

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  
民國一〇七年一月一日至九月三十日  
及民國一〇六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	10-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36
(六) 重要會計項目之說明	36-66
(七) 關係人交易	66-70
(八) 質押之資產	70
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70-71
(十) 重大之災害損失	71
(十一) 重大之期後事項	71
(十二) 其他	72-82
(十三) 附註揭露事項	82
1.重大交易事項相關資訊	82
2.轉投資事業相關資訊	83
3.大陸投資資訊	83
(十四) 部門資訊	83

## 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一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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，其民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為 81,851 千元及 81,300 千元，分別占合併資產總額之 0.19%及 0.19%；負債總額分別為 7,732 千元及 8,272 千元，分別占合併負債總額之 0.04%及 0.05%；其民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 431 千元及 332 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.08%及 0.05%。民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 1,463 千元及 3,563 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.11%及 0.20%。另，如合併財務報表附註六.10 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為 260,599 千元及 682,978 千元，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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(89,573)千元、(113,046)千元、(497,773)千元及(398,403)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(2,014)千元、0 千元、(11,079)千元及 0 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一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

## 強調事項－新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，京元電子股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

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



會計師：

傅文芳



中華民國 一〇七 年 十 一 月 六 日

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日備報初稿，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	一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$4,722,346	11	\$5,395,029	13	\$4,988,677	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	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	四及六.3	14,376	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.4	-	-	112,730	-	117,876	-
1140	合約資產－流動	四、六.18、六.19及七	383,953	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及六.19	9,505	-	10,656	-	7,576	-
1170	應收帳款淨額	四、六.6及六.19	3,738,536	8	3,804,112	9	3,909,240	9
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6、六.19及七	1,091,993	2	673,148	2	816,891	2
1200	其他應收款		346,650	1	197,342	1	279,663	1
1210	其他應收款－關係人	四及七	228,820	1	156,419	-	134,480	-
130x	存貨	四及六.7	633,320	1	473,829	1	519,774	2
1410	預付款項	六.8	368,000	1	408,405	1	203,542	-
1470	其他流動資產		223,462	1	273,253	1	333,535	1
1476	其他金融資產－流動	八	4	-	472	-	473	-
11xx	流動資產合計		11,862,305	27	11,505,395	28	11,311,727	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	四及六.3	1,997,813	5	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.4	-	-	22,082	-	25,430	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.9	-	-	1,785,558	4	1,805,024	5
1550	採用權益法之投資	四及六.10	260,599	1	578,082	2	682,978	2
1600	不動產、廠房及設備	六.11、七及八	28,987,832	66	26,657,896	65	27,304,429	65
1780	無形資產	六.12	43,249	-	44,915	-	51,757	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	359,216	1	333,914	1	339,066	1
1980	其他金融資產－非流動	八	100,078	-	99,521	-	99,445	-
1990	其他非流動資產	六.13	123,769	-	130,881	-	128,204	-
15xx	非流動資產合計		31,872,556	73	29,652,849	72	30,436,333	73
1xxx	資產總計		\$43,734,861	100	\$41,158,244	100	\$41,748,060	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金林



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

合併資產負債表(續)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日  
(民國一〇七年及一〇六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	會計項目	附註	一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		\$43,364	-	\$11,815	-	\$1,351	-
2170	應付帳款		672,373	2	614,951	1	732,180	2
2180	應付帳款－關係人	七	5,418	-	7,236	-	20,963	-
2200	其他應付款		1,961,241	4	1,927,442	5	1,997,978	5
2220	其他應付款項－關係人	七	82,637	-	28,343	-	60,551	-
2213	應付設備款		655,383	2	450,769	1	468,880	1
2230	本期所得稅負債	四及六.24	189,742	-	340,217	1	238,216	1
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	四及六.14	-	-	64,829	-	417,244	1
2322	一年內到期之長期借款	四、六.15及八	183,193	-	3,289,181	8	3,008,519	7
2300	其他流動負債	四及六.6	365,105	1	273,222	1	313,563	1
21xx	流動負債合計		4,158,456	9	7,008,005	17	7,259,445	18
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.15及八	14,826,697	34	8,650,497	21	9,757,098	23
2640	淨確定福利負債	四、六.16	446,624	1	446,624	1	361,477	1
2645	存入保證金		1,573	-	1,124	-	1,124	-
25xx	非流動負債合計		15,274,894	35	9,098,245	22	10,119,699	24
2xxx	負債總計		19,433,350	44	16,106,250	39	17,379,144	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.17						
3110	普通股股本		12,227,451	28	12,202,383	30	12,065,427	29
3200	資本公積	六.17	4,844,536	11	5,327,372	13	5,113,255	12
3300	保留盈餘	六.17						
3310	法定盈餘公積		2,179,765	5	1,956,400	5	1,956,400	5
3320	特別盈餘公積		431,239	1	386,010	1	386,010	1
3350	未分配盈餘		5,246,671	12	5,403,995	13	5,063,871	12
	保留盈餘合計		7,857,675	18	7,746,405	19	7,406,281	18
3400	其他權益	六.17	(634,160)	(1)	(229,824)	(1)	(221,740)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		24,295,502	56	25,046,336	61	24,363,223	58
36xx	非控制權益	六.17	6,009	-	5,658	-	5,693	-
3xxx	權益總計		24,301,511	56	25,051,994	61	24,368,916	58
	負債及權益總計		\$43,734,861	100	\$41,158,244	100	\$41,748,060	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬典

京元電子股份有限公司  
合併財務報表  
民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日  
及民國一〇七年及一〇六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	一〇七年七月一日 至九月三十日		一〇六年七月一日 至九月三十日		一〇七年一月一日 至九月三十日		一〇六年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18、六.20及七	\$5,520,484	100	\$5,172,736	100	\$15,141,541	100	\$14,884,292	100
5000	營業成本	四、六.7、六.12、六.16、六.20、六.21及七	(3,878,934)	(70)	(3,636,863)	(70)	(11,025,026)	(73)	(10,349,003)	(70)
5900	營業毛利		1,641,550	30	1,535,873	30	4,116,515	27	4,535,289	30
6000	營業費用	四、六.12、六.16、六.20、六.21及七								
6100	推銷費用		(85,646)	(2)	(78,038)	(2)	(235,006)	(2)	(219,951)	(1)
6200	管理費用		(362,386)	(7)	(300,242)	(6)	(999,742)	(7)	(890,580)	(6)
6300	研究發展費用		(241,007)	(4)	(229,722)	(4)	(663,871)	(4)	(602,849)	(4)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益	四及六.19	(936)	-	-	-	(2,051)	-	-	-
	營業費用合計		(689,975)	(13)	(608,002)	(12)	(1,900,670)	(13)	(1,713,380)	(11)
6900	營業利益		951,575	17	927,871	18	2,215,845	14	2,821,909	19
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四及六.22	17,173	-	18,633	-	45,042	-	61,772	-
7020	其他利益及損失	四、六.22及七	20,104	-	34,131	1	229,665	2	51,103	-
7050	財務成本	六.11及六.22	(48,169)	(1)	(45,435)	(1)	(139,463)	(1)	(150,814)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.10	(89,573)	(1)	(113,046)	(2)	(497,773)	(3)	(398,403)	(2)
	營業外收入及支出合計		(100,465)	(2)	(105,717)	(2)	(362,529)	(2)	(436,342)	(3)
7900	稅前淨利		851,110	15	822,154	16	1,853,316	12	2,385,567	16
7950	所得稅費用	四及六.24	(198,750)	(4)	(166,982)	(3)	(480,336)	(3)	(581,203)	(4)
8200	本期淨利		652,360	11	655,172	13	1,372,980	9	1,804,364	12
8300	其他綜合損益	四及六.23								
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		16,819	-	-	-	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 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		(3,364)	-	-	-	(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		(175,480)	(3)	70,906	1	(122,632)	(1)	(91,971)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	1,874	-	-	-	7,920	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		35,069	1	(12,064)	-	33,050	-	46,770	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(128,970)	(2)	60,716	1	(4,867)	-	(37,281)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$523,390	9	\$715,888	14	\$1,368,113	9	\$1,767,083	11
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$652,273	12	\$655,006	13	\$1,372,731	9	\$1,803,999	12
8620	非控制權益		87	-	166	-	249	-	365	-
			\$652,360	12	\$655,172	13	\$1,372,980	9	\$1,804,364	12
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$523,441	9	\$715,777	14	\$1,367,762	9	\$1,766,852	11
8720	非控制權益		(51)	-	111	-	351	-	231	-
			\$523,390	9	\$715,888	14	\$1,368,113	9	\$1,767,083	11
	每股盈餘(元)	六.25								
9750	基本每股盈餘		\$0.53		\$0.55		\$1.12		\$1.53	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.53		\$0.54		\$1.11		\$1.50	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬堯

京東陽主股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國一〇七年及一〇六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)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									單位：新台幣千元	
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資損益	備供出售 金融資產 未實現損益			
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$11,674,833	\$4,965,413	\$1,658,280	\$201,416	\$5,382,228	\$(183,283)	\$-	\$(1,310)	\$23,697,577	\$5,462	\$23,703,039
	民國一〇五年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	298,120	-	(298,120)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	184,594	(184,594)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(468,469)	-	-	(1,639,642)	-	-	-	(2,108,111)	-	(2,108,111)
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	1,803,999	-	-	-	1,803,999	365	1,804,364
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(45,067)	-	7,920	(37,147)	(134)	(37,281)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,803,999	(45,067)	-	7,920	1,766,852	231	1,767,083
I1	可轉換公司債轉換	390,594	616,311	-	-	-	-	-	-	1,006,905	-	1,006,905
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額	\$12,065,427	\$5,113,255	\$1,956,400	\$386,010	\$5,063,871	\$(228,350)	\$-	\$6,610	\$24,363,223	\$5,693	\$24,368,916
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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 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	\$1,853,316	\$2,385,567	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：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(275,000)
A20010	收益費損項目：			B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	7,512
A20100	折舊費用	4,832,821	4,747,213	B01800	取得採用權益法之投資	(245,408)	-
A20200	攤銷費用	21,915	19,460	B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,007,197)	(4,091,060)
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)數	2,051	267	B02800	處分不動產、廠房及設備	208,167	280,879
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(297)	-	B03700	存出保證金增加	2,763	(4,301)
A20900	利息費用	139,463	150,814	B04500	取得購置無形資產	(20,514)	(39,631)
A21200	利息收入	(17,837)	(23,040)	B06600	其他金融資產減少(增加)	(89)	(5,918)
A21300	股利收入	(880)	(4,295)	B07400	其他預付款項減少	1,619	1,575
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	497,773	398,403	B07600	收取之股利	10,940	15,755
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(159,920)	(46,197)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,047,620)	(4,110,189)
A24100	未實現外幣兌換利益	68,266	(129,992)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產	(383,953)	-	C00200	短期借款減少	-	(13,655)
A31130	應收票據	1,151	6,674	C01600	舉借長期借款	13,808,335	4,129,715
A31150	應收帳款	63,645	(205,253)	C01700	償還長期借款	(10,811,969)	(5,099,438)
A31160	應收帳款－關係人	(418,845)	152,309	C03000	存入保證金增加	449	(74)
A31180	其他應收款	29,086	(126,462)	C04500	發放現金股利	(2,198,300)	(2,108,111)
A31190	其他應收款－關係人	(72,401)	(3,481)	C05600	支付之利息	(133,495)	(137,516)
A31200	存貨	(159,491)	154,720	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	665,020	(3,229,079)
A31230	預付款項	(199,185)	(5,543)				
A31240	其他流動資產	49,791	(8,784)				
A32130	應付票據	31,549	(9,819)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,835)	(10,989)
A32150	應付帳款	57,422	81,138	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(672,683)	(628,726)
A32160	應付帳款－關係人	(1,818)	13,058	E00100	期初現金及約當現金餘額	5,395,029	5,617,403
A32180	其他應付款	33,080	(161,406)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,722,346	\$4,988,677
A32190	其他應付款－關係人	47,894	22,082				
A32230	其他流動負債	91,883	63,041				
A33000	營運產生之現金流入	6,406,479	7,470,474				
A33100	收取之利息	20,202	22,321				
A33500	支付之所得稅	(662,929)	(771,264)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,763,752	6,721,531				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金林

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  
合併財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至九月三十日  
及民國一〇六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）民國一〇七年及一〇六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一〇七年十一月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國一〇七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 15 號「客戶合約之收入」（包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋）

國際財務報導準則第 15 號取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，選擇於初次適用日（即民國一〇七年一月一日）認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

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)

本集團與客戶合約之收入主要包括積體電路之加工及測試服務，有關國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團主要業務為接受客戶委託提供加工服務，於民國一〇七年一月一日以前，加工服務於加工產品交付並完成驗收時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團之加工服務將隨時間逐步滿足履約義務時認列。由於本集團之製程天數短，上述認列收入時點之改變對本集團加工服務之提供未產生重大影響。惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第 18 號之規定，前述差異對民國一〇七年九月三十日之應收帳款減少 383,953 千元，且合約資產增加 383,953 千元。
- C. 依照國際財務報導準則第 15 號規定新增之附註揭露，請詳附註四.10、附註五及附註六.18。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號取代國際會計準則第 39 號之規定，本集團依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，於初次適用日（即民國一〇七年一月一日）選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第 9 號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第 39 號之規定，會計政策之說明詳附註四.6。

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. 依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第 9 號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
備供出售金融資產(包括成本衡量之權益工具投資)	\$1,920,370	透過損益按公允價值衡量	\$101,043
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,878,628
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(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)及其他金融資產)	10,356,690
放款及應收款(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)及其他金融資產)	10,356,690		
合 計	<u>\$12,277,060</u>	合 計	<u>\$12,336,361</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第 39 號規定過渡至國際財務報導準則第 9 號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號		保留盈餘		其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數
備供出售金融資產(包括原始投資成本 2,220,402 並以成本衡量單獨列報)(註 1)	\$101,043	透過損益按公允價值衡量	\$101,043	\$-	\$1,043	\$(1,043)
	1,819,327	透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具)	1,878,628	59,301	447,285	(387,984)
小 計	<u>1,920,370</u>		<u>1,979,671</u>	<u>59,301</u>	<u>448,328</u>	<u>(389,027)</u>
放款及應收款(註 2)						
現金及約當現金	5,394,382	現金及約當現金	5,394,382	-	-	-
應收票據	10,656	應收票據	10,656	-	-	-
應收帳款(含關係人)	4,477,260	應收帳款(含關係人)	4,477,260	-	-	-
其他應收帳款(含關係人)	353,761	其他應收帳款(含關係人)	353,761	-	-	-
其他金融資產	99,993	其他金融資產	99,993	-	-	-
其他非流動資產	20,638	其他非流動資產	20,638	-	-	-
小 計	<u>10,356,690</u>		<u>10,356,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$12,277,060</u>	合 計	<u>\$12,336,361</u>	<u>\$59,301</u>	<u>\$448,328</u>	<u>\$(389,027)</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. 依照國際會計準則第 39 號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

a. 基金

由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依照國際財務報導準則第 9 號規定分類為透過損益按公允價值衡量中之強制透過損益按公允價值衡量。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 101,043 千元，另將先前已認列於其他權益之公允價值變動數 1,043 千元重分類至保留盈餘。

b. 股票投資（包括上市櫃及未上市櫃公司股票）

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產（包括成本衡量者）類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 1,819,327 千元。其他相關調整說明如下：

- (a) 先前依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票之帳面金額為 1,785,558 千元，其中有原始帳面金額 434,844 千元已認列減損；惟依國際財務報導準則第 9 號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為 1,844,859 千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額為 1,844,859 千元外，另調整保留盈餘 434,844 千元及其他權益(375,543)千元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票 33,769 千元並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，另因無須適用減損規定，因此須將先前已認列於保留盈餘之累積減損 12,441 千元重分類至其他權益。

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)

2. 本集團依照國際會計準則第 39 號規定分類為持有至到期日金融資產與放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第 9 號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

D. 其他影響

本集團自民國一〇七年一月一日起因適用國際財務報導準則第 9 號之規定，致調整採用權益法之投資及其他權益(10,340)千元。

- E. 依照國際財務報導準則第 7 號及國際財務報導準則第 9 號規定之相關附註揭露，請詳附註四.6、附註六及附註十二。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

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 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108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) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」*

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

*國際會計準則第 12 號「所得稅」*

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

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)

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

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一〇八年一月一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，本集團除現正評估(1)及(2)之新公布準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋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 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	國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之修正	民國 109 年 1 月 1 日

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

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

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

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) 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：

1. 未來現金流量之估計值
2. 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
3. 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：

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

(3) 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具實質、縮減對事業及產出之定義等。

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

本集團民國一〇七年及一〇六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險或權利，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

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(%)		
			107.09.30	106.12.31	106.09.30
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
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	94.02	94.02	94.02
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	5.98	5.98	5.98

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(%)		
			107.09.30	106.12.31	106.09.30
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	61.88	61.88	61.88
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	38.12	38.12	38.12

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)

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，該等子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為 81,851 千元及 81,300 千元，負債總額分別為 7,732 千元及 8,272 千元，民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 431 千元及 332 千元；民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 1,463 千元及 3,563 千元。

另如附註六.10 所述，本集團依董事會決議通過與東琳精密股份有限公司合併案，合併基準日訂為民國一〇七年十一月一日。

4. 除附註四.5~四.13 之會計政策外，本集團民國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一〇六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一〇六年度之合併財務報告。

5. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號）之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

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)

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本(原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失)衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

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)

以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法（以有效利率乘以金融資產總帳面金額）或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益（處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘），並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利

息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日

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)

之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第 9 號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

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)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融

負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

#### 8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算；

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 9. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議（具聯合控制者）之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

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)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」（民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號）之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

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)

10. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為提供加工服務之勞務收入，會計處理說明如下：

提供勞務

本集團主要業務為接受客戶委託提供加工服務，依照合約協議，該在製品之所有權屬於客戶，本集團係於加工過程中強化該在製品，於強化時即由客戶取得其控制，屬於隨時間逐步滿足履約義務之勞務收入。本集團依合約敘明之加工價格為基礎，並減除估計之加工數量折扣金額，隨時間逐步滿足履約義務時逐步認列收入。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天~120 天，大部分合約於加工品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

加工服務收入

本集團提供積體電路之加工及測試服務。收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

收入認列金額為雙方協議之約定價款，於各製程完成時認列。折讓係依據歷史經驗估列而得，並於收入認列時作為收入之減項。

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)

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產（包括放款及應收款及持有至到期日金融資產）及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

11. 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。

12. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列；

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)

- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得（損失）之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係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。

### 13. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

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)

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號（民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號）規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

14. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日之期中財務報告所採用會計政策與民國一〇六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一〇六年度之合併財務報告：

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。

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

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

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，本集團民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇六年度之合併財務報告：

收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
庫存現金	\$675	\$647	\$602
支存及活期存款	4,529,964	3,494,486	3,705,175
定期存款	191,707	1,899,896	1,282,900
合 計	<u>\$4,722,346</u>	<u>\$5,395,029</u>	<u>\$4,988,677</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
強制透過損益按公允價值			
衡量—流動：			
基    金	\$101,340		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.09.30	106.12.31(註)	106.09.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之權益工具投資—流動：			
上市櫃公司股票	\$14,376		
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：			
上市櫃公司股票	16,046		
未上市櫃公司股票	1,981,767		
小    計	1,997,813		
合    計	\$2,012,189		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動投資辦理減資退還股款，本集團於民國一〇七年一月一日至九月三十日收到退還之股款 2,099 千元。

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。

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. 備供出售金融資產

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
流動項目：			
基金		\$101,043	\$100,952
普通股股票		11,687	16,924
小計		112,730	117,876
非流動項目：			
普通股股票		22,082	25,430
小計		22,082	25,430
合計		\$134,812	\$143,306

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第 39 號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，此類金融資產並未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收票據—因營業而發生	\$9,505	\$10,656	\$7,576
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$9,505	\$10,656	\$7,576

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用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六.19，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)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收帳款	\$3,765,402	\$3,855,352	\$3,976,545
減：備抵損失	(26,866)	(28,207)	(42,514)
備抵銷貨折讓(註)	-	(23,033)	(24,791)
小計	3,738,536	3,804,112	3,909,240
應收帳款－關係人	1,091,993	673,148	816,891
減：備抵損失	-	-	-
小計	1,091,993	673,148	816,891
合計	\$4,830,529	\$4,477,260	\$4,726,131

註：民國一〇七年一月一日前本集團係依歷史經驗及已知原因估計銷貨折讓，於金額可合理估計時認列為應收帳款之減項。民國一〇七年一月一日後，本集團對預期折讓產生之退款金額相對認列退款負債 30,184 千元，列入其他流動負債項下。

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。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，民國一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第 39 號規定評估減損，民國一〇六年一月一日至九月三十日有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下（信用風險揭露請詳附註十二）：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.01.01	\$24,947	\$17,318	\$42,265
當期發生之金額	-	267	267
因收回而迴轉	-	-	-
匯率變動影響數	-	(18)	(18)
106.09.30	\$24,947	\$17,567	\$42,514

本集團民國一〇六年九月三十日個別評估之減損損失主要係因考量交易對方付款遲延之狀況，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
106.12.31	\$3,895,219	\$513,969	\$53,099	\$10,402	\$4,571	\$4,477,260
106.09.30	\$4,245,538	\$462,576	\$8,543	\$6,344	\$3,130	\$4,726,131

7. 存貨

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
原 物 料	\$431,805	\$345,030	\$381,433
在 製 品	151,015	89,783	96,997
製 成 品	50,500	39,016	41,344
合 計	\$633,320	\$473,829	\$519,774

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 3,878,934 千元及 3,636,863 千元，其中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，民國一〇六年七月一日至九月三十日提列存貨跌價損失 47 千元。

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 11,025,026 千元及 10,349,003 千元，其中民國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為 721 千元；一〇六年一月一日至九月三十日由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之部分存貨已售出，因而產生存貨跌價回升利益 645 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付款項

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
預付設備款	\$240,029	\$320,826	\$ 115,072
預付費用	77,846	61,075	62,004
留抵稅額	15,790	19,480	18,141
其他預付款	34,335	7,024	8,325
合 計	\$368,000	\$408,405	\$ 203,542

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. 以成本衡量之金融資產－非流動

	107.09.30(註)	106.12.31	106.09.30
備供出售金融資產：			
未上市櫃公司股票		\$1,785,558	\$1,805,024

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市（櫃）股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第 39 號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團於一〇六年六月因營運需求，新增焱元投資(股)公司 275,000 千元。

部分以成本衡量之金融資產投資辦理減資退還股款，本集團於民國一〇六年一月一日至九月三十日收到退還之股款 7,512 千元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

10. 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	107.09.30		106.12.31		106.09.30	
	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%	\$522,140	26.89%	\$630,798	26.89%
好修科技(股)公司	43,950	23.33%	41,540	23.33%	39,039	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	16,393	34.00%	14,841	34.00%	13,618	34.00%
小計	260,921		578,521		683,455	
減：遞延貸項	(322)		(439)		(477)	
合計	\$260,599		\$578,082		\$682,978	

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。

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份有限公司合併案，本公司為合併後之存續公司，東琳精密股份有限公司為消滅公司，合併後存續公司名稱為「京元電子股份有限公司」。合併對價為東琳精密股份有限公司 1 股換發現金新台幣 3.0 元，預計合併對價約為新台幣 456,982 千元，合併基準日訂為民國一〇七年十一月一日，本合併案尚須經過主管機關核准，實際執行若因主管機關要求或其他需要而須調整時，另召開董事會調整之。

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：台灣

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	106.12.31	106.09.30
流動資產	\$1,351,771	\$2,364,584	\$2,268,243
非流動資產	3,024,995	4,622,338	4,844,078
流動負債	(2,146,347)	(2,735,692)	(2,028,700)
非流動負債	(1,645,207)	(2,326,530)	(2,754,868)
權益	585,212	1,924,700	2,328,753
公司持股比例	33.50%	26.89%	26.89%
小計	196,028	517,590	626,248
投資成本與股權淨值差異	4,550	4,550	4,550
投資之帳面金額	\$200,578	\$522,140	\$630,798

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
營業收入	\$660,739	\$645,083	\$1,815,431	\$1,872,660
繼續營業單位本期淨損	(290,419)	(435,911)	(1,621,198)	(1,515,904)
其他綜合損益	(6,014)	-	(25,495)	-
本期綜合損益	\$(296,433)	\$(435,911)	\$(1,646,693)	\$(1,515,904)

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，本集團於民國一〇七年及一〇六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 60,343 千元及 52,657 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)

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$7,709	\$4,197	\$14,022	\$9,254
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$7,709	\$4,197	\$14,022	\$9,254

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為 260,599 千元及 682,978 千元，民國一〇七年及一〇六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(89,573)千元及(113,046)千元，民國一〇七年及一〇六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(497,773)千元及(398,403)千元，民國一〇七年及一〇六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(2,014)千元及 0 千元，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之其他綜合損益之份額分別為(11,079)千元及 0 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。

11. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	廠房 設備	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 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	\$1,143,394	\$4,881,672	\$7,919,390	\$74,998,971	\$689,149	\$48,814	\$4,979,321	\$4,425	\$473,189	\$95,138,325
106.01.01	\$1,143,394	\$4,887,710	\$6,867,418	\$69,492,164	\$628,783	\$45,201	\$4,425,734	\$4,425	\$436,220	\$87,931,049
增添	-	15,727	307,444	3,079,963	22,111	4,917	272,401	-	92,682	3,795,245
處分	-	-	(12,937)	(1,464,186)	(7,751)	(3,416)	(94,244)	-	-	(1,582,534)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,070)	(76,070)
匯率變動之影響	-	(20,239)	(5,686)	(124,715)	(1,855)	(131)	(24,216)	-	(1,127)	(177,969)
106.09.30	\$1,143,394	\$4,883,198	\$7,156,239	\$70,983,226	\$641,288	\$46,571	\$4,579,675	\$4,425	\$451,705	\$89,889,721

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)

	土 地	房屋及 建築	廠房 設備	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合 計
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>
106.01.01	\$-	\$1,415,776	\$4,623,614	\$49,350,395	\$529,825	\$26,440	\$3,300,009	\$738	\$-	\$59,246,797
折舊	-	127,985	346,839	4,059,759	27,188	3,976	181,134	332	-	4,747,213
處分	-	-	(12,937)	(1,191,652)	(7,750)	(3,315)	(93,787)	-	-	(1,309,441)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(5,205)	(3,221)	(77,232)	(1,431)	(88)	(12,100)	-	-	(99,277)
106.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,538,556</u>	<u>\$4,954,295</u>	<u>\$52,141,270</u>	<u>\$547,832</u>	<u>\$27,013</u>	<u>\$3,375,256</u>	<u>\$1,070</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62,585,292</u>
淨帳面金額：										
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>
106.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,303,150</u>	<u>\$2,218,561</u>	<u>\$18,344,283</u>	<u>\$97,974</u>	<u>\$18,156</u>	<u>\$1,183,405</u>	<u>\$3,244</u>	<u>\$345,729</u>	<u>\$26,657,896</u>
106.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,344,642</u>	<u>\$2,201,944</u>	<u>\$18,841,956</u>	<u>\$93,456</u>	<u>\$19,558</u>	<u>\$1,204,419</u>	<u>\$3,355</u>	<u>\$451,705</u>	<u>\$27,304,429</u>

(1) 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	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
未完工程及待驗設備	\$40,722	\$13,784
借款成本資本化利率區間	1.552~1.845%	1.542%~1.605%

(2) 民國一〇七及一〇六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：

	107.09.30	106.09.30
購置固定資產	\$7,218,211	\$3,795,245
應付設備款（增加）減少數	(204,614)	292,571
其他應付款－關係人（增加）減少數	(6,400)	3,244
合 計	<u>\$7,007,197</u>	<u>\$4,091,060</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	106.09.30
出售固定資產價款	\$388,926	\$318,301
其他應收款增加數	(180,759)	(37,477)
其他應收款－關係人減少數	-	55
合 計	\$208,167	\$280,879

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

12. 無形資產

	電腦軟體
原始成本：	
107.01.01	\$239,151
增添	20,514
本期減少	(32,925)
匯率變動之影響	(1,218)
107.09.30	\$225,522
106.01.01	\$215,106
增添	39,631
本期減少	(12,027)
匯率變動之影響	(953)
106.09.30	\$241,757
攤銷及減損：	
107.01.01	\$194,236
攤銷	21,915
本期減少	(32,925)
匯率變動之影響	(953)
107.09.30	\$182,273
106.01.01	\$183,487
攤銷	19,460
本期減少	(12,027)
匯率變動之影響	(920)
106.09.30	\$190,000

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)

淨帳面金額：

107.09.30	\$43,249
106.12.31	\$44,915
106.09.30	\$51,757

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
營業成本	\$2,266	\$2,560	\$7,678	\$7,807
銷售及管理費用	3,289	2,958	9,742	7,668
研發費用	1,594	1,461	4,495	3,985
合 計	\$7,149	\$6,979	\$21,915	\$19,460

13. 其他非流動資產

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
長期預付租金	\$105,894	\$110,243	\$110,947
存出保證金	17,875	20,638	17,257
合 計	\$123,769	\$130,881	\$128,204

長期預付租金係先行支付之土地使用權金額。

14. 應付公司債

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
負債要素：			
應付海外無擔保可轉換公司債面額	\$-	\$66,373	\$428,460
應付海外無擔保可轉換公司債折價	(-)	(1,544)	(11,216)
小 計	-	64,829	417,244
減：一年內到期部分	(-)	(64,829)	(417,244)
淨 額	\$-	\$-	\$-
權益要素：			
資本公積認股權	\$-	\$2,128	\$13,758

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)

本公司於民國一〇五年七月二十九日發行票面利率為 0% 之海外第四次無擔保可轉換公司債，並於民國一〇五年八月二日於新加坡證券交易所掛牌，主要發行條款如下：

(1) 發行總額：

本次發行海外記名式無擔保轉換公司債（以下簡稱「本公司債」）美金伍千萬美元。每張債券面額為美金壹萬元，並按面額之 100% 發行。

本公司債將以固定匯率換算為新台幣等值美元為債券之償還、賣回及贖回。所謂固定匯率，係指定價日（民國一〇五年七月二十六日）當日上午十一時參考 Taipei Forex Inc. 所顯示之定盤價資料制定之美元兌換新台幣之匯率（以下簡稱「固定匯率」），本公司債所用之固定匯率為 1：32.148。

(2) 票面利率及到期償還：

本公司債票面利率為 0%，到期時應按本公司債面額以現金償還。

到期贖回金額將依債券面額按固定匯率換算為新台幣，並以新台幣金額按贖回日匯率換算為美金償還。

(3) 發行期間：三年（民國一〇五年七月二十九日至民國一〇八年七月二十九日）。

(4) 賣回條款：

債券持有人得於本公司債發行日起算屆滿兩年時，請求本公司按債券面額加計年利率為 0.5% 所計算之利息補償金，亦即 101%（以下簡稱「贖回價格」），將持有本公司債全部或部分贖回。

贖回價格均將按固定匯率換算為新台幣，並以新台幣金額按贖回日匯率換算為美金償還。

(5) 贖回條款：

自發行日起算滿 2 年後，本公司於下列情況，得提前贖回債券：

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. 本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)30個營業日之內20個營業日之收盤價格達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之120%以上時，本公司得以提前贖回金額將本公司債全部贖回，但不可部分贖回。
2. 當面額超過百分之九十之本公司債已被贖回、購回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，本公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本公司債全部贖回，但不可部分贖回。

上開提前贖回金額將依債券面額按固定匯率換算為新台幣，並以新台幣金額按贖回日匯率換算為美金償還。

(6) 轉換辦法：

1. 轉換標的：本公司普通股。
2. 轉換期間：本公司債發行後滿一個月之翌日起(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得向本公司請求將本公司債轉換為本公司新發行之普通股股份。
3. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣29元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇七年三月三十一日之轉換價格為每股新臺幣26.29元。
4. 轉換普通股股數：轉換時，以本公司債發行面額乘以定價日議定之美元兌新台幣固定匯率，再除以轉換日當時的每股轉換價格，計算出可轉換為本公司之普通股股數。若有不足一股之股份，本公司將不以任何方式支付該部分金額。

民國一〇七年一月一日至九月三十日止，本公司債轉換金額為美金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。民國一〇六年一月一日至九月三十日止，本公司債轉換金額為美金32,250千元，轉換為本公司普通股39,060千股，並以民國一〇六年三月三日、民國一〇六年六月十九日及民國一〇六年九月二十九日為增資基準日。截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，本公司債之資本公積－認股權金額為0元及13,758千元。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)

15. 長期借款

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 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	1,060,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
台北富邦銀行 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 104.04.17 起算屆滿兩年六個月之日償還本金 20%，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。
土地銀行 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。
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

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(震坤)	信用借款	107.12.08	30,532	個月為一期共分 4 期平均攤還。 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(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)	
減：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>	

106.12.31

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	108.07.31	\$500,000	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	108.11.30	446,400	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	108.10.19	1,141,600	循環動用額度。
第一商業銀行	信用借款	108.06.12	100,000	循環動用額度。
全國農業金庫	信用借款	108.06.01	297,600	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	949,994	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共 分 4 期攤還。自首次動用日起，六十 六個月屆滿之日為第一期還本日，其 後每六個月為一期。另已申請展延三 年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延 三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。

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
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	3,120,000	106.07.07 簽訂增補合約。自 104.04.17 起算屆滿兩年六個月之日償還本金 20%，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。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	1,754,999	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。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	89,256	自 106.01.18 起，償還美金 100 萬元後，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	119,008	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	148,760	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。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	89,256	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。
合 計			11,956,873	
減：一年內到期之長期借款			(3,289,181)	
減：聯貸銀行主辦費			(17,195)	
一年後到期之長期借款			\$8,650,497	
利率區間			0.74%~2.33%	

106.09.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
瑞穗銀行	信用借款	108.01.01	\$500,000	循環動用額度。
渣打銀行	信用借款	108.07.30	500,000	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	107.10.30	1,159,100	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	107.11.30	302,600	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	108.04.30	221,040	循環動用額度。
兆豐商業銀行	信用借款	108.09.18	242,080	循環動用額度。
農業金庫銀行	信用借款	109.06.01	181,560	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
第一商業銀行	信用借款	108.06.12	100,000	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	108.02.17	100,000	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	949,994	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。自首次動用日起，六十六個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期。另已申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	3,900,000	自 104.04.17 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。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	974,999	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。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	90,796	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，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。
王道銀行(震坤)	信用借款	109.03.27	151,327	自 107.04.07 償還美金 100 萬後，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。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	90,796	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，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	121,062	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。
合 計			12,785,354	
減：一年內到期之長期借款			(3,008,519)	
減：聯貸銀行主辦費			(19,737)	
一年後到期之長期借款			<u>\$9,757,098</u>	
利率區間			<u>0.73%~2.27%</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。

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. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七及一〇六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 64,014 千元及 59,898 千元，民國一〇七及一〇六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 172,103 千元及 178,237 千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
營業成本	\$3,732	\$3,833	\$11,223	\$11,335
推銷費用	148	157	457	470
管理費用	376	334	1,084	1,038
研發費用	268	273	795	811
合 計	<u>\$4,524</u>	<u>\$4,597</u>	<u>\$13,559</u>	<u>\$13,654</u>

17. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本分別為 12,227,451 千元、12,202,383 千元及 12,065,427 千元，每股票面金額 10 元，分別為 1,222,745 千股、1,220,238 千股及 1,206,543 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，本公司債截至民國一〇七年九月三十日止之轉換為本公司普通股之情形請詳附註六.14。

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

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
普通股股票溢價	\$823,017	\$1,311,528	\$1,311,528
轉換公司債轉換溢價	3,588,848	3,547,290	3,321,543
庫藏股票交易	390,101	390,101	390,101
認股權	-	2,128	13,758
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 變動數	32	32	32
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	11,782	45,537	45,537
合 計	<u>\$4,844,536</u>	<u>\$5,327,372</u>	<u>\$5,113,255</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。

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。

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。

本公司截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，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。

本公司於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年六月八日之股東常會分別決議通過民國一〇六及一〇五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）	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$223,365	\$298,120		
特別盈餘公積	45,229	184,594		
普通股現金股利	1,709,789	1,639,642	1.40 元/股	1.40 元/股
合 計	<u>\$1,978,383</u>	<u>\$2,122,356</u>		

另本公司於民國一〇七年六月八日及民國一〇六年六月八日之股東常會分別決議通過提撥資本公積 488,511 千元及 468,469 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六.21。

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) 非控制權益

	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
期初餘額	\$5,658	\$5,462
歸屬於非控制權益之本期淨利	249	365
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	102	(134)
期末餘額	<u>\$6,009</u>	<u>\$5,693</u>

18. 營業收入

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
封裝及測試與相關加工收入	\$5,309,839	\$4,988,416	\$14,259,527	\$14,377,640
借機收入	142,882	105,957	420,544	325,621
營業租賃收入	38,692	10,781	91,893	57,467
其他營業收入	29,071	67,582	369,577	123,564
營業收入淨額	<u>\$5,520,484</u>	<u>\$5,172,736</u>	<u>\$15,141,541</u>	<u>\$14,884,292</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，民國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	金額
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$14,259,527
借機收入	隨時間逐步滿足	420,544
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之基礎認列(註)	91,893
其他營業收入	於某一時點滿足	369,577
合 計		<u>\$15,141,541</u>

註：係依照國際會計準則公報第 17 號租賃會計之規定處理。

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)

(2) 合約餘額

合約資產—流動

收入來源	期初餘額	期末餘額	差異數
提供勞務	\$256,510	\$383,953	\$127,443

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日合約資產之差異主因係資產負債表日對合約對價已具有無條件收取權利而轉列應收帳款及尚未具無條件收取權利而認列合約資產之淨影響數。另減損之影響請詳附註六.19。

19. 預期信用減損損失

營業費用—預期信用減損損失(迴轉利益)

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30(註)	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30(註)
合約資產	\$-		\$-	
應收票據	-		-	
應收帳款	936		2,051	
合 計	\$ 936		\$2,051	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定，依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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 383,953 千元，以預期信用損失率 0% 衡量備抵損失。

(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：

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)

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
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$-	\$-	\$28,207
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	-	-	28,207
本期增加(迴轉)金額	-	-	2,051
因無法收回而沖銷	-	-	(3,272)
匯率影響數	-	-	(120)
期末餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$26,866</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)

20. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

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。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過一年	\$21,821	\$19,034	\$19,033
超過一年但不超過五年	87,286	76,135	76,135
超過五年	197,118	185,946	190,704
合 計	<u>\$306,225</u>	<u>\$281,115</u>	<u>\$285,872</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
最低租賃給付	<u>\$5,455</u>	<u>\$4,858</u>	<u>\$16,366</u>	<u>\$14,359</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至五年間，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。

依據營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過一年	\$13,096	\$15,231	\$13,275
超過一年但不超過五年	2,262	22,961	2,193
合 計	<u>\$15,358</u>	<u>\$38,192</u>	<u>\$15,468</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)

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	107.07.01~107.09.30			106.07.01~106.09.30		
	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	\$945,216	\$274,142	\$1,219,358	\$871,399	\$244,977	\$1,116,376
勞健保費用	77,879	15,454	93,333	70,590	14,249	84,839
退休金費用	52,077	16,461	68,538	49,312	15,183	64,495
其他員工福利費用	48,422	9,057	57,479	41,193	7,267	48,460
合 計	\$1,123,594	\$315,114	\$1,438,708	\$1,032,494	\$281,676	\$1,314,170
折舊費用	\$1,514,515	\$154,567	\$1,669,082	\$1,422,422	\$103,657	\$1,526,079
攤銷費用	\$2,266	\$4,883	\$7,149	\$2,560	\$4,419	\$6,979

  

	107.01.01~107.09.30			106.01.01~106.09.30		
	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	\$2,662,613	\$727,835	\$3,390,448	\$2,454,422	\$690,601	\$3,145,023
勞健保費用	239,791	51,822	291,613	214,034	43,241	257,275
退休金費用	144,037	41,625	185,662	146,870	45,021	191,891
其他員工福利費用	142,024	25,214	167,238	120,976	21,421	142,397
合 計	\$3,188,465	\$846,496	\$4,034,961	\$2,936,302	\$800,284	\$3,736,586
折舊費用	\$4,410,988	\$421,833	\$4,832,821	\$4,383,816	\$363,397	\$4,747,213
攤銷費用	\$7,678	\$14,237	\$21,915	\$7,807	\$11,653	\$19,460

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。

本公司民國一〇七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 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

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)

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；民國一〇六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 71,295 千元及 7,130 千元，民國一〇六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 207,288 千元及 20,729 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，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

## 22. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
利息收入	\$2,582	\$6,937	\$17,837	\$23,040
股利收入	880	4,295	880	4,295
其他收入－其他	13,711	7,401	26,325	34,437
合 計	<u>\$17,173</u>	<u>\$18,633</u>	<u>\$45,042</u>	<u>\$61,772</u>

### (2) 其他利益及損失

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$3,695	\$12,362	\$159,920	\$46,197
淨外幣兌換(損失)利益	17,035	23,077	70,576	7,452
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註)	109	-	297	-
其他支出－其他	(735)	(1,308)	(1,128)	(2,546)
合 計	<u>\$20,104</u>	<u>\$34,131</u>	<u>\$229,665</u>	<u>\$51,103</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

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
銀行借款之利息	\$48,169	\$46,773	\$139,794	\$141,649
應付公司債折價攤銷	-	(1,338)	(331)	9,165
合 計	<u>\$48,169</u>	<u>\$45,435</u>	<u>\$139,463</u>	<u>\$150,814</u>

23. 其他綜合損益組成部分

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 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 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 量之權益工具投資未實現評價 損益	\$16,819	\$-	\$16,819	\$(3,364)	\$13,455
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	(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 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>

民國一〇六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 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
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 兌換差額	\$70,906	\$-	\$70,906	\$(12,064)	\$58,842
備供出售金融資產未實現評價 損益	1,874	-	1,874	-	1,874
合 計	<u>\$72,780</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,780</u>	<u>\$(12,064)</u>	<u>\$60,716</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 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 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 之權益工具投資未實現評價損 益	\$135,660	\$-	\$135,660	\$(39,866)	\$95,794
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	(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 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>

民國一〇六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 產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
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 兌換差額	\$(91,971)	\$-	\$(91,971)	\$46,770	\$(45,201)
備供出售金融資產未實現評價 損益	7,920	-	7,920	-	7,920
合 計	<u>\$(84,051)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(84,051)</u>	<u>\$46,770</u>	<u>\$(37,281)</u>

#### 24. 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

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$203,471	\$161,552	\$487,291	\$473,306
當期之應計未分配盈餘加徵	-	-	16,574	85,884
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	298	8,589	1,930
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	(4,721)	5,132	26,808	20,083
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>\$198,750</u>	<u>\$166,982</u>	<u>\$480,336</u>	<u>\$581,203</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
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	\$3,364	\$-	\$39,866	\$-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35,069)	12,064	(33,050)	(46,770)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(31,705)</u>	<u>\$12,064</u>	<u>\$6,816</u>	<u>\$(46,770)</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

截至民國一〇七年九月三十日，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	核定至民國一〇四年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇六年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇六年度
子公司－KYTEC USA Corp.	申報至民國一〇六年度
子公司－KYTEC Japan K.K.	申報至民國一〇六年度
子公司－KYTEC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇六年度

25. 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。

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(千元)	\$652,273	\$655,006	\$1,372,731	\$1,803,999
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,195,246	1,222,144	1,178,817
基本每股盈餘(元)	\$0.53	\$0.55	\$1.12	\$1.53

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)

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$652,273	\$655,006	\$1,372,731	\$1,803,999
可轉換公司債之利息	-	(1,110)	(266)	7,608
	<u>\$652,273</u>	<u>\$653,896</u>	<u>\$1,372,465</u>	<u>\$1,811,607</u>
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	1,222,745	1,195,246	1,222,144	1,178,817
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(千股)	7,807	6,968	10,095	9,396
可轉換公司債	-	16,202	-	16,202
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千股)	<u>1,230,552</u>	<u>1,218,416</u>	<u>1,232,239</u>	<u>1,204,415</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.53</u>	<u>\$0.54</u>	<u>\$1.11</u>	<u>\$1.50</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。

## 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)	聯發公司列入合併個體之子公司
東琳精密股份有限公司	本集團之關聯企業
好修科技股份有限公司	本集團之關聯企業
偉鉅機械工業股份有限公司	本集團之關聯企業

註：本集團與該等公司之交易非屬重大交易。

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

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
其他關係人				
聯發公司	\$488,457	\$263,733	\$1,350,178	\$982,165
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	353,395	417,399	849,484	1,109,700
其他關係人	78,808	52,963	274,032	147,546
本集團之關聯企業	24,183	11,620	56,762	34,953
合 計	<u>\$944,843</u>	<u>\$745,715</u>	<u>\$2,530,456</u>	<u>\$2,274,364</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) 本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分別為 8,897 千元及 24,195 千元，本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分別為 43,841 千元及 42,141 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，民國一〇七年及一〇六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 48,385 千元及 46,062 千元；民國一〇七年及一〇六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 127,915 千元及 116,899 千元。
- (4) 本集團民國一〇七年及一〇六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 2,780 千元及 0 千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日支付予關聯企業之租金支出金額分別為 6,363 千元及 0 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	107.07.01~ 107.09.30		106.07.01~ 106.09.30		107.01.01~ 107.09.30		106.01.01~ 106.09.30	
	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益
本集團之關聯企業	\$2,785	\$1,869	\$1,662	\$360	\$4,068	\$3,100	\$5,283	\$2,320

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	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$45,772	\$40,162	\$504,535	\$173,020

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－流動

	107.09.30	106.12.31(註)	106.9.30(註)
其他關係人			
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	\$3,350		
聯發公司	1,619		
其他	700		
合 計	5,669		
減：備抵損失	-		
淨 額	\$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)

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 15 號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

(7) 應收帳款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人			
聯發公司	\$564,680	\$292,806	\$292,474
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	385,283	241,231	450,579
其他	78,367	112,183	50,725
本集團之關聯企業	63,663	26,928	23,113
減：備抵損失	-	-	-
淨    額	<u>\$1,091,993</u>	<u>\$673,148</u>	<u>\$816,891</u>

(8) 其他應收款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
本集團之關聯企業			
東琳精密股份有限公司	\$214,189	\$153,449	\$130,783
其他	-	-	1,155
其他關係人	14,631	2,970	2,542
合    計	<u>\$228,820</u>	<u>\$156,419</u>	<u>\$134,480</u>

(9) 應付帳款－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
本集團之關聯企業	<u>\$5,418</u>	<u>\$7,236</u>	<u>\$20,963</u>

(10) 其他應付款項－關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人	\$898	\$1,420	\$699
本集團之關聯企業	81,739	26,923	59,852
合    計	<u>\$82,637</u>	<u>\$28,343</u>	<u>\$60,551</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)營業外收入及支出－其他收入

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
本集團之關聯企業	\$12	\$403	\$282	\$427

(12)本集團主要管理人員之獎酬：

	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
短期員工福利	\$24,585	\$25,515	\$66,441	\$78,804
退職後福利	270	297	792	729
合 計	\$24,855	\$25,812	\$67,233	\$79,533

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
	107.09.30	106.12.31	106.09.30	
其他金融資產－流動	\$4	\$472	\$473	信用證保證金
其他金融資產－非流動	100,078	99,521	99,445	海關保證金
土 地	1,143,394	1,143,394	1,143,394	中長期借款
房屋及建築	618,361	2,147,460	2,174,259	中長期借款
機器設備	2,327,174	3,024,380	3,258,084	中長期借款
合 計	\$4,189,011	\$6,415,227	\$6,675,655	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年九月三十日止，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 274,011 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 608,580 千元，已支付 411,285 千元，尚需支付金額為 197,295 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 29,626,190 千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由凱基商銀及兆豐商銀（蘇州）提供授信，對京隆科技（蘇州）有限公司提供背書保證額度分別為美金 13,000 千元及人民幣 35,000 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)

本公司以開立背書保證書方式經由匯豐（台灣）銀行、凱基商銀、台新銀行、王道銀行及兆豐商銀（蘇州）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 5,000 千元、美金 13,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元及人民幣 25,000 千元。

5. 本集團與台北富邦商業銀行股份有限公司等九家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇一年至一〇九年止，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 115% 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，台北富邦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。

本集團與台北富邦商業銀行股份有限公司等十二家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本公司自民國一〇四年至一〇九年止，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 115% 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，台北富邦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 115% 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。

截止至民國一〇七年九月三十日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司因營運需求，於民國一〇七年十月十一日與兆豐國際商業銀行等十七家銀行簽訂五年期聯合授信合約，借款額度為 142 億元整。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
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	\$101,340	\$(註 1)	\$(註 1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,012,189	-(註 1)	-(註 1)
備供出售之金融資產(註 2)	-(註 1)	1,920,370	\$1,948,330
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 3)	10,255,132	-(註 1)	-(註 1)
放款及應收款(註 4)	-(註 1)	10,356,690	10,253,100
合 計	<u>\$12,368,661</u>	<u>\$12,277,060</u>	<u>\$12,201,430</u>

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

應付款項(含關係人)	\$721,155	\$634,002	\$754,494
其他應付款(含關係人)	2,699,261	2,406,554	2,527,409
應付公司債	-	64,829	417,244
長期借款(含一年內到期)	15,009,890	11,939,678	12,765,617
存入保證金	1,573	1,124	1,124
合 計	<u>\$18,431,879</u>	<u>\$15,046,187</u>	<u>\$16,465,888</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日皆包括以成本衡量者。
3. 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。
4. 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。

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. 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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少 764 千元及減少/增加 11,351 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 11,614 千元及 10,826 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。

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 11,266 千元及 9,589 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。

民國一〇六年一月一日至九月三十日，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌 20%，對於本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響為 8,471 千元；若權益證券價格上漲 20%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

民國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%，對於本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日之權益之影響為 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)

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 43%、46% 及 55%，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。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定評估預期信用損失，應收款項及合約資產係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

## 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、銀行借款及轉換公司債以維持財務彈性。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>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
<u>106.12.31</u>						
應付款項	\$3,040,556	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,040,556
借 款	3,433,829	3,490,894	3,611,669	1,780,164	-	12,316,556
應付公司債	66,562	-	-	-	-	66,562
<u>106.09.30</u>						
應付款項	\$3,281,903	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,281,903
借 款	3,148,573	5,466,946	3,520,245	990,083	-	13,125,847
應付公司債	446,466	-	-	-	-	446,466

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 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>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

無須適用。

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：

- 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。

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)

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。

(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：

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

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$101,043	\$-	\$-	\$101,043
股 票	11,687	22,082	-	33,769
合 計	<u>\$112,730</u>	<u>\$22,082</u>	<u>\$-</u>	<u>\$134,812</u>

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$100,952	\$-	\$-	\$100,952
股 票	16,924	25,430	-	42,354
合 計	<u>\$117,876</u>	<u>\$25,430</u>	<u>\$-</u>	<u>\$143,306</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年及一〇六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。

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)

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

民國一〇六年度：

無此事項。

民國一〇六年一月一日至九月三十日：

無此事項。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年九月三十日：

無。

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$61,008	\$61,008

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)

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$400,825	\$400,825

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 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
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。

民國一〇六年十二月三十一日：

金融負債：	評價技術	重大 不可觀察		輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
應付公司債	二元樹可轉 債評價模型	波動率	22.27%- 28.03%	波動率越高 ，公允價值估 計數越高	當波動率下降 5%，對本 集團損益將減少 0 千元。

民國一〇六年九月三十日：

金融負債：	評價技術	重大 不可觀察		輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
應付公司債	二元樹可轉 債評價模型	波動率	22.27%- 28.03%	波動率越高 ，公允價值估計 數越高	當波動率下降 5%，對本 集團損益將減少 4,009 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)

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。

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：

	107.09.30			106.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金(千元)	\$131,895	30.525	\$4,026,083	\$126,938	29.76	\$3,777,675
人民幣(千元)	323,922	4.436	1,436,919	300,940	4.565	1,373,791
日幣(千元)	589,588	0.2692	158,717	641,139	0.2642	169,389
金融負債						
貨幣性項目						
美金(千元)	134,397	30.525	4,102,464	85,331	29.76	2,539,451
人民幣(千元)	62,118	4.436	275,554	61,414	4.565	280,355
日幣(千元)	384,879	0.2692	103,609	524,161	0.2642	138,483
	106.09.30					
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
金融資產						
貨幣性項目						
美金(千元)	\$130,166	30.26	\$3,938,838			
人民幣(千元)	291,165	4.551	1,325,094			
日幣(千元)	759,898	0.2691	204,489			
金融負債						
貨幣性項目						
美金(千元)	92,656	30.26	2,803,766			
人民幣(千元)	53,276	4.551	242,460			
日幣(千元)	564,740	0.2691	151,972			

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)

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。本集團於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為 17,035 千元及 23,077 千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為 70,576 千元及 7,452 千元。

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一〇七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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (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：詳附表五。

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：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：詳附表五及附表七。

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

民國一〇七年九月三十日

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額（註2）	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 （註3）	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 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)	\$4,859,100	\$556,270	\$552,085	\$30,525	-	2.27%	\$9,718,200	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$972,145	\$965,600	\$335,775	-	3.97%		Y	N	Y

註1：直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

民國一〇七年九月三十日

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 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 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 公 司	股票	華成創業投資(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	664,781	\$-	2%	\$-	
	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	372,122	-	1.76%	-	
	股票	諧永投資(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	524,427	7.58%	524,427	
	股票	詠利投資(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	1,055,807	5,848	8.06%	5,848	
	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	1,451,492	16.78%	1,451,492	
	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	14,376	0.05%	14,376	
	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	50,811	-	50,811	
	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	50,529	-	50,529	
	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	16,046	1.23%	16,046	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇七一月一日至九月三十日

附表三：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 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款 (含合約資產)	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據 、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 董事長二親等以內之親屬	銷貨	\$1,340,713	8.85%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$556,828	10.66 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$841,888	5.56%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$381,976	7.31%
	絡達科技(股)公司	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$125,688	0.83%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$42,461	0.81%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇七年九月三十日

附表四：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	\$566,915 (註1)	4.21	\$-	-	\$162,755	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併 個體之子公司	\$386,374 (註2)	3.60	\$5,697	-	\$104,843	-
	東琳精密(股)公司	本集團之關聯企業	\$277,511 (註3)	1.57	\$147,934	加強催收	\$-	-
	京隆科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	\$211,018 (註4)	3.15	\$9,799	-	\$5,719	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	\$202,800 (註5)	1.44	\$106,049	-	\$27,103	-

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10,087千元及合約資產1,619千元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款4,399仟元及合約資產3,350千元。

註3：係含代收代付水電費所產生之其他應收款214,189仟元。

註4：係含出售設備所產生之其他應收款204,320仟元。

註5：係含代收代付水電費所產生之其他應收款77,414仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇七年一月一日至九月三十日

附表五：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

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	\$39,026	月結30天	0.26%
		應付費用		8,852	0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	30,525	月結60天	-
					USD 1,000		-
				出售機器設備	169,609		0.39%
				應收帳款	6,698		0.02%
				其他應收款	204,320		0.47%
				應付設備款	11,007		0.03%
				銷貨收入	9,003		0.06%
				應付費用	3,511		0.01%
		遞延貸項		88,002	0.20%		
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	4,013	月結55天	0.01%
				佣金支出	19,535		0.13%
		KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	26,134	月結30天	0.17%
蘇州震坤科技有限公司	出售機器設備	2,751	月結60天	0.01%			
	應收帳款	5,536		0.01%			
	其他應付款	507		-			
	銷貨收入	6,763		0.04%			
	背書保證	335,775		-			
		USD 11,000		-			
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	96,885	月結90天	0.64%
				應收帳款	125,386		0.29%
				其他應收款	77,414		0.18%
		京元電子(股)公司	2	出售機器設備	38,796	月結90天	0.09%
				其他應收款	18,510		0.04%
		銷貨收入	4,396		0.03%		

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及子公司合併財務報表附註

民國一〇七年九月三十日

附表六：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 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 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 %	\$11,123	\$(3,172)	\$(3,172)	
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 %	4,465,903	134,251	134,251	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	259,853	11,700	11,700	
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 %	53,080	2,453	2,204	
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 %	3,906	2,181	2,181	
本公司	東琳精密(股)公司	註6	電子零組件製造及買賣等業務	1,266,718	1,021,310	76,725,202	33.50 %	200,578	(1,621,198)	(511,795)	
本公司	好修科技(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	28,000	28,000	2,800,000	23.33 %	43,950	40,262	9,410	
本公司	偉鉅機械工業(股)公司	註9	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 %	16,393	13,565	4,612	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 116,155	USD 116,155	118,000,000	94.02 %	USD 133,550	USD 6,576	-	
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 7,892	(USD 1,017)	-	
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 4,862	(USD 626)	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	5.98 %	USD 8,513	USD 6,576	-	

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：苗栗縣竹南鎮中華路118號。

註7：P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands.

註8：台中市大肚區華山路380號。

註9：新竹市香山區南隘路二段48巷8弄8號。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇七年九月三十日

附表七：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 匯出累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 臺灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$3,830,918  (USD 125,501)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,774,569  (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,774,569  (USD 123,655)	\$195,648  USD 6,576	100%	\$195,648  USD 6,576	\$4,336,460  USD 142,063	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,289,375  (USD 75,000)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$1,862,025  (USD 61,000)	\$-	\$-	\$1,862,025  (USD 61,000)	\$(49,697)  (USD 1,643)	100%	\$(49,697)  (USD 1,643)	\$389,296  USD 12,753	\$-

本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$5,636,594  (USD 184,655)	\$5,636,594  (USD 184,655)	\$14,577,301

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。

註5：本公司民國一〇七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。