

2449

京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年一月一日至三月三十一日  
及民國九十八年一月一日至三月三十一日

地 址：新竹市公道五路二段81號

電 話：03-5751888

# 合併財務報表暨會計師核閱報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7~11
(二) 會計變動之理由及其影響	11
(三) 重要會計科目之說明	11~23
(四) 關係人交易	23~24
(五) 質押之資產	24~26
(六) 重大承諾事項及或有事項	27
(七) 重大之災害損失	28
(八) 重大之期後事項	28
(九) 其他	
1. 金融商品相關資訊	28~32
2. 其他	32~34

京元電子股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

京元電子股份有限公司及其子公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

民國九十九年三月三十一日及九十八年三月三十一日列入上開合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。該等子公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之資產總額分別為新台幣5,745,725仟元及新台幣5,270,947仟元，分別占合併資產總額之14.87%及13.11%，負債總額分別為新台幣1,775,022仟元及新台幣2,712,060仟元，占合併負債總額之10.38%及14.17%，其民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之稅前淨損分別為新台幣52,107仟元及新台幣116,276仟元。

< 續下頁 >

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述京元電子股份有限公司及其子公司民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之合併財務報表，若能取得上述該等子公司經會計師核閱之同期間財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

京元電子股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國 九十九 年 四 月 十 六 日

京元電子股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國九十九年三月三十一日  
 及民國九十八年三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附註	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 5,471,492	14.16	\$ 5,802,821	14.43	2100	短期借款	三.11	\$ 330,985	0.86	\$ 446,159	1.11
1120	應收票據淨額	三.2	142,572	0.37	48,020	0.12	2120	應付票據		16,205	0.04	14,775	0.04
1140	應收帳款淨額	三.2	3,136,948	8.12	1,789,456	4.45	2140	應付帳款		449,157	1.16	342,812	0.85
1153	應收關係人款項	三.2及四	778,769	2.02	629,778	1.57	2160	應付所得稅		31,658	0.08	119,045	0.30
1160	其他應收款	三.3	348,438	0.90	327,630	0.81	2170	應付費用		2,645,007	6.85	1,063,258	2.64
1188	其他應收款-關係人	三.3及四	1,182,453	3.06	82,236	0.20	2224	應付設備款		515,150	1.33	251,194	0.62
1210	存貨淨額	一、二及三.4	383,105	0.99	237,534	0.59	2272	一年內到期長期借款	三.12及四	894,842	2.32	2,148,801	5.34
1286	遞延所得稅資產-流動		296,142	0.77	26,358	0.07	2298	其他流動負債		105,707	0.27	66,618	0.17
1291	受限制資產-流動	五	36,824	0.09	21,751	0.06		流動負債合計		4,988,711	12.91	4,452,662	11.07
1298	其他流動資產		169,368	0.44	124,229	0.31							
	流動資產合計		11,946,111	30.92	9,089,813	22.61	24-	長期負債					
14-	基金及投資						2421	長期借款	三.12及四	12,066,756	31.23	14,617,602	36.36
1450	備供出售金融資產-非流動	三.5	-	-	14,275	0.04	28-	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動淨額	三.6	770,731	1.99	737,304	1.83	2810	應計退休金負債		52,699	0.14	51,435	0.13
	基金及投資合計		770,731	1.99	751,579	1.87	2820	存入保證金		32	-	23,382	0.06
								其他負債合計		52,731	0.14	74,817	0.19
15-16	固定資產	三.7及五						負債合計		17,108,198	44.28	19,145,081	47.62
1501	土地		1,143,394	2.96	1,143,394	2.84							
1521	房屋及建築		3,265,480	8.45	2,599,914	6.47							
1521	廠房設備		4,046,499	10.47	3,988,466	9.92							
1531	機器設備		49,466,319	128.04	49,352,756	122.75							
1551	運輸設備		25,710	0.07	23,800	0.06							
1561	辦公設備		651,272	1.69	619,858	1.54							
1681	什項設備		2,626,984	6.80	2,501,107	6.22							
	成本合計		61,225,658	158.48	60,229,295	149.80							
15x9	減：累計折舊		(40,728,680)	(105.42)	(35,243,890)	(87.66)							
1671	加：預付工程款		922,303	2.39	1,535,383	3.82	3-	股東權益					
1672	預付設備款		1,633,150	4.22	705,460	1.75	31-	母公司股東權益					
	固定資產淨額		23,052,431	59.67	27,226,248	67.71	31-	股本	三.13				
							3110	普通股		12,472,876	32.28	12,566,750	31.26
17-	無形資產	三.8及五					32-	資本公積	三.15				
1750	電腦軟體成本		42,884	0.11	38,192	0.09	3211	普通股股票溢價		4,075,275	10.55	4,115,947	10.24
1760	商譽		63,252	0.17	63,252	0.16	3213	轉換公司債轉換溢價		3,038,690	7.87	3,069,016	7.63
1782	土地使用權		143,765	0.37	107,654	0.27	3220	庫藏股票交易		85,990	0.22	189,789	0.47
	無形資產合計		249,901	0.65	209,098	0.52	3260	長期投資		53,371	0.14	116,232	0.29
18-	其他資產						33-	保留盈餘					
1800	出租資產淨額	三.9	742,010	1.92	255,443	0.64	3310	法定盈餘公積	三.16	1,027,306	2.66	988,481	2.46
1810	閒置資產淨額	三.10及五	178,743	0.46	156,959	0.39	3351	累積盈虧	三.18	(131,254)	(0.34)	(407,355)	(1.01)
1820	存出保證金		13,190	0.04	13,965	0.03	34-	股東權益其他調整項目					
1830	遞延資產		340,278	0.88	416,799	1.04	3420	累積換算調整數		184,117	0.48	339,581	0.84
1843	長期應收款		252	-	613	-	3451	備供出售金融資產未實現利益	三.5	-	-	4,710	0.01
1860	遞延所得稅資產-非流動		1,285,939	3.33	2,031,792	5.05	3480	庫藏股票	三.14	(445,869)	(1.16)	(597,088)	(1.49)
1887	受限制資產-非流動	五	54,220	0.14	54,420	0.14	361x	母公司股東權益合計		20,360,502	52.70	20,386,063	50.70
	其他資產合計		2,614,632	6.77	2,929,991	7.29	3610	少數股權		1,165,106	3.02	675,585	1.68
	資產總計		\$ 38,633,806	100.00	\$ 40,206,729	100.00		股東權益合計		21,525,608	55.72	21,061,648	52.38
								負債及股東權益總計		\$ 38,633,806	100.00	\$ 40,206,729	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國九十九年一月一日至三月三十一日  
 及民國九十八年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年一月一日至三月三十一日		九十八年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額	三.20及四	\$ 4,009,656	100.00	\$ 1,785,409	100.00
5110	營業成本	四	(3,292,735)	(82.12)	(2,644,026)	(148.09)
5910	營業毛利(損)		716,921	17.88	(858,617)	(48.09)
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(45,076)	(1.12)	(27,642)	(1.55)
6200	管理費用		(271,355)	(6.77)	(202,717)	(11.35)
6300	研發費用		(103,100)	(2.57)	(56,135)	(3.15)
	合 計		(419,531)	(10.46)	(286,494)	(16.05)
6900	營業淨利(損)		297,390	7.42	(1,145,111)	(64.14)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	2,738	0.07	4,001	0.22
7130	處分固定資產利益		1,562	0.04	31	-
7140	處分投資利益		-	-	10,613	0.60
7160	兌換利益		24,103	0.60	25,840	1.45
7210	租金收入	四	62,188	1.55	13,753	0.77
7480	什項收入		16,287	0.40	10,043	0.56
	營業外收入及利益合計		106,878	2.66	64,281	3.60
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	三.7、四及九	(53,907)	(1.34)	(93,369)	(5.23)
7640	金融資產評價損失	九	-	-	(26)	-
7880	什項支出	三.9及三.10	(42,576)	(1.06)	(12,926)	(0.72)
	營業外費用及損失合計		(96,483)	(2.40)	(106,321)	(5.95)
7900	稅前淨利(損)		307,785	7.68	(1,187,151)	(66.49)
8110	所得稅費用		(74,000)	(1.85)	(60,000)	(3.36)
9600	合併總淨利(損)		\$ 233,785	5.83	\$ (1,247,151)	(69.85)
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$ 278,369	6.94	\$ (1,210,690)	(67.81)
9602	少數股權		(44,584)	(1.11)	(36,461)	(2.04)
9600	合併總淨利(損)		\$ 233,785	5.83	\$ (1,247,151)	(69.85)
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	三.19	稅前	稅後	稅前	稅後
	母公司股東之淨利(損)		\$ 0.29	\$ 0.23	\$ (0.94)	\$ (0.99)
	少數股權之淨損		(0.04)	(0.04)	(0.03)	(0.03)
	合併總淨利(損)		\$ 0.25	\$ 0.19	\$ (0.97)	\$ (1.02)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	三.19				
	母公司股東之淨利(損)		\$ 0.29	\$ 0.23	\$ (0.94)	\$ (0.99)
	少數股權之淨損		(0.04)	(0.04)	(0.03)	(0.03)
	合併總淨利(損)		\$ 0.25	\$ 0.19	\$ (0.97)	\$ (1.02)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關 鈞

京元電子股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十九年一月一日至三月三十一日  
 及民國九十八年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十九年一月一日至三月三十一日	九十八年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ 233,785	\$ (1,247,151)
調整項目：		
折舊(含其他資產)	1,733,978	1,755,556
各項攤銷	68,141	70,595
遞延所得稅資產淨變動數	42,284	60,000
處分固定資產淨利益	(1,562)	(31)
處分投資淨利益	-	(10,613)
金融資產評價損失	-	26
交易目的金融資產減少	-	11,822
應收票據減少(增加)	56,680	(12,660)
應收帳款(增加)減少	(48,000)	572,673
應收關係人款項減少	16,609	186,054
其他應收款增加	(25,732)	(14,208)
其他應收關係人款項增加	(8,657)	(160,197)
存貨(增加)減少	(46,395)	60,197
其他流動資產增加	(62,179)	(19,233)
應付票據增加	4,012	6,980
應付帳款減少	(4,897)	(129,271)
應付關係人款減少	-	(138)
應付所得稅增加(減少)	28,463	(11,001)
應付費用減少	(15,587)	(206,301)
其他流動負債增加	23,623	32,688
備供出售金融資產折價攤銷	-	(42)
應計退休金負債增加	1,264	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,995,830</u>	<u>945,745</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(15,778)	4,737
購置固定資產	(885,630)	(948,770)
處分固定資產及遞延資產價款	37,995	6,496
處分備供出售金融資產-非流動價款	-	56,551
無形資產增加	(1,092)	(919)
遞延資產增加	(66,290)	(13,349)
長期應收款減少	95	128
存出保證金減少(增加)	(1,767)	992
投資活動之淨現金流出	<u>(932,467)</u>	<u>(894,134)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(4,580)	377,548
長期借款(減少)增加	(1,263,308)	140,590
存入保證金減少	-	(17,490)
購入庫藏股票	(142,329)	10
少數股權淨(減少)增加	(4,941)	11,188
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,415,158)</u>	<u>511,846</u>
匯率影響數	(3,139)	(44,668)
本期現金及約當現金(減少)增加	(354,934)	518,789
期初現金及約當現金餘額	5,826,426	5,284,032
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,471,492</u>	<u>\$ 5,802,821</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含已資本化之利息)	\$ 54,948	\$ 106,874
本期支付所得稅	\$ 3,253	\$ 11,001
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整變動數	\$ (15,211)	\$ 59,968
一年內到期長期借款	\$ 894,842	\$ 2,148,801
備供出售金融資產未實現利益	\$ -	\$ 1,632
部分影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產增加數		
購置固定資產	\$ 1,131,944	\$ 378,805
加：期初應付設備款	268,836	832,981
減：期末應付設備款	(515,150)	(251,194)
期初預付設備款	-	(11,822)
現金支付數	<u>\$ 885,630</u>	<u>\$ 948,770</u>
處分固定資產及遞延資產收現數		
出售固定資產及遞延資產價款	\$ 92,036	\$ 29,188
加：期初尚未收款帳列其他應收款數	34,138	42,056
減：期末尚未收款帳列其他應收款數	(88,179)	(64,748)
現金收現數	<u>\$ 37,995</u>	<u>\$ 6,496</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金恭

經理人：梁明成

會計主管：關 鈞

京元電子股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 民國九十九年三月三十一日  
 及民國九十八年三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，擬免揭露事項包括下列項目：

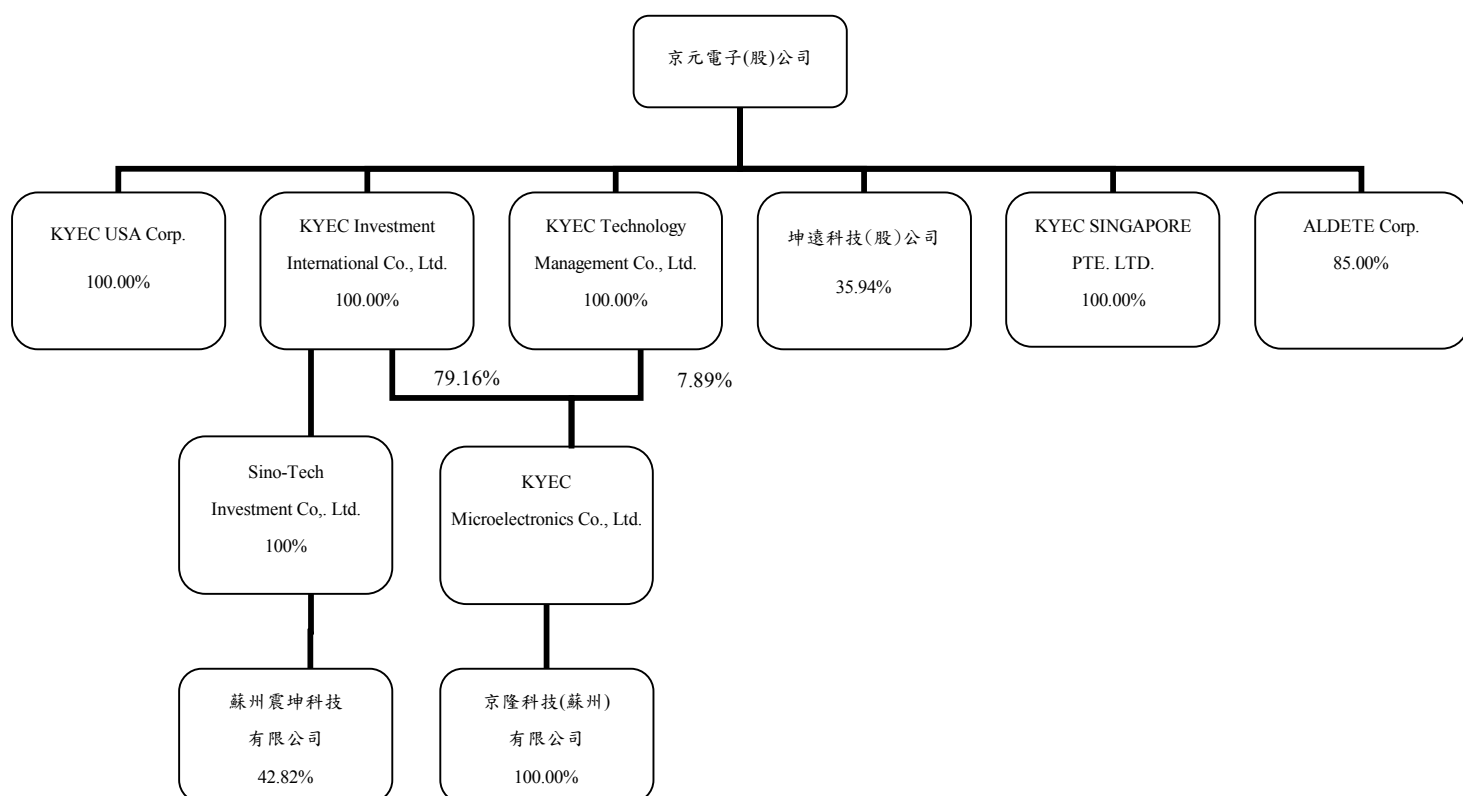
1. 公司沿革。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國九十八年度合併財務報表相同，重大會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

(1) 截至民國九十九年三月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例圖示如下：



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司依財務會計準則公報第七號，將本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者(但有證據顯示未具有控制能力者，不在此限)，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。另有關合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

公司名稱	業務性質	本公司直接或間接 所持股權百分比(%)	
		99.03.31	98.03.31
KYEC USA Corp.	代理美國地方之業務及 相關聯繫工作	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
KYEC Microelectronics Co., Ltd.(註1)	一般投資	87.05	84.19
京隆科技(蘇州)有限公司(註2)	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(鐳線型式)	87.05	84.19
坤遠科技(股)公司(註3)	電子零組件製造及買賣 等業務	35.94	15.08
ALDETE Corp.	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	85.00	85.00
KYEC SINGAPORE PTE. Ltd. (註4)	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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司名稱	業務性質	本公司直接或間接 所持股權百分比(%)	
		99.03.31	98.03.31
Sino-Tech Investment Co., Ltd. (註4)	一般投資	100.00	-
蘇州震坤科技有限公司(註4)	積體電路封裝及測試(鋅線型式)、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	42.82	-

註1：KYEC Microelectronics Co., Ltd.係本公司經由第三地區英屬維京群島KYEC Investment International Co.,Ltd. 轉投資及KYEC Technology Management Co.,Ltd.以專門技術股作價轉投資之子公司，上述兩家對KYEC Microelectronics Co., Ltd.持股比例分別為79.16%及7.89%。

註2：京隆科技(蘇州)有限公司係經由KYEC Microelectronics Co., Ltd.間接投資之子公司。

註3：本公司截至民國九十九年三月三十一日止，雖未直接或間接持有坤遠科技(股)公司過半數之有表決權股份，惟本公司擁有該公司董事會四席董事中之三席名額，擁有對坤遠科技(股)公司之實質控制權，故將其納入合併財務報表之編製個體。

註4：本公司於民國九十八年九月透過英屬維京群島KYEC Investment International Co., Ltd.(BVI)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。截至民國九十九年三月三十一日止，雖未直接或間接持有蘇州震坤科技有限公司過半數之有表決權股份，惟本公司擁有該公司董事會全體董事名額，具有對蘇州震坤科技有限公司之實質控制權，故將其納入合併財務報表之編製個體。

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比例超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
  - A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
  - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
  - C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
  - D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
  - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益，惟自民國九十五年一月一日起，商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過取得成本差額，係就非流動資產(非採權益法評價金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。若屬折舊、折耗或攤提性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。

3. 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原、物料部分係指重置成本，而在製品及製成品部分則指淨變現價值，成本與市價之比較係總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，並採逐項比較法。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法計算。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，採加權平均法計算。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

此項會計原則變動，對本公司及子公司民國九十八年一月一日至三月三十一日之合併總淨損及稅後基本每股盈虧並未有重大影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.03.31	98.03.31
週轉金	\$771	\$619
支票及活期存款	4,253,695	2,580,852
定期存款	1,217,026	3,025,188
約當現金—附賣回票券	-	196,162
合 計	<u>\$5,471,492</u>	<u>\$5,802,821</u>

2. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1) 應收票據淨額

	99.03.31	98.03.31
應收票據	\$142,572	\$48,020
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$142,572</u>	<u>\$48,020</u>

(2) 應收帳款淨額

	99.03.31	98.03.31
應收帳款	\$3,173,879	\$1,841,962
減：備抵呆帳	(33,291)	(15,291)
備抵銷貨折讓	(3,640)	(37,215)
淨 額	<u>\$3,136,948</u>	<u>\$1,789,456</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收關係人款項淨額

	99.03.31	98.03.31
應收帳款	\$778,769	\$629,778
減：備抵呆帳	-	-
淨 額(附註四.(二)4)	\$778,769	\$629,778

3. 其他應收款

(1) 其他應收款

	99.03.31	98.03.31
應收設備款	\$88,179	\$64,748
應收退稅款	116,646	8,302
應收利息	149	727
其他應收款	143,464	253,853
合 計	\$348,438	\$327,630

(2) 其他應收款-關係人

	99.03.31	98.03.31
其他應收款	\$1,182,453	\$82,236
減：備抵呆帳	-	-
淨 額 (附註四.(二)4)	\$1,182,453	\$82,236

4. 存貨淨額

	99.03.31	98.03.31
原(物)料	\$281,785	\$161,240
在 製 品	91,230	60,981
製 成 品	20,100	25,323
合 計	393,115	247,544
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,010)	(10,010)
淨 額	\$383,105	\$237,534

5. 備供出售金融資產－非流動

	99.03.31	98.03.31
上市公司股票		
旭曜科技(股)公司	\$-	\$2,480
聯華電子(股)公司	-	7,085
小 計	-	9,565
備供出售金融資產評價調整	-	4,710
合 計	\$-	\$14,275

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	99.03.31	98.03.31
上市(櫃)股票－私募普通股		
威剛科技(股)公司	\$30,000	\$-
未上市(櫃)股票－普通股		
諧永投資(股)公司	500,000	500,000
群成科技(股)公司	319,304	319,304
詠利投資(股)公司	50,000	50,000
華成創業投資(股)公司	20,000	20,000
興訊科技(股)公司	23,427	20,000
旭德科技(股)公司	18,000	18,000
合  計	960,731	927,304
減：累計減損	(190,000)	(190,000)
淨  額	\$770,731	\$737,304

(1) 本公司評估以成本衡量之金融資產－育需科技(股)公司之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故已於民國九十七年度認列減損損失 190,000 仟元。另於民國九十八年九月十六日經董事會決議以每10股育需科技(股)公司股份交換1股群成科技(股)公司股份。

(2) 本公司持有威剛科技(股)公司私募之普通股股票，因該私募普通股股票轉讓依證券交易法第四十三條之八規定受有限制，故帳列以成本衡量之金融資產-非流動項下。

7. 固定資產

(1) 本公司及子公司民國九十九及九十八年第一季利息資本化情形彙總如下：

	99年第一季	98年第一季
利息資本化金額	\$3,511	\$10,081
帳列利息費用	53,907	93,369
資本化前利息總額	\$57,418	\$103,450
利率區間	1.8499%~2.2283%	3.6382%

(2) 有關固定資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 出租資產淨額

項 目	99.03.31	98.03.31
成本		
房屋及建築	\$202,463	\$201,066
機器設備	918,757	188,559
合 計	1,121,220	389,625
累計折舊		
房屋及建築	(33,930)	(26,847)
機器設備	(345,280)	(107,335)
合 計	(379,210)	(134,182)
淨 額	\$742,010	\$255,443

其於民國九十九及九十八年一月一日至三月三十一日計提之折舊分別為39,903仟元及8,162仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。

10. 閒置資產淨額

本公司及子公司將部分固定資產處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下，其截至期末之明細分別如下：

項 目	99.03.31	98.03.31
成本		
土 地	\$54,844	\$54,844
房屋及建築	125,989	107,977
廠房設備	50,156	50,156
機器設備	740,011	513,995
什項設備	138	138
遞延費用	47	-
合 計	971,185	727,110
累計折舊		
房屋及建築	(30,470)	(26,666)
廠房設備	(49,168)	(46,744)
機器設備	(712,728)	(496,692)
其他設備	(76)	(49)
合 計	(792,442)	(570,151)
淨 額	\$178,743	\$156,959

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 其於民國九十九及九十八年第一季計提之折舊中分別為1,462仟元及3,440仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下。

(2) 有關閒置資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註五。

11. 短期借款

	99.03.31	98.03.31
信用借款	\$330,985	\$446,159
借款利率	1.53%~5.21%	2.6450%~5.4360%

(1) 截至民國九十九及九十八年三月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度約分別為4,997,184仟元及5,447,538仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

12. 長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.03.31	98.03.31	
兆豐國際商業銀行等 十家銀行	抵押借款	99.09.29	\$-	\$866,667	自97.03.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還，本公司已於98.11.01提前清償。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	100.12.29	-	212,000	自96.11.12起，每3個月為一期，共分15期平均分攤，本公司已於99.03.07提前清償。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	102.09.08	472,230	503,563	自99.09.08起，每3個月為一期，共分13期平均分攤。
中華開發工業銀行	抵押借款	100.12.29	485,000	50,000	可循環發行之商業本票，授信之保證手續費，按每筆商業本票保證金額及期間於申請動保時一次支付。
台灣工業銀行	信用借款	98.11.17	-	25,000	自95.11.17起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
台灣工業銀行	信用借款	100.07.11	-	200,000	自98.10.11起，每3個月為一期，共分8期平均攤還，本公司已於99.01.17提前還款。
中國信託商業銀行等 十四家銀行	抵押借款	101.10.26	-	6,000,000	自99.04.26起，每6個月為一期，共分6期平均攤還，本公司已於99.03.01提前清償。
中國信託銀行	抵押借款	103.02.17	-	50,000	自100.01.17起，每6個月為一期，共分7期平均攤還，本公司已於99.03.01提前還款。

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.03.31	98.03.31	
玉山銀行	信用借款	100.09.29	\$150,000	\$300,000	自99.03.30起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。本公司已於98.09.10提前還本150,000仟元。
台北富邦銀行等二十家銀行	抵押借款	100.06.29	-	4,800,000	自97.12.29起，每6個月為一期，共分6期平均攤還，本公司已於99.02.22提前還款。
合作金庫	抵押借款	103.09.08	269,238	319,003	自98.12.08起，每3個月為一期，共分20期攤還。
中國信託銀行等十七家銀行	抵押借款	104.03.10	9,300,000	-	自99.03.23起，每6個月為一期，共分6期平均攤還。
遠東國際商業銀行	信用借款	100.09.10	-	200,000	自100.03.10起，每6個月為一期，共分2期平均攤還，本公司已於99.03.17提前還款。
合作金庫銀行	抵押借款	101.06.29	58,333	-	自98.09.29起，每3個月為一期，共分12期平均攤還。
大眾銀行	信用借款	100.09.29	-	300,000	自99.09.30，每6個月為一期，共分3期攤還，本公司已於99.03.05提前還款。
土地銀行	信用借款	100.09.29	100,000	20,000	自99.03.30起，每6個月為一期，共分4期平均攤還，本公司已於98.09.10提前還本100,000仟元。
國泰世華銀行	信用借款	100.09.10	200,000	200,000	自100.03.10起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。
台新銀行	信用借款	99.09.29	-	300,000	借款到期，一次償還。本公司已於98.09.01提前還款。
臺灣銀行	信用借款	100.07.10	150,000	50,000	自99.07.09起每3個月為一期，共分4期平均攤還。本公司已於98.09.10提前還本50,000仟元。
第一商業銀行	抵押借款	100.09.29	-	270,000	寬限期一年三個月，自寬限期滿起，每6個月為一期，共分8期平均攤還。本公司已於99.03.17提前還款。
上海商業儲蓄銀行	抵押借款	104.02.22	198,114	-	自100.04.15起，每3個月為一期，共分16期平均攤還。
台新國際商業銀行	信用借款	102.03.18	298,602	-	自101.03.18起，每3個月為一期，共分5期平均攤還。
玉山銀行	抵押借款	101.12.30	286,200	-	自100.12.30起，每6個月為一期，共分3期平均攤還。
永豐商業銀行	信用借款	100.12.29	-	300,000	自100.06.29起，每6個月為一期，共分2期平均攤還，本公司已於99.03.31提前還款。

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.03.31	98.03.31	
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	101.12.27	\$60,000	\$70,000	自98.12.27起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	102.07.25	85,714	100,000	自99.07.25起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
中華開發工業銀行 (坤遠)	抵押借款	102.07.31	107,143	125,000	自99.07.31起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
玉山銀行(坤遠)	抵押借款	103.01.20	100,000	100,000	自100.01.20起，每3個月為一期，共分12期攤還，
荷蘭銀行(京隆)	抵押借款	100.07.20	641,024	1,405,170	自97.07.20起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
合 計			12,961,598	16,766,403	
減：一年內到期之長期借款			(894,842)	(2,148,801)	
一年後到期之長期借款			\$12,066,756	\$14,617,602	

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註五。

(2) 本公司與上述銀行約定於借款存續期間各年度之財務比率限制，請參閱合併財務報表附註六。

(3) 本公司及子公司於民國九十九及九十八年三月三十一日之長期借款利率為0.8694%~5.1840%及1.32%~7.65%。

### 13. 股本

本公司於民國九十八年一月一日之額定股本總額為15,000,000仟元，每股面額為10元，分為1,500,000仟股(內含保留備供發行員工認股權憑證30,000仟股)，分次發行，實收股本為12,808,540仟元。

本公司於民國九十八年三月二十二日註銷於民國九十七年十月八日至十月三十日及民國九十七年十一月十三日至十二月三十一日為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股票計24,179仟股。

本公司於民國九十八年六月十日經股東常會決議，以股東股利30,606仟元轉增資發行新股3,061仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十八年七月二日經主管機關核准在案，並經董事會授權董事長另行訂定民國九十八年七月二十六日為除權配股基準日，於民國九十八年八月十二日經經濟部核准在案。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十八年十一月二十日註銷於民國九十五年八月二十九日至九十五年十月二十七日為轉讓股份予員工所必要而買回之庫藏股票計12,448仟股。

截至民國九十九年三月三十一日止，本公司額定股本總額為15,000,000仟元，每股面額為10元，分為1,500,000仟股(內含保留備供發行員工認股權憑證30,000仟股)，分次發行，實收股本為12,472,876仟元。

14. 庫藏股票

- (1) 本公司分別於民國九十六年十一月二十九日、九十六年十二月二十四日、九十七年九月十九日、九十七年十一月三日及九十八年十二月八日經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，截至民國九十九及九十八年三月三十一日止，其增減變動情形分別如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>99年第一季</u>				
轉讓股份予員工	20,000仟股	-仟股	-仟股	20,000仟股
維護公司信用及股東權益所必要	955仟股	9,045仟股	-仟股	10,000仟股
合計	<u>20,955仟股</u>	<u>9,045仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>30,000仟股</u>
<u>98年第一季</u>				
轉讓股份予員工	32,448仟股	-仟股	-仟股	32,448仟股
維護公司信用及股東權益所必要	24,179仟股	-仟股	24,179仟股	-仟股
合計	<u>56,627仟股</u>	<u>-仟股</u>	<u>24,179仟股</u>	<u>32,448仟股</u>

- (2) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十九年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為124,729仟股，收買股份金額最高上限為8,096,007仟元，本公司截至民國九十九年三月三十一日止買回之庫藏股票股數為30,000仟股，庫藏股金額為445,869仟元。
- (3) 本公司為轉讓予員工目的而買回之庫藏股票，自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，截至民國九十九年三月三十一日止，本公司尚未有與員工訂定前述之股份基礎給付交易之協議。
- (4) 本公司為維護公司信用及股東權益所必要目的而買回之庫藏股，依證券交易法規定，應於買回之日起六個月內辦理變更登記。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

15. 資本公積

	99.03.31	98.03.31
普通股股票溢價	\$4,075,275	\$4,115,947
轉換公司債轉換溢價	3,038,690	3,069,016
庫藏股票交易	85,990	189,789
長期投資	53,371	116,232
合計	\$7,253,326	\$7,490,984

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於保留實收資本百分之五十之半數後轉撥資本。

17. 特別盈餘公積

依財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第170010號函規定，為維持公司財務結構之健全及穩定，避免盈餘分派侵蝕資本，損及股東權益，就當年度發生之帳列股東權益減項(如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

18. 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定年度總決算如有盈餘，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，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得按下列百分比分派之：

- (一) 股東股利百分之八十九；
- (二) 員工紅利百分之十；
- (三) 董事監察人酬勞百分之一。

前項盈餘之分派得經股東會之決議保留全部或部分為未分派盈餘，於以後年度一併發放。本公司股東股利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放。董監事酬勞則以現金方式發放。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分派股利之政策，需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%。

前二項員工分派股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

本公司民國九十九及九十八年第一季估列員工紅利金額分別為27,806仟元及0仟元，董監酬勞金額分別為2,781仟元及0仟元，其估列基礎以稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)，考量法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所定之成數為基礎估列，並認列為當年度之營業成本或營業費用。配發員工股票紅利之股數計算基礎係依據前述員工分紅費用化之金額及次年度股東常會決議前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

本公司於民國九十九年三月二十六日經董事會決議通過之民國九十八年度虧損撥補案(惟尚待民國九十九年六月十五日召開之股東常會通過後始生效力)及民國九十八年六月十日股東常會通過之民國九十七年度盈餘分派情形如下：

	98年度	97年度
	99年3月26日 董事會決議通過	98年6月10日 股東常會決議通過
董監事酬勞	\$-	\$1,719
員工現金紅利	\$-	\$17,194
股東現金股利	\$-	\$122,423
股東股票股利	\$-	\$30,606

註：由於本公司截至民國九十八年十二月三十一日止為累積虧損，故無盈餘可供分配。

有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東常會決議通過盈餘分派案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 19. 每股盈餘(虧損)

本公司於發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮其如全數轉換成普通股，對民國九十九及九十八年第一季之每股盈餘具有稀釋作用，故應揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。其計算如下：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99年第一季	98年第一季
期初流通在外股數(已扣除買回庫藏股)	1,226,332,576股	1,224,227,009股
買回庫藏股(註)	(6,609,355)	-
98.07.26股東紅利轉增資	-	3,060,567
加權平均流通在外股數	1,219,723,221	1,227,287,576
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
員工分紅費用化	1,439,795	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	1,221,163,016股	1,227,287,576股

註：依各次交易或轉換流通在外期間計算。

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$352,369	\$278,369	1,219,723,221股	\$0.29	\$0.23
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化	-	-	1,439,795		
稀釋每股盈餘	<u>\$352,369</u>	<u>\$278,369</u>	<u>1,221,163,016股</u>	<u>\$0.29</u>	<u>\$0.23</u>
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股虧損					
本期淨損	\$(44,584)	\$(44,584)	1,219,723,221股	\$(0.04)	\$(0.04)
潛在普通股之影響					
員工分紅費用化	-	-	1,439,795		
稀釋每股虧損	<u>\$(44,584)</u>	<u>\$(44,584)</u>	<u>1,221,163,016股</u>	<u>\$(0.04)</u>	<u>\$(0.04)</u>
<u>98年第一季</u>					
歸屬予母公司股東之淨損					
基本每股虧損					
本期淨損	<u>\$(1,150,690)</u>	<u>\$(1,210,690)</u>	<u>1,227,287,576股</u>	<u>\$(0.94)</u>	<u>\$(0.99)</u>
歸屬予少數股權之淨損					
基本每股虧損					
本期淨損	<u>\$(36,461)</u>	<u>\$(36,461)</u>	<u>1,227,287,576股</u>	<u>\$(0.03)</u>	<u>\$(0.03)</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.營業收入

	99年第一季	98年第一季
銷貨收入	\$2,585	\$9,244
借機收入	70,921	44,043
加工收入	3,931,967	1,773,870
其他營業收入	5,060	2,510
合 計	4,010,533	1,829,667
減：加工及銷貨折讓	(877)	(44,258)
營業收入淨額	\$4,009,656	\$1,785,409

四、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯發科技(股)公司(聯發)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
絡達科技(股)公司(絡達)	(註1)
智微科技(股)公司(智微)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
中華開發工業銀行(股)公司(中華工銀)	本公司董事
Silicon Storage Technology (SST)	本公司監察人

註1：絡達於民國九十八年四月變更董事長後，已非本公司關係人。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 本公司及子公司銷貨或提供測試加工等予關係人金額如下：

關係人名稱	99年第一季		98年第一季	
	金額	占合併公司銷 貨淨額百分比	金額	占合併公司銷 貨淨額百分比
聯 發	\$577,566	14.40%	\$285,534	15.99%
SST	148,614	3.71%	58,291	3.26%
其 他	29,089	0.73%	19,558	1.10%
合 計	\$755,269	18.84%	\$363,383	20.35%

本公司對上開公司提供之銷售或勞務，價格與一般客戶相當，收款期間為月結30~75天，一般客戶收款期間則為月結30~90天。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：  
本公司及子公司向中華工銀舉借中長期借款之情形如下：

性質	最高餘額	期末餘額	利息費用	利率
99年第一季				
三億元中長期借款	\$295,000	\$252,857	\$864	1.3390%~1.4101%
98年第一季				
三億元中長期借款	\$295,000	\$295,000	\$1,749	1.4599%~1.8600%

3. 租金收入：  
本公司出租機器設備及其他設備等予SST，於民國九十九及九十八年第一季向其收取之租金收入分別為418仟元及442仟元，按月收取。

4. 因上述交易所發生之帳款餘額彙總如下：

關係人名稱	99.03.31	98.03.31
<u>應收關係人款項</u>		
聯發	\$631,700	\$550,951
SST	125,543	59,437
智微	21,526	-
其他	-	19,390
合計	\$778,769	\$629,778
關係人名稱	99.03.31	98.03.31
<u>其他應收款－關係人</u>		
聯發(註)	\$ 1,182,453	\$ 82,236

註:係代收代付產生。

5. 背書保證情形：  
中華工銀為本公司發行商業本票借款擔任保證銀行，該保證額度為500,000仟元，截至民國九十九年三月三十一日止，本公司業已實際發行商業本票485,000仟元。

#### 五、質押之資產

本公司及子公司於民國九十九及九十八年三月三十一日之資產中已提供作為融資之擔保品或關稅之保證金，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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

帳列科目	帳面價值		
	99.03.31	抵押機構	擔保債務內容
受限制資產－非流動	\$54,220	臺中及臺北關稅局	海關保證金
土地(科技總部)	228,800	中華開發銀行	中長期借款
土地(中華廠)	640,422	中國信託等十七家銀行	中長期借款
閒置資產－土地 (照南廠)	54,844	兆豐國際商業銀行	中長期借款
土地(中華廠II)	163,650	中國信託等十七家銀行	中長期借款
建築物(科技總部)	249,370	中華開發銀行	中長期借款
建築物(中華廠)	466,390	中國信託等十七家銀行	中長期借款
建築物(中華廠II)	562,755	中國信託等十七家銀行	中長期借款
建築物(中華廠III)	491,353	中國信託等十七家銀行	中長期借款
閒置資產－建築物 (照南廠)	32,583	兆豐國際商業銀行	中長期借款
機器設備	773,987	兆豐國際商業銀行	中長期借款
機器設備	325,506	合作金庫銀行	中長期借款
機器設備	558,551	第一商業銀行	中長期借款
機器設備	464,654	玉山銀行	中長期借款
機器設備	275,511	上海商業銀行	中長期借款
建築物-京隆	295,767	荷蘭銀行聯貸	中長期借款
受限制資產－非流動	36,824	中國工商銀行、中國中信實 業銀行及中國建設銀行	信用證保證金
機器設備-坤遠	262,848	中華開發銀行	中長期借款
機器設備-坤遠	115,816	玉山銀行	中長期借款
機器設備-京隆	745,479	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
無形資產-土地使用權 -京隆	44,873	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
合計	<u>\$6,844,203</u>		

帳列科目	帳面價值		
	98.03.31	抵押機構	擔保債務內容
受限制資產－非流動	\$54,420	臺中及臺北關稅局	海關保證金
土地(科技總部)	228,800	中華開發銀行、台北富邦等 二十家銀行及中國信託等十 四家銀行	中長期借款

(續下頁)

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(承上頁)

帳列科目	帳面價值		
	98.03.31	抵押機構	擔保債務內容
土地(中華廠)	\$640,422	兆豐國際商業銀行等十家銀行、中國信託等十四家銀行及台北富邦等二十家銀行	中長期借款
閒置資產－土地 (照南廠)	54,844	兆豐國際商業銀行	中長期借款
土地(中華廠II)	163,650	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
建築物(科技總部)	261,046	中華開發銀行及台北富邦等二十家銀行及中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
建築物(中華廠)	487,428	兆豐國際商業銀行等十家銀行、中國信託等十四家銀行及台北富邦等二十家銀行	中長期借款
建築物(中華廠II)	583,006	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
建築物(中華廠III)	508,187	兆豐國際商業銀行	中長期借款
閒置資產－建築物 (照南廠)	34,303	兆豐國際商業銀行	中長期借款
機器設備	1,033,489	兆豐國際商業銀行	中長期借款
機器設備	1,366,751	中國信託商業銀行等十四家銀行	中長期借款
機器設備	397,305	合作金庫銀行	中長期借款
機器設備	695,720	第一商業銀行	中長期借款
機器設備	3,415,237	臺北富邦銀行等二十家銀行	中長期借款
機器設備	473,256	中國信託商業銀行	中長期借款
受限制資產－流動(京隆)	101	志品(福州)技術工程有限公司等	宿舍工地協議組織存款
受限制資產－流動(京隆)	21,650	中國工商銀行、中國中信實業銀行	信用證保證金
建築物(京隆)	439,008	中國工商銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
機器設備(京隆)	793,827	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
土地使用權(京隆)	107,654	中國工商銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
機器設備(坤遠)	343,629	中華開發銀行	中長期借款
機器設備(坤遠)	138,660	玉山銀行	中長期借款
合計	<u>\$12,242,393</u>		

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年三月三十一日止，下列或有及承諾事項未列入本公司合併財務報表之中：

1. 本公司及子公司已開發未使用信用狀金額合計約新台幣181,683仟元。
2. 本公司因興建廠房已簽訂之重大工程合約金額為2,035,492仟元，已支付1,736,118仟元，尚需支付金額為299,374仟元(含已開立尚未兌現之應付票據)。
3. 本公司為擔保借款及委託加工合約履約保證等而交付各銀行、票券公司及委工客戶等之保證票據合計為21,787,586仟元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由花旗銀行提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度為美金15,000仟元；以開立背書保證書方式經由荷蘭銀行提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度美金45,000仟元。；以開立背書保證書方式經由渣打銀行提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度為美金10,000仟元。
5. 本公司與兆豐國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十五年起至一〇〇年止，每年度之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持125%以下，利息保障倍數應維持150%以上。屆期若未達上述約定之條件，自次年六月一日起按年息1%計收違約金，本公司並應於次年度九月底前改善財務結構，以符合約定，若本公司上開財務比率仍未符限制標準，兆豐國際商業銀行(股)公司並得暫停本案之後續撥款或宣告本案之本息全部即日期。

本公司與中華開發工業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十七年至一〇〇年止，各季之流動比率應維持100%以上，負債比率應維持100%以下。

本公司與台新國際商業銀行(股)公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇一年，每半年及年底之流動比率維持在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。

本公司與中國信託商業銀行(股)公司等十七家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續期間，本公司自民國九十九年至一〇四年止，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%，利息保障倍數應維持300%以上。屆期若未達上述約定之條件，中國信託商業銀行(股)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核同意之方式認定。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大之災害損失  
無此事項。

八、重大之期後事項  
無此事項。

九、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(A) 風險政策與避險策略

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、銀行借款。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款、其他應收款、應付帳款、應付費用及應付設備款等。

本公司及子公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、市場風險、信用風險及流動性風險。本公司及子公司之風險管理政策如下：

利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險為浮動利率之長期銀行借款。本公司及子公司採綜合舉借浮動利率借款方式管理其利率風險。

市場風險

本公司及子公司因持有以外幣計價之應收帳款或應付帳款而產生匯率風險。對此，本公司及子公司之政策係定期檢視外幣計價之資產及負債之差異；惟其差異不大，故對本公司及子公司未具重大匯率風險。

信用風險

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程式，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司及子公司產生的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位原交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經本公司及子公司信用控制單位核可，否則本公司及子公司不提供信用交易。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於該金融資產之帳面價值。

本公司及子公司因僅與經核可之第三人交易，故並未要求對方提供擔保。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

流動性風險

本公司及子公司主要藉由現金及約當現金、可轉換公司債及銀行借款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

(B) 金融商品資訊

<u>非衍生性金融商品</u>	99.03.31		98.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$5,471,492	\$5,471,492	\$5,802,821	\$5,802,821
應收款項(含應收關係人款)	4,058,289	4,058,289	2,467,254	2,467,254
其他應收款(含關係人)	1,530,891	1,530,891	409,866	409,866
備供出售金融資產－非流動	-	-	14,275	14,275
以成本衡量之金融資產－非流動	770,731	-	737,304	-
存出保證金	13,190	13,190	13,965	13,965
受限制資產	91,044	91,044	76,171	76,171
<u>負 債</u>				
短期借款	330,985	330,985	446,159	446,159
應付款項(含應付關係人款)	465,362	465,362	357,587	357,587
應付費用	2,645,007	2,645,007	1,063,258	1,063,258
應付設備款	515,150	515,150	251,194	251,194
長期借款－浮動利率(含一年內到期)	12,961,598	12,961,598	16,766,403	16,766,403
存入保證金	32	32	23,382	23,382

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含應收關係人款)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付款項(含應付關係人款)、應付費用及應付設備款。
- (2) 以成本衡量之金融資產－非流動，因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (3) 備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (4) 存出保證金、存入保證金及受限制資產以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取及支付之金額與帳面價值相近。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

(C) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

	99.03.31		98.03.31	
	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$5,471,492	\$-	\$5,606,659	\$196,162
應收款項(含應收關係人款)	-	4,058,289	-	2,467,254
其他應收款(含關係人)	-	1,530,891	-	409,866
備供出售金融資產－非流動	-	-	14,275	-
存出保證金	-	13,190	-	13,965
受限制資產	-	91,044	-	76,171
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	330,985	-	\$446,159
應付款項(含應付關係人款)	-	465,362	-	357,587
應付費用	-	2,645,007	-	1,063,258
應付設備款	-	515,150	-	251,194
長期借款－浮動利率(含一年內到期)	-	12,961,598	-	16,766,403
存入保證金	-	32	-	23,382

(D) 本公司及子公司於民國九十八年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失金額為26仟元。

(E) 本公司及子公司民國九十九及九十八年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	99年第一季	98年第一季
利息收入	\$2,738	\$3,975
利息費用	53,907	93,369

(F) 本公司民國九十八年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目金額增加4,904仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(G) 利率風險

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

(1) 固定利率

民國九十九年三月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$1,217,026
受限制資產—非流動	\$54,220
短期借款	\$ 330,985

民國九十八年三月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$3,221,350
受限制資產—非流動	\$54,420
短期借款	446,159

(2) 浮動利率

民國九十九年三月三十一日：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至以後年度	總計
現金及約當現金	\$4,254,466	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,254,466
受限制資產—流動	\$36,824	\$-	\$-	\$-	\$-	\$36,824
長期借款	\$894,842	\$1,608,418	\$797,974	\$132,335	\$9,528,029	\$12,961,598

民國九十八年三月三十一日：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至以後年度	總計
現金及約當現金	\$2,581,471	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,581,471
受限制資產—流動	\$21,751	\$-	\$-	\$-	\$-	\$21,751
長期借款	\$2,148,801	\$6,910,761	\$5,198,995	\$2,284,830	\$223,016	\$16,766,403

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(H) 信用風險

本公司及子公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(I) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

利率交換合約係以名日本金就每季利率交換計算淨利息差額，調整利息收入及費用金額，並認列應收利息或應付利息。本公司民國九十八年第一季從事利率交換合約執行所產生之淨利息收入及費用調整數為利息收入26仟元，列於損益表之營業外收入及利益科目項下。

2. 其他

(1) 為便於比較分析，本公司及子公司民國九十八年第一季之合併財務報表業經適當重分類。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國九十九年第一季

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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 (註三)
0	京元電子 (股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$5,935	月結 30 天	0.15%
		應付費用		5,915	0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	159,000 (USD 5,000 仟元)	-	-
				背書保證	627,096 (USD 19,720 仟元)	-	-
				背書保證	95,400 (USD 3,000 仟元)	-	-
		ALDETE Corp.		佣金支出	9,564	月結 55 天	0.24%
				應付費用	3,550		0.01%
	應收帳款	1,638	-	-			
坤遠科技(股)公司	銷貨收入	15,002	月結 30 天	0.37%			
	租金收入	16,840		0.42%			
	應收帳款	53,313		0.14%			
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金支出	4,922	月結 30 天	0.12%			
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	56,546	月結 60 天	1.41%
			租金收入	2,708	0.07%		
			應收帳款	263,088	0.68%		
			其他應收款	96,415	0.25%		
2	蘇州震坤 科技有限 公司	京隆科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	854	月結 60 天	0.02%
			應收帳款	251	-		

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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 (註三)
0	京元電子 (股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$4,564	月結 30 天	0.26%
		應付費用		3,052	0.17%		
		KYEC Investment International Co., Ltd.		背書保證	120,934 (USD 3,566仟元)	-	-
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	1,719,229 (USD 50,700 仟元)	-	-
		ALDETE Corp.		佣金支出	701	月結 55 天	0.04%
		坤遠科技(股)公司		應付費用	295		-
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	銷貨收入	17,107	月結 30 天	0.96%			
	租金收入	16,840		0.94%			
	應收帳款	51,666		0.13%			
		佣金支出	4,070	月結 30 天	0.23%		

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總營收之方式計算。