七及附表九。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自各類晶圓測試、積體電路測試、研磨切割及積體電路封裝，本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象      |      | 對單一企業背書<br>保證限額（註2） | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支金額    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證最高限額<br>（註3） | 屬母公司對子公司<br>背書保證 | 屬子公司對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 |
|----|---------------|--------------|------|---------------------|----------------|--------------|-----------|------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
|    |               | 公司名稱         | 關係   |                     |                |              |           |                  |                               |                  |                  |                  |                |
| 1  | 京元電子          | 京隆科技(蘇州)有限公司 | (註1) | \$5,036,371         | \$160,160      | \$0          | \$0       | -                | 0.00%                         | \$10,072,742     | Y                | N                | Y              |
| 2  |               | 蘇州震坤科技有限公司   | (註1) |                     | \$1,452,080    | \$1,393,920  | \$654,846 | -                | 5.54%                         |                  | Y                | N                | Y              |

註1：直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值之百分之四十。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣千元

| 持有<br>之公司   | 有價證券<br>種類 | 有價證券名稱                                    | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                       | 期 末        |           |        |           | 備註 |
|-------------|------------|---|-----------------|----------------------------|------------|-----------|--------|-----------|----|
|             |            |   |                 |                            | 股數(股)      | 帳面金額      | 持股比率%  | 公允價值      |    |
| 本<br>公<br>司 | 股票         | 群成科技(股)公司                                 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 210,614    | -         | 1.76%  | -         |    |
|             | 股票         | 端永投資(股)公司                                 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 57,810,000 | 449,106   | 7.58%  | 449,106   |    |
|             | 股票         | 興訊科技(股)公司                                 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 10,456     | -         | 0.11%  | -         |    |
|             | 股票         | Greenliant Systems, Ltd.                  | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 2,333,333  | -         | 2.78%  | -         |    |
|             | 股票         | 焱元投資(股)公司                                 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 25,000,000 | 1,742,674 | 16.78% | 1,742,674 |    |
|             | 股票         | Mcube Inc.                                | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 528,745    | -         | 1.11%  | -         |    |
|             | 股票         | 欣興電子(股)公司                                 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動  | 717,000    | 31,297    | 0.05%  | 31,297    |    |
|             | 基金         | 凱基凱旋貨幣市場基金                                | -               | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 4,399,937  | 51,073    | -      | 51,073    |    |
|             | 基金         | 合庫貨幣市場基金                                  | -               | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 4,986,238  | 50,784    | -      | 50,784    |    |
|             | 股票         | 重鵬生技股份有限公司                                | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 436,046    | 11,947    | 1.23%  | 11,947    |    |
|             | 股票         | 旭德科技股份有限公司                                | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 927,147    | 10,783    | 0.32%  | 10,783    |    |
|             | 股票         | CAL-COMP INDÚSTRIA DE SEMICONDUTORES S.A. | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 11,965,500 | 10,661    | 17.16% | 10,661    |    |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

附表三：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：

單位：人民幣千元

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱  | 帳列科目     | 交易對象 | 關 係 | 期 初 |     | 買入  |             | 賣 出 |     | 期 末 |             |
|--------------|------------|----------|------|-----|-----|-----|-----|-------------|-----|-----|-----|-------------|
|              |            |          |      |     | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額         | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額(註2)     |
| 京隆科技(蘇州)有限公司 | 蘇州震坤科技有限公司 | 採用權益法之投資 | (註1) | 子公司 | -   | \$- | -   | CNY\$86,015 | -   | \$- | -   | CNY\$86,672 |

註1：係Sino-Tech Investment Co., Ltd.與Strong Outlook Investment Ltd.。

註2：採用權益法之投資係包含依權益法認列之投資損益。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表四：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：

單位:新台幣仟元

| 取得不動產之公司   | 財產名稱  | 事實發生日   | 交易金額      | 價款支付情形             | 交易對象           | 關 係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 價格決定之參考<br>依據     | 取得目的及使用情形                     | 其他約定事項 |
|------------|-------|---------|-----------|--------------------|----------------|-----|-------------------|---------|------|----|-------------------|-------------------------------|--------|
|            |       |         |           |                    |                |     | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |                   |                               |        |
| 京元電子股份有限公司 | 土地及廠房 | 108.2.1 | \$850,000 | 已預付款項<br>\$546,336 | 恆厚興業股份<br>有限公司 | 無   | 不適用               |         |      |    | 估價報告及不動<br>產買賣契約書 | 取得目的：為配合集團未來營運發展<br>使用情形：尚未取得 |        |

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，

有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司  | 交易對象名稱                       | 關係                        | 交易情形  |             |                |       | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |           | 應收(付)票據及帳款<br>(含合約資產) |                     |
|-----------|------------------------------|---------------------------|-------|-------------|----------------|-------|-----------------------|-----------|-----------------------|---------------------|
|           |                              |                           | 進(銷)貨 | 金額          | 佔總進(銷)貨<br>之比例 | 授信期間  | 單價                    | 授信期間      | 餘額                    | 佔總應收(付)票據<br>、帳款之比例 |
| 京元電子(股)公司 | 聯發公司                         | 本公司董事長為該公司<br>董事長二親等以內之親屬 | 銷貨    | \$1,412,749 | 7.68%          | 月結75天 | 與一般客戶相當               | 月結30~120天 | \$553,812             | 9.20 %              |
|           | Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 聯發公司列入<br>合併個體之子公司        | 銷貨    | \$615,870   | 3.35%          | 月結60天 | 與一般客戶相當               | 月結30~120天 | \$291,315             | 4.84%               |
|           | 絡達科技(股)公司                    | 聯發公司列入<br>合併個體之子公司        | 銷貨    | \$181,860   | 0.99%          | 月結60天 | 與一般客戶相當               | 月結30~120天 | \$83,153              | 1.38%               |

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

附表六：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司                      | 交易對象名稱                       | 關 係                   | 應收關係人款項餘額         | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                                |                              |                       |                   |      | 金 額       | 處理方式 |               |          |
| 京元電子(股)公司                      | 聯發公司                         | 本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬 | \$560,644<br>(註1) | 3.88 | \$1       | -    | \$186,799     | -        |
|                                | Mediatek Singapore Pte. Ltd. | 聯發公司列入合併個體之子公司        | \$293,816<br>(註2) | 2.92 | \$254     | -    | \$92,439      | -        |
|                                | 京隆科技(蘇州)有限公司                 | 聯屬公司                  | \$752,513<br>(註3) | 3.11 | \$-       | -    | \$11,053      | -        |
| 京隆科技(蘇州)有限公司                   | 京元電子股份有限公司                   | 母公司                   | \$127,186<br>(註4) | 8.77 | \$113,225 |      | \$53,034      |          |
|                                | 蘇州震坤科技有限公司                   | 聯屬公司                  | \$115,736<br>(註5) | 1.46 | \$76,106  | -    | \$-           | -        |
| Sino-Tech Investment Co., Ltd. | 京隆科技(蘇州)有限公司                 | 聯屬公司                  | \$233,460<br>(註6) | -    | \$-       | -    | \$-           | -        |
| Strong Outlook Investment Ltd. | 京隆科技(蘇州)有限公司                 | 聯屬公司                  | \$143,819<br>(註6) | -    | \$-       | -    | \$-           | -        |

註1：係含代收代付處理費、運費及稅金所產生之其他應收款6,832仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款2,501仟元。

註3：係含處分設備及零配件產生之其他應收款739,002仟元。

註4：係含處分設備及零配件產生之其他應收款126,979仟元。

註5：係含代收代付水電費所產生之其他應收款51,342仟元。

註6：係出售採權益法投資之公司所產生之其他應收款。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

| 編號         | 交易人名稱                          | 交易往來對象                         | 與交易人之關係 | 交易往來情形 |          |       |               |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|---------|--------|----------|-------|---------------|
|            |                                |                                |         | 科目     | 金額       | 交易條件  | 占合併總營收或總資產之比率 |
| 0          | 京元電子(股)公司                      | KYEC USA Corp.                 | 1       | 佣金支出   | \$46,034 | 月結30天 | 0.25%         |
|            |                                | 應付費用                           |         | 10,237 | 0.02%    |       |               |
|            |                                | 京隆科技(蘇州)有限公司                   |         | 出售機器設備 | 451,792  | 月結60天 | 0.84%         |
|            |                                |                                |         | 購入機器設備 | 129,595  |       | 0.24%         |
|            |                                |                                |         | 應收帳款   | 13,511   |       | 0.03%         |
|            |                                |                                |         | 其他應收款  | 739,002  |       | 1.38%         |
|            |                                |                                |         | 應付設備款  | 126,965  |       | 0.24%         |
|            |                                |                                |         | 銷貨收入   | 16,367   |       | 0.09%         |
|            |                                |                                |         | 其他收入   | 7,507    |       | 0.04%         |
|            |                                |                                |         | 遞延貸項   | 105,583  |       | 0.20%         |
|            |                                | KYEC Japan. K.K.               |         | 應付費用   | 4,608    | 月結55天 | 0.01%         |
|            |                                |                                |         | 佣金支出   | 18,849   |       | 0.10%         |
|            |                                | KYEC Singapore PTE. LTD.       |         | 佣金支出   | 38,518   | 月結30天 | 0.21%         |
|            |                                | 冠鼎精密(股)公司                      |         | 其他應收款  | 14,968   | 月結30天 | 0.03%         |
| 蘇州震坤科技有限公司 | 應收帳款                           | 4,008                          | 月結60天   | 0.01%  |          |       |               |
|            | 出售機器設備                         | 8,654                          |         | 0.02%  |          |       |               |
|            | 其他應收款                          | 4,729                          |         | 0.01%  |          |       |               |
|            | 銷貨收入                           | 7,520                          |         | 0.04%  |          |       |               |
|            | 背書保證                           | 654,846                        |         | -      |          |       |               |
|            |                                | (US\$13,000)                   |         | -      |          |       |               |
|            |                                | (CNY\$57,756)                  |         | -      |          |       |               |
| 1          | 京隆科技(蘇州)有限公司                   | 蘇州震坤科技有限公司                     | 3       | 銷貨收入   | 78,423   | 月結90天 | 0.43%         |
|            |                                |                                |         | 應收帳款   | 64,394   |       | 0.12%         |
|            |                                |                                |         | 其他應收款  | 51,342   |       | 0.10%         |
|            |                                | Sino-Tech Investment Co., Ltd. |         | 其他應付款  | 233,460  | 依合約約定 | 0.43%         |
|            | Strong Outlook Investment Ltd. | 其他應付款                          | 143,819 | 依合約約定  | 0.27%    |       |               |

註一：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. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併營收淨額之方式計算。



京元電子股份有限公司財務報表附註

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表八：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/美金千元

| 投資公司名稱                                  | 被投資公司名稱                                 | 所<br>在<br>地<br>區 | 主要營業項目                          | 原始投資金額      |             | 期 末 持 有     |          |             | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備 註 |
|---|---|------------------|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|---------------|---------------|-----|
|   |   |                  |                                 | 本期期末        | 去年年底        | 股 數         | 比 率      | 帳面金額        |               |               |     |
| 本公司                                     | KYEC USA Corp.                          | 註1               | 代理美國地區之業務及相關之連繫工作               | \$4,973     | \$4,973     | 160,000     | 100.00 % | \$15,351    | \$3,747       | \$3,747       |     |
| 本公司                                     | KYEC Investment International Co., Ltd. | 註2               | 投資控股                            | 5,665,371   | 5,665,371   | 177,155,000 | 100.00 % | 4,690,992   | 286,229       | 286,229       |     |
| 本公司                                     | KYEC Technology Management Co., Ltd.    | 註3               | 投資控股                            | 251,579     | 251,579     | 7,500,000   | 100.00 % | 273,738     | 18,962        | 18,962        |     |
| 本公司                                     | KYEC Japan. K.K.                        | 註4               | 電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關之聯繫工作 | 102,735     | 102,735     | 1,899       | 89.83 %  | 56,255      | 951           | 855           |     |
| 本公司                                     | KYEC SINGAPORE PTE. LTD.                | 註5               | 代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之聯繫工作           | 1,830       | 1,830       | 78,000      | 100.00 % | 12,556      | 11,724        | 11,724        |     |
| 本公司                                     | 好修科技(股)公司                               | 註6               | 電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務  | 28,000      | 28,000      | 2,800,000   | 23.33 %  | 42,848      | 28,978        | 6,830         |     |
| 本公司                                     | 偉鉅機械工業(股)公司                             | 註7               | CNC中心加工機、銑床加工設計及各種精密機械零組件製造     | 10,200      | 10,200      | 1,020,000   | 34.00 %  | 18,647      | 11,097        | 3,773         |     |
| 本公司                                     | 冠鼎精密(股)公司                               | 註8               | 電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務  | 72,600      | 35,530      | 6,600,000   | 100.00 % | 69,093      | (1,041)       | (1,031)       |     |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | KYEC Microelectronics Co., Ltd.         | 註9               | 投資控股                            | USD 116,155 | USD 116,155 | 118,000,000 | 94.02 %  | USD 138,452 | USD 10,179    | -             |     |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | Sino-Tech Investment Co., Ltd.          | 註3               | 投資控股                            | USD 40,000  | USD 40,000  | 40,000,000  | 100.00 % | USD 7,904   | (USD 239)     | -             |     |
| KYEC Investment International Co., Ltd. | Strong Outlook Investment Ltd.          | 註2               | 投資控股                            | USD 21,000  | USD 21,000  | 35,000,000  | 100.00 % | USD 4,869   | (USD 148)     | -             |     |
| KYEC Technology Management Co., Ltd.    | KYEC Microelectronics Co., Ltd.         | 註9               | 投資控股                            | USD 7,500   | USD 7,500   | 7,500,000   | 5.98 %   | USD 8,825   | USD 10,179    | -             |     |

註1：101 Meto Drive., #540 San Jose, CA 95110 USA.

註2：P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

註3：Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.

註4：5F 2-3-8 Momochihama, Sawara-ku, Fukuoka 814-0001 Japan.

註5：750A Chai Chee Road Unit 07-22, Chee Singapore 238 884

註6：台中市大肚區華山路380號。

註7：新竹市香山區南隘路二段48巷8弄8號。

註8：苗栗縣竹南鎮中華路118號。

註9：P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands.

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年一月一日至九月三十日

附表九：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目 | 實收資本額                       | 投資方式                  | 本期期初自臺灣<br>匯出累積投資金額          | 本期匯出<br>或收回投資金額 |     | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資金額          | 被投資公司<br>本期損益           | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資損益<br>(註5)        | 期末投資<br>帳面價值               | 截至本期止已匯回<br>臺灣之投資收益 |
|--------------|--------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
|              |        |                             |                       |                              | 匯出              | 收回  |                              |                         |                         |                         |                            |                     |
| 京隆科技(蘇州)有限公司 | 註1     | \$563,571<br>(USD 18,168)   | 透過第三地區公司<br>再投資大陸(註2) | \$3,835,778<br>(USD 123,655) | \$-             | \$- | \$3,835,778<br>(USD 123,655) | \$317,097<br>USD 10,179 | 100%                    | \$317,097<br>USD 10,179 | \$4,568,507<br>USD 147,276 | \$-                 |
| 蘇州震坤科技有限公司   | 註3     | \$2,326,500<br>(USD 75,000) | 透過第三地區公司<br>再投資大陸(註4) | \$1,892,220<br>(USD 61,000)  | \$-             | \$- | \$1,892,220<br>(USD 61,000)  | \$23,889<br>USD 758     | 100%                    | \$23,889<br>USD 758     | \$380,164<br>USD 12,255    | \$-                 |

| 本期期末累計自臺灣匯出<br>赴大陸地區投資金額     | 經濟部投審會<br>核准投資金額             | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| \$5,727,998<br>(USD 184,655) | \$5,727,998<br>(USD 184,655) | \$15,109,114           |

註1：從事經營類比或混合自動資料處理機之零附件、固態記憶系統之零附件、升溫烤箱之加工組裝及銷售業務、積體電路封裝及其測試。

註2：本公司經經濟部投資審議委員會經(91)經審二字第091029245號函核准，經由第三地區英屬維京群島 KYEC Investment International Co., Ltd. 轉投資英屬開曼群島 KYEC Microelectronics Co., Ltd. 間接在大陸地區投資京隆科技(蘇州)有限公司。

註3：積體電路封裝及測試，加工電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等產品製造、銷售及提供相關售後服務。

註4：本公司經經濟部投資審議委員會經(98)經審二字第09800098370號函核准，經由第三地區英屬維京群島 KYEC Investment International Co., Ltd. 轉投資薩摩亞 Sino-tech Investment Co., Ltd. 間接在大陸地區投資蘇州震坤科技有限公司，於民國一〇八年三月改由京隆科技(蘇州)有限公司持有蘇州震坤科技有限公司之股權。

註5：本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法認列之子公司及合資損益之份額係按該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表評價而得。