

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查核報告  
民國九十九年度  
及民國九十八年度

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查核報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-19
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20-39
(五)關係人交易	39-40
(六)質押之資產	41-42
(七)重大承諾事項及或有事項	42-43
(八)重大之災害損失	43
(九)重大之期後事項	43
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	43-48
2.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	48
3.其他	48-51
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51-53
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54
(十二)部門別財務資訊	55-56

## 聲 明 書

本公司民國九十九年度(自民國九十九年一月一日至民國九十九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

京元電子股份有限公司

負責人：李金恭

中華民國 一〇〇 年 三 月 八 日

京元電子股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

京元電子股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二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十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達京元電子股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

此 致

京元電子股份有限公司 公鑒

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：(94)金管證(六)第 0940128837 號  
(84)台財證(六)第 12590 號

黃益輝

會計師：

王金來

中華民國一〇〇年三月八日

京元電子股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國九十九年十二月三十一日  
 及民國九十八年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附註	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附註	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
			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	二及四.1	\$ 6,069,652	16.16	\$ 5,826,426	14.74	2100	短期借款	四.14及六	\$ 699,700	1.86	\$ 335,565	0.85
1120	應收票據淨額	二及四.2	154,898	0.41	199,252	0.50	2180	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.12	4,015	0.01	-	-
1140	應收帳款淨額	二及四.2	3,706,564	9.87	3,088,948	7.81	2120	應付票據		14,883	0.04	12,193	0.03
1150	應收帳款—關係人	二、四.2及五	526,989	1.40	791,490	2.00	2140	應付帳款		659,440	1.76	454,054	1.15
1160	其他應收款	四.3	201,270	0.54	268,665	0.68	2160	應付所得稅	二及四.24	215,382	0.57	3,195	0.01
1180	其他應收款—關係人	四.3及五	585,604	1.56	1,177,684	2.98	2170	應付費用	二及十	2,168,604	5.77	2,669,042	6.75
1210	存貨淨額	二及四.4	635,353	1.69	336,710	0.85	2224	應付設備款		613,986	1.64	268,836	0.68
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.24	260,257	0.69	365,390	0.92	2272	一年內到期長期借款	四.15及六	645,616	1.72	2,115,590	5.35
1291	受限制資產—流動	六	89,463	0.24	19,646	0.05	2298	其他流動負債		130,209	0.35	82,084	0.20
1280	其他流動資產		172,424	0.46	107,189	0.27		流動負債合計		5,151,835	13.72	5,940,559	15.02
	流動資產合計		12,402,474	33.02	12,181,400	30.80							
14-	基金及投資						24-	長期負債					
1425	預付長期投資款	四.5	28,000	0.08	-	-	2410	應付公司債	二及四.13	739,414	1.97	-	-
1451	備供出售金融資產—非流動	二及四.6	29,539	0.08	-	-	2421	長期借款	四.15及六	9,475,448	25.22	12,109,316	30.62
1480	以成本衡量之金融資產—非流動淨額	二及四.7	752,731	2.00	770,731	1.95		長期負債合計		10,214,862	27.19	12,109,316	30.62
	基金及投資合計		810,270	2.16	770,731	1.95							
15-16	固定資產	二、四.8及六					28-	其他負債					
1501	土地		1,143,394	3.04	1,143,394	2.89	2810	應計退休金負債	二及四.16	56,382	0.15	51,435	0.13
1521	房屋及建築		3,278,380	8.73	3,312,122	8.37	2820	存入保證金		221	-	32	-
1521	廠房設備		4,418,655	11.77	4,046,499	10.23		其他負債合計		56,603	0.15	51,467	0.13
1531	機器設備		51,332,554	136.67	49,777,454	125.87							
1551	運輸設備		27,007	0.07	26,742	0.07							
1561	辦公設備		631,033	1.68	649,128	1.64							
1681	什項設備		2,912,216	7.75	2,620,554	6.63		負債合計		15,423,300	41.06	18,101,342	45.77
	成本合計		63,743,239	169.71	61,575,893	155.70							
15x9	減：累計折舊		(44,404,096)	(118.23)	(39,549,426)	(100.01)							
1671	加：預付工程款		456,372	1.22	892,260	2.26	3-	股東權益					
1672	預付設備款		2,000,128	5.33	867,088	2.19		母公司股東權益					
	固定資產淨額		21,795,643	58.03	23,785,815	60.14	31-	股本	四.17				
17-	無形資產	二及四.9					3110	普通股股本	四.19	12,450,379	33.15	12,472,876	31.54
1750	電腦軟體成本		24,859	0.07	55,107	0.14	32-	資本公積					
1760	商譽		84,066	0.22	63,252	0.16	3211	普通股股票溢價		3,968,653	10.57	4,075,275	10.30
1782	土地使用權		133,972	0.36	145,213	0.37	3213	轉換公司債轉換溢價		3,048,607	8.13	3,038,690	7.69
	無形資產合計		242,897	0.65	263,572	0.67	3220	庫藏股票交易		121,442	0.32	85,990	0.22
18-	其他資產						3260	長期投資		-	-	53,371	0.13
1800	出租資產淨額	四.10、五及六	607,545	1.62	743,912	1.88	3272	認股權		18,684	0.05	-	-
1810	閒置資產淨額	四.11及六	154,471	0.41	160,243	0.41	33-	保留盈餘					
1820	存入保證金		10,988	0.03	11,423	0.03	3310	法定盈餘公積	四.20	617,683	1.64	1,027,306	2.60
1830	遞延費用	二	369,753	0.98	315,160	0.80	3351	未分配盈餘	四.22	1,718,220	4.57	(409,623)	(1.04)
1843	長期應收款		4	-	347	-	34-	股東權益其他調整項目					
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.24	1,100,377	2.93	1,258,975	3.18	3420	累積換算調整數	二	(41,668)	(0.11)	199,328	0.51
1887	受限制資產—非流動	六	65,307	0.17	55,620	0.14	3451	備供出售金融資產未實現損益	二及四.6	409	-	-	-
	其他資產合計		2,308,445	6.14	2,545,680	6.44	3480	庫藏股票	二及四.18	(145,704)	(0.39)	(311,988)	(0.79)
	資產總計		\$ 37,559,729	100.00	\$ 39,547,198	100.00	361x	母公司股東權益合計		21,756,705	57.93	20,231,225	51.16
							3610	少數股權		379,724	1.01	1,214,631	3.07
								股東權益合計		22,136,429	58.94	21,445,856	54.23
								負債及股東權益總計		\$ 37,559,729	100.00	\$ 39,547,198	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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十二月三十一日  
及民國九十八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年度		九十八年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額	二、四.25及五	\$ 17,669,549	100.00	\$ 12,613,776	100.00
5110	營業成本	四.26及五	(13,666,581)	(77.35)	(11,808,786)	(93.62)
5910	營業毛利		4,002,968	22.65	804,990	6.38
6000	營業費用	四.26及五				
6100	推銷費用		(213,036)	(1.21)	(158,270)	(1.25)
6200	管理及總務費用		(961,802)	(5.44)	(908,177)	(7.20)
6300	研發費用		(479,336)	(2.71)	(301,331)	(2.39)
	營業費用合計		(1,654,174)	(9.36)	(1,367,778)	(10.84)
6900	營業淨利(損)		2,348,794	13.29	(562,788)	(4.46)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		22,773	0.13	14,582	0.12
7122	股利收入		2,612	0.01	-	-
7130	處分固定資產利益	二	12,024	0.07	1,337	0.01
7140	處分投資利益	二及四.6	-	-	20,904	0.17
7160	兌換利益	二	64,336	0.36	40,457	0.32
7210	租金收入	五	223,290	1.26	172,732	1.36
7320	金融負債評價利益	二、四.12及十	4,884	0.03	-	-
7480	什項收入		61,998	0.35	65,807	0.52
	營業外收入及利益合計		391,917	2.21	315,819	2.50
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.8、四.13、五及十	(208,871)	(1.18)	(307,312)	(2.44)
7630	減損損失	二、四.7及四.9	(81,252)	(0.46)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及十	-	-	(26)	-
7880	什項支出	四.10、四.11及四.26	(191,682)	(1.08)	(119,917)	(0.95)
	營業外費用及損失合計		(481,805)	(2.73)	(427,255)	(3.39)
7900	稅前淨利(損)		2,258,906	12.77	(674,224)	(5.35)
8110	所得稅費用	二及四.24	(480,000)	(2.72)	(496,000)	(3.93)
9600	合併總淨利(損)		\$ 1,778,906	10.07	\$ (1,170,224)	(9.28)
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 1,795,936	10.16	\$ (1,021,104)	(8.10)
9602	少數股權		(17,030)	(0.10)	(149,120)	(1.18)
9600	合併總淨利(損)		\$ 1,778,906	10.07	\$ (1,170,224)	(9.28)
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
	歸屬予母公司股東之淨利(損)		\$ 1.88	\$ 1.48	\$ (0.43)	\$ (0.83)
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.23	稅前	稅後	稅前	稅後
	歸屬予母公司股東之淨利(損)		\$ 1.83	\$ 1.45	\$ (0.43)	\$ (0.83)

(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  
 合併股東權益變動表  
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日  
 及民國九十八年一月一日至十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本		資本公積				保 留 盈 餘		股東權益其他調整項目		庫藏股票	母公司 股東權益合計	少數股權	股東權益 合 計
	普通股股本	普通股 股票溢價	轉換公司債 轉換溢價	庫藏股票 交易	長期投資	認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	備供出售金融資產 未實現損益				
民國九十八年一月一日餘額	\$ 12,808,540	\$ 4,195,139	\$ 3,128,066	\$ -	\$ 116,232	\$ -	\$ 988,481	\$ 803,335	\$ 279,613	\$ 3,078	\$ (787,341)	\$ 21,535,143	\$ 700,858	\$ 22,236,001
庫藏股註銷	(366,270)	(119,864)	(89,376)	85,990	-	-	-	-	-	-	489,520	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	(62,861)	-	-	-	-	-	-	(62,861)	-	(62,861)
庫藏股調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	9
民國九十七年度盈餘指撥及分配(註)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	38,825	(38,825)	-	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	30,606	-	-	-	-	-	-	(30,606)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(122,423)	-	-	-	(122,423)	-	(122,423)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,176)	(14,176)	-	(14,176)
外幣財務報表換算所產生兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,285)	-	-	(80,285)	-	(80,285)
民國九十八年度合併總淨損歸屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	-	(1,021,104)	-	-	-	(1,021,104)	-	(1,021,104)
備供出售金融資產未實現損益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,078)	-	(3,078)	-	(3,078)
少數股權本期淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	513,773	513,773
民國九十八年十二月三十一日餘額	12,472,876	4,075,275	3,038,690	85,990	53,371	-	1,027,306	(409,623)	199,328	-	(311,988)	20,231,225	1,214,631	21,445,856
庫藏股註銷	(328,770)	(106,622)	(80,220)	35,452	-	-	-	-	-	-	480,160	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	(21,019)	-	-	-	-	-	-	(21,019)	-	(21,019)
彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(409,623)	409,623	-	-	-	-	-	-
子公司認股權逾期失效	-	-	-	-	(32,352)	-	-	(77,716)	-	-	-	(110,068)	-	(110,068)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(313,876)	(313,876)	-	(313,876)
可轉換公司債轉換權變動數	-	-	-	-	-	18,684	-	-	-	-	-	18,684	-	18,684
可轉換公司債轉換普通股	306,273	-	90,137	-	-	-	-	-	-	-	-	396,410	-	396,410
外幣財務報表換算所產生兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(240,996)	-	-	(240,996)	-	(240,996)
備供出售金融資產未實現損益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409	-	409	-	409
民國九十九年度合併總淨利屬予母公司股東	-	-	-	-	-	-	-	1,795,936	-	-	-	1,795,936	-	1,795,936
少數股權本期淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(834,907)	(834,907)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 12,450,379	\$ 3,968,653	\$ 3,048,607	\$ 121,442	\$ -	\$ 18,684	\$ 617,683	\$ 1,718,220	\$ (41,668)	\$ 409	\$ (145,704)	\$ 21,756,705	\$ 379,724	\$ 22,136,429

(註)：董監酬勞2,063仟元及員工紅利20,633仟元，已於民國九十七年度損益表中扣除。惟實際發放董監酬勞1,719仟元及員工紅利17,194仟元。

(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十二月三十一日  
及民國九十八年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ 1,778,906	\$ (1,170,224)
調整項目：		
折舊(含其他資產)	6,706,825	6,985,662
各項攤銷	256,364	294,618
員工分紅	167,469	-
金融資產折價攤銷	-	(42)
遞延所得稅資產淨變動數	263,731	493,785
處分固定資產利益	(12,024)	(1,337)
處分投資利益	-	(20,904)
金融資產及負債評價(利益)損失	(4,884)	26
減損損失	18,000	-
應付公司債折價攤銷	2,701	-
未實現兌換利益	(56,148)	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	11,822
應收票據減少(增加)	44,354	(163,892)
應收帳款增加	(617,616)	(576,552)
應收帳款-關係人減少(增加)	264,501	(221,500)
存貨(增加)減少	(298,643)	19,841
其他應收款減少	55,967	76,215
其他應收-關係人款項減少(增加)	592,080	(1,009,803)
其他流動資產(增加)減少	(65,235)	1,040
應付票據增加	2,690	4,398
應付帳款增加(減少)	205,386	(422,039)
應付帳款-關係人減少	-	(138)
應付所得稅增加(減少)	212,187	(126,851)
應付費用(減少)增加	(675,235)	1,372,503
應付退休金負債增加	4,947	-
其他流動負債增加	48,125	67,508
營業活動之淨現金流入	<u>8,894,448</u>	<u>5,614,136</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(減少)增加	(79,504)	5,642
取得備供出售金融資產	(32,500)	-
取得以成本法衡量之金融資產	-	(33,427)
購置固定資產	(4,765,869)	(2,878,756)
處分固定資產及遞延資產價款	366,489	156,450
處分備供出售金融資產-非流動價款	-	76,407
購置無形資產	(3,513)	(22,757)
遞延費用增加	(200,081)	(124,789)
長期應收款減少	343	394
商譽增加	(20,814)	-
存出保證金減少	435	3,534
預付長期投資款增加	(28,000)	-
取得合併子公司現金流出	-	(407,400)
投資活動之淨現金流出	<u>(4,763,014)</u>	<u>(3,224,702)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	364,135	(71,242)
長期借款減少	(4,103,842)	(2,400,907)
存入保證金增加(減少)	189	(40,840)
購入庫藏股票	(322,324)	(14,216)
發行公司債	1,236,000	-
發放現金股利	-	(122,423)
庫藏股調整	-	9
少數股權(減少)增加	(948,964)	600,032
融資活動之淨現金流出	<u>(3,774,806)</u>	<u>(2,049,587)</u>
匯率影響數	(113,402)	202,547
本期現金及約當現金增加	243,226	542,394
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>\$ 6,069,652</u>	<u>\$ 5,826,426</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)	\$ 209,507	\$ 259,148
本期支付所得稅	\$ 4,082	\$ 129,066
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整變動數	\$ (240,996)	\$ (80,285)
一年內到期長期借款	\$ 645,616	\$ 2,115,590
盈餘轉增資	\$ -	\$ 30,606
長期投資未按持股比例認購	\$ (21,019)	\$ (62,861)
金融商品未實現評價利益(損失)	\$ 409	\$ (3,078)
轉換公司債轉換為普通股(含轉換溢價)	\$ 396,410	\$ -
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	\$ 5,111,019	\$ 2,314,611
加：期初應付設備款	268,836	832,981
減：期末應付設備款	(613,986)	(268,836)
現金支付數	<u>\$ 4,765,869</u>	<u>\$ 2,878,756</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	\$ 355,061	\$ 148,532
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	(22,710)	(34,138)
現金收現數	<u>\$ 366,489</u>	<u>\$ 156,450</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  
 民國九十九年十二月三十一日  
 及民國九十八年十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十六年五月二十八日設立，並於同年七月二十三日取得營利事業登記證，營業項目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。

本公司發行之股票於民國九十年一月十一日經台證(九O)上字第000八七五號函核准上市，並自民國九十年五月九日起於台灣證券交易所(股)公司掛牌買賣。

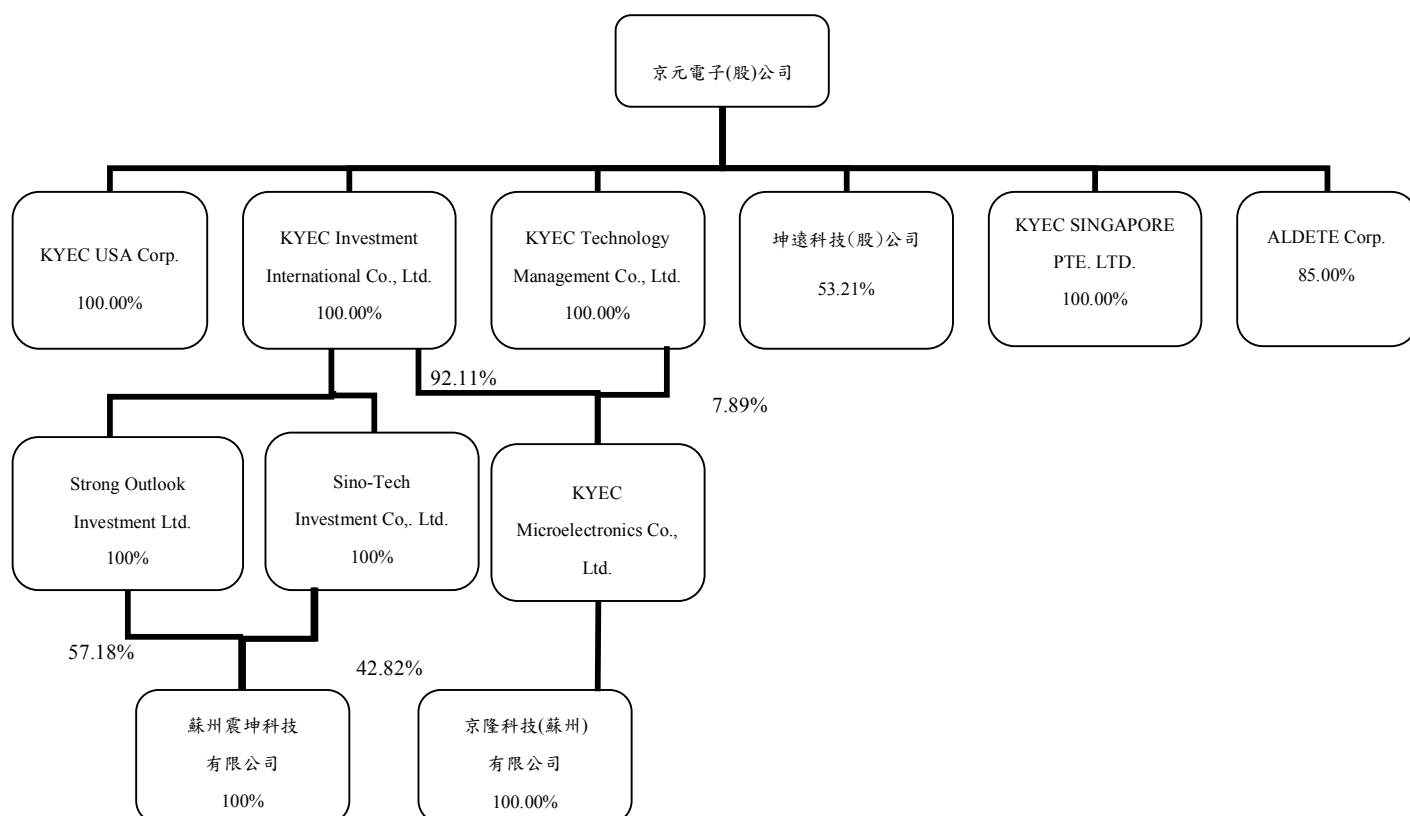
本公司及子公司於民國九十九及九十八年十二月三十一日之員工人數分別為6,554人及5,802人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

(1) 截至民國九十九年十二月三十一日止，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(%)	
		99.12.31	98.12.31
KYEC USA Corp.	代理美國地區之業務及 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	100.00	87.05
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)	100.00	87.05
坤遠科技(股)公司(註3)	電子零組件製造及買賣 等業務	53.21	35.94
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.	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(%)	
		99.12.31	98.12.31
Sino-Tech Investment Co., Ltd. (註4)	一般投資	100.00	100.00
Strong Outlook Investment 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 (鋁線型式)、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	100.00	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92.11%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。民國九十九年度本公司透過KYEC Microelectronics Co., Ltd.以現金方式增加對京隆科技(蘇州)有限公司之投資，截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司對其持股100%。

註3：本公司截至民國九十八年十二月三十一日止，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。另於民國九十九年五月增加對坤遠科技(股)公司之投資，截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司對其持股比例為53.21%。

註4：本公司於民國九十八年度透過英屬維京群島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之子公司，民國九十八年底持股比例為42.82%。本公司復於民國九十九年十月透過英屬維京群島KYEC Investment International Co., Ltd.(BVI)轉投資Strong Outlook Investment Ltd.增加對蘇州震坤科技有限公司之持股，截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司對其間接持股100%。

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。

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. 現金及約當現金

係指銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

4. 外幣交易及外幣財務報表換算

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 編製合併財務報表時，子公司記帳貨幣即為其功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。依前述換算所產生之兌換差額，列入「累積換算調整數」科目，列示於股東權益項下。

5. 金融資產及金融負債

- (1) 當成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，應除列該金融資產或該部分金融資產，當移轉全部或部分金融資產且放棄對該金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售，並就出售價款及帳面價值之差額計入當期損益。於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

- (2) 於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

- (3) 截至目前持有之金融資產分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

B. 備供出售之金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬其他各類別之非衍生性金融資產，並以公平價值評價，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間備供出售權益商品之減損金額減少，作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品若減損金額減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當期利益。

C. 以成本衡量之金融資產及金融負債

係本公司對未有公開市場報價之權益商品，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，並以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

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)

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

6. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

7. 存貨

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。

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。

8. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，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投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額認列為非常利益。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。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計處理準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。

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) 股權投資若非以現金支付，而係以勞務或其他資產交換，其成本之決定，係以收到股票之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，以其較為客觀明確者為準。若以提供勞務交換，取得長期股權投資時，貸記遞延貸項，如該交換係屬公司間之交換，且該勞務已於投入當時列為當期費用，則應列為長期股權投資之減項，並依聯屬公司間未來攤銷該勞務之期間予以沖轉，列為投資損益之調整項目。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (4) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因認列被投資公司之虧損，而致對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，其投資損失之認列，以使對該被投資公司投資之帳面餘額降至零為限；惟若意圖繼續支持該被投資公司，或該被投資公司之虧損係屬短期性質者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；惟若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至合併公司，直至合併公司原多承擔之損失完全回復為止。

9. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當期之營業外收入及利益；至於處分固定資產損失則列為當期營業外費用及損失。其屬非營業使用之固定資產，係依其性質按淨變現價值與帳面價值孰低為評價基礎，轉列閒置資產科目項下；至於轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產與依帳面價值評價之非營業使用固定資產之當期提列折舊費用列為營業外費用及損失。
- (2) 固定資產之折舊採平均法，按下列耐用年數計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	二十至三十年
廠房設備	五至十五年
機器設備	二至十年
運輸設備	二至六年
辦公設備	三至十年
什項設備	二至十年

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)

10. 無形資產

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

合併公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限採直線法按三年至七十年平均攤銷。於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

研究發展支出

合併公司研究發展專案分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段。研究階段發生之支出皆於發生時認列為當期費用，發展階段之支出於符合規定條件時則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。

11. 遞延資產

係電力線路補助費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法，按三至五年攤銷。

12. 資產減損

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

13. 收入認列方法

合併公司依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定，

A. 銷售商品收入應於符合下列所有情況時認列：

- (1) 企業將商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
- (2) 企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
- (5) 與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

B. 當提供勞務之交易結果能合理估計且符合下列所有條件時，以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。

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)收入金額能可靠衡量。
- (2)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
- (3)與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。
- (4)交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量。

14. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每筆購進之金額達一定金額以上者列為資產，其餘則列為當期費用或損失。

15. 所得稅

- (1) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，則依預期迴轉期間長短劃分為流動或非流動項目。

配合「所得基本稅額條例」之實施，合併公司屬國內者，依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

- (2) 合併公司屬國內者，所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓、投資貧瘠地區及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議之日列為當期所得稅費用。
- (4) 合併公司屬國內者，營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

16. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額之一定比例提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

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) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (3) 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務之攤提。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。
- (4) 部分子公司實施確定提撥之退休辦法者，依其法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

17. 每股盈餘(虧損)

合併公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘(虧損)；複雜資本結構表達基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)。基本每股盈餘(虧損)係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘(虧損)則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換後之加權平均流通在外股數計算之。流通在外股數若因股票股利及員工紅利等因素而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘(虧損)時則予以追溯調整。惟依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函之規定，員工紅利轉增資自費用化後已非無償配股，故計算基本與稀釋每股盈餘(虧損)時不予追溯調整。

18. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事利率交換之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正值時則認列為金融資產，為負值時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

19. 庫藏股票

- (1) 取得庫藏股票時以取得成本為入帳基礎。

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

- (2) 處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。
- (3) 註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

19. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

20. 轉換公司債

轉換公司債於發行時，先衡量負債組成要素公平價值，再將發行轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異視為權益組成要素。如有嵌入式衍生性商品，且其經濟特性與風險與主契約非緊密關聯者，則予分離認列，並歸類公平價值變動列入損益之金融資產(負債)。

發行轉換公司債之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及權益組成要素。

負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以攤銷後成本衡量；屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。至於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。

債券持有人行使轉換權利時，將負債組成要素之帳面價值轉銷作為普通股股本入帳基礎，轉銷金額超過普通股股本面額部分，則列為資本公積。

21. 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定，合併公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於認股權計劃所規定之員工服務年限內逐期認列；其授予日或修正日於民國九十七年一月一日以後者，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

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度合併總淨損及稅後基本每股虧損並未有重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.12.31	98.12.31
週轉金	\$656	\$690
支票及活期存款	3,278,792	4,424,836
定期存款	2,790,204	1,400,900
合計	<u>\$6,069,652</u>	<u>\$5,826,426</u>

2. 應收票據、帳款及關係人款項淨額

(1) 應收票據淨額

	99.12.31	98.12.31
應收票據	\$154,898	\$199,252
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$154,898</u>	<u>\$199,252</u>

(2) 應收帳款淨額

	99.12.31	98.12.31
應收帳款	\$3,754,904	\$3,135,933
減：備抵呆帳	(33,509)	(33,291)
備抵銷貨折讓	(14,831)	(13,694)
淨額	<u>\$3,706,564</u>	<u>\$3,088,948</u>

(3) 應收帳款-關係人

	99.12.31	98.12.31
應收帳款	\$526,989	\$791,490
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$526,989</u>	<u>\$791,490</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. 其他應收款及其他關係人款項

(1) 其他應收款

	99.12.31	98.12.31
應收設備款	\$22,710	\$34,138
應收退稅款	69,666	66,402
應收利息	2,010	5,676
其他應收款	106,884	162,449
合 計	\$201,270	\$268,665

(2) 其他應收款-關係人

	99.12.31	98.12.31
其他應收款	\$585,604	\$1,177,684
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$585,604	\$1,177,684

4. 存貨淨額

	99.12.31	98.12.31
原(物)料	\$475,880	\$236,228
在 製 品	95,902	98,955
製 成 品	73,581	11,537
合 計	645,363	346,720
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,010)	(10,010)
淨 額	\$635,353	\$336,710

本公司及子公司民國九十九及九十八年度與存貨相關之營業成本分別為13,666,581仟元及11,808,786仟元，其中存貨跌價及呆滯損失均為0仟元。

5. 預付長期股權投資

民國九十九年十二月投資好修科技(股)公司，投資金額計28,000仟元，持股比率40%，因該公司尚未登記完成，故帳列預付長期股權投資科目項下。

6. 備供出售金融資產－非流動

	99.12.31	98.12.31
基金		
Pamirs Fund	\$29,130	\$-
備供出售金融資產評價調整	409	-
合 計	\$29,539	\$-

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)

7. 成本衡量之金融資產—非流動淨額

被投資公司	99.12.31	98.12.31
上市(櫃)股票—私募普通股		
威剛科技(股)公司	\$30,000	\$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	129,304	129,304
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	5,427	23,427
旭德科技(股)公司	18,000	18,000
合    計	\$752,731	\$770,731

- (1) 本公司原投資育需科技(股)公司普通股29,026仟股，持股比例12.97%，唯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，交換後本公司持有群成科技(股)公司普通股股票2,903仟股，持股比例為4.84%。
- (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。
- (3) 本公司評估以成本衡量之金融資產—興訊科技(股)公司之投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國九十九年度認列減損損失18,000仟元。

8. 固定資產

- (1) 本公司及子公司民國九十九及九十八年度利息資本化情形彙總如下：

	99年度	98年度
利息資本化金額	\$21,252	\$15,780
帳列利息費用	206,170	307,312
資本化前利息總額	\$227,422	\$323,092
利率區間	1.8499%~2.2283%	2.2000%~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六。

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. 無形資產

	99年度		
	電腦軟體成本	商 譽	土地使用權
原始成本			
期初餘額	\$204,054	\$63,252	\$155,388
本期增加—單獨取得	3,513	84,066	-
本期增加—重分類	(4,942)	-	-
本期減少	(200)	-	-
累積換算調整數	(2,608)	-	(9,600)
合 計	199,817	147,318	145,788
累計攤銷			
期初餘額	(148,947)	-	(10,175)
本期攤銷	(28,173)	-	(2,495)
本期減少	200	-	-
累積換算調整數	1,962	-	854
合 計	(174,958)	-	(11,816)
資產減損			
本期增加	-	(63,252)	-
淨 額	\$24,859	\$84,066	\$133,972
	98年度		
	電腦軟體成本	商 譽	土地使用權
原始成本			
期初餘額	\$156,220	\$63,252	\$112,480
本期增加—單獨取得	22,757	-	-
本期增加—子公司震坤	20,961	-	45,331
本期增加—重分類	5,279	-	-
累積換算調整數	(1,163)	-	(2,423)
合 計	204,054	63,252	155,388
累計攤銷			
期初餘額	(112,705)	-	(7,883)
本期攤銷	(30,185)	-	(2,070)
本期增加—重分類	(7)	-	-
累積換算調整數	(6,050)	-	(222)
合 計	(148,947)	-	(10,175)
淨 額	\$55,107	\$63,252	\$145,213

(1) 民國九十九年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定提列減損損失63,252仟元。

(2) 有關無形資產提供擔保之情形，請參閱合併財務報表附註六。

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)

10. 出租資產淨額

項 目	99.12.31	98.12.31
成本		
房屋及建築	\$149,909	\$158,822
機器設備	971,579	920,569
合 計	1,121,488	1,079,391
累計折舊		
房屋及建築	(31,425)	(27,454)
機器設備	(482,518)	(308,025)
合 計	(513,943)	(335,479)
淨 額	\$607,545	\$743,912

其於民國九十九及九十八年度提列之折舊費用分別為169,020仟元及101,314仟元，帳列營業外費用及損失－什項支出科目項下。

11. 閒置資產淨額

本公司及子公司於民國九十九及九十八年度將處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產科目項下，其明細分別如下：

項 目	99.12.31	98.12.31
成本		
土 地	\$54,844	\$54,844
房屋及建築	122,779	127,304
廠房設備	50,156	50,156
機器設備	1,003,098	1,244,881
什項設備	137	137
遞延費用	27	-
合 計	1,231,041	1,477,322
累計折舊		
房屋及建築	(37,223)	(33,163)
廠房設備	(49,916)	(48,669)
機器設備	(989,337)	(1,235,179)
什項設備	(94)	(68)
合 計	(1,076,570)	(1,317,079)
淨 額	\$154,471	\$160,243

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度提列之折舊費用中分別計有6,270仟元及10,110仟元，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六。

12. 公平價值列入損益之金融負債—流動

	99.12.31	98.12.31
可轉換公司債之嵌入式衍生性金融負債	\$4,015	\$-

(1) 本公司民國九十九及九十八年度，公平價值列入損益之金融負債分別產生淨利益4,884仟元及0仟元。

(2) 有關可轉換公司債—嵌入式衍生性金融負債，請參閱財務報表附註四.13說明。

13. 應付公司債

	99.12.31	98.12.31
應付海外無擔保可轉換公司債	\$772,527	\$-
減：應付公司債折價	(33,113)	-
小計	739,414	-
減：一年內到期之應付公司債	-	-
淨額	\$739,414	\$-

(1) 本公司於民國九十九年十月二十七日發行海外第三次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- A. 面額：美金 1,000 元。
- B. 發行價格：100%
- C. 發行總面額：美金 40,000 仟元。
- D. 票面利率：年利率 0%
- E. 債券期限：三年(民國九十九年十月二十七日至民國一百零二年十月二十七日)。
- F. 償還辦法：本公司債到期時發行公司將按美金面額將債券贖回，除非在到期日前：
  - (a) 發行公司已將債券贖回；
  - (b) 債權人已執行其轉換權或賣回；或
  - (c) 發行公司已將債券買回並註銷。
- G. 賣回：債券持有人得於公司債發行屆滿二年時，要求發行公司按美金面額之 102.01% 將全部或一部分債券贖回(相當於年利率 1%)。

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)

H. 轉換：

- (A) 債券持有人得於發行日起滿一個月後至到期日前十日止，依相關法令之規定，向本公司請求轉換為本公司之普通股股票。
- (B) 轉換價格：轉換價格為新台幣 13.6 元，可轉換為 90,882 仟股普通股，轉換匯率為新台幣 30.9 元兌換 1 美元。
- (C) 轉換價格之調整：本債券發行後，本公司有如遇(Ⅰ)發放股票股利或無償配股、(Ⅱ)以發行新股方式分派員工紅利、(Ⅲ)現金增資(含私募現金增資)等情形時，應調整轉換價格。

- (2) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該公司債之嵌入式衍生性商品與純債券價值分離，並依性質分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債-流動及應付公司債科目項下。
- (3) 民國九十九年度認列之海外第三次無擔保可轉換公司債折價攤提數為2,701仟元，以及金融負債評價利益為4,884仟元，帳列「營業外費用及損失-利息費用」及「金融負債評價損益」科目項下。
- (4) 截至民國九十九年十二月三十一日止，海外第三次無擔保可轉換公司債面額416,532仟元，執行轉換普通股30,627仟股，並產生資本公積-轉換公司債轉換溢價90,137仟元。

14. 短期借款

	99.12.31	98.12.31
信用借款	\$699,700	\$335,565
借款利率	1.6028%~5.5800%	1.9000%~5.5755%

- (1) 截至民國九十九及九十八年十二月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款額度分別約為4,271,212仟元及4,497,732仟元。
- (2) 提供短期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

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)

15. 長期借款

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.12.31	98.12.31	
兆豐國際商業銀行	抵押借款	100.12.29	\$-	\$132,500	自96.11.12起，每3個月為一期，共分15期平均攤還，本公司已於99.03.30提前還款。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	102.09.08	99,625	475,052	自99.09.08起，每3個月為一期，共分13期平均攤還。本公司已於99.11.02提前還本298,874仟元。
兆豐國際商業銀行	抵押借款	104.09.23	-	110,000	自101.09.23起，每3個月為一期，共分13期平均攤還。本公司已於99.03.10提前攤還。
中華開發工業銀行	抵押借款	100.12.29	-	485,000	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，本公司已於99.06.03還款。
台灣工業銀行	信用借款	100.07.11	-	75,000	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99.01.11提前還款。
中國信託銀行等十四家銀行	抵押借款	101.10.26	-	5,000,000	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提前還款。
中國信託商業銀行	抵押借款	103.02.17	-	300,000	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99.03.09提前還款。
玉山銀行	信用借款	100.09.29	-	150,000	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99.04.23提前還款。
台北富邦銀行等二十家銀行	抵押借款	100.06.29	-	1,720,000	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99.02.10提前還款。
合作金庫銀行	抵押借款	103.09.08	123,316	285,894	自98.12.08起，每3個月為一期，共分20期攤還，本公司已於99.11.02提前還本95,913仟元。
合作金庫銀行等十一家銀行	抵押借款	103.07.23	-	2,000,000	本次借款額度為3,000,000仟元，本公司已99.03.23提前還款。
中國信託銀行等十七家銀行	抵押借款	104.03.10	8,300,000	-	尚未全數撥貸完畢。

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

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.12.31	98.12.31	
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，本公司已於99.04.23提前還款。
大眾銀行	信用 借款	100.09.29	-	200,000	自99.09.30，每6個月為一期，共分3期攤還，本公司已於99.03.30提前還款。
大眾銀行	信用 借款	101.09.30	-	287,910	自100.09.30起，每6個月為一期，共分3期平均攤還，本公司已於99.03.10提前還款。
土地銀行	信用 借款	100.09.29	-	100,000	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99.04.23提前還款。
國泰世華銀行	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99.08.13提前還款。
臺灣銀行	信用 借款	100.07.10	-	150,000	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99.08.13提前還款。
第一商業銀行	抵押 借款	100.09.29	-	437,500	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99.03.30提前還款。
上海商業儲蓄銀行	抵押 借款	104.02.22	102,082	-	自100.04.15起，每3個月為一期，共分16期平均攤還，本公司已於99.11.02提前還本79,397仟元。
玉山銀行	抵押 借款	101.12.30	-	287,910	自101.03.30起，每3個月為一期，共分4期平均攤還，本公司已於99.11.02提前還款。
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99.03.30提前還款。
新光銀行	信用 借款	102.06.23	87,390	-	尚未全數撥款完畢。
土地銀行	抵押 借款	104.09.10	116,520	-	尚未全數撥款完畢。

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

債權人	借款性質	到期日	借款餘額		還款方式
			99.12.31	98.12.31	
台北富邦銀行	信用借款	101.09.01	\$116,520	\$-	尚未全數撥款完畢。
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99.03.30提前還款。
遠東國際商業銀行	信用借款	102.06.17	270,909	-	自101.12.17起，每6個月為一期，共分2期平均攤還。
中華開發工業銀行(坤遠)	抵押借款	101.12.27	40,000	60,000	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	57,143	85,714	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	71,429	107,143	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)	信用借款	103.01.20	100,000	100,000	自100.04.20起，每3個月為一期，共分11期平均攤還。
中國信託商業銀行(坤遠)	抵押借款	104.01.20	100,000	-	自100.07.20起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
台北富邦銀行(坤遠)	信用借款	101.09.01	75,000	-	隨時動支、隨時清償。
荷蘭銀行(京隆)	抵押借款	100.07.20	461,130	916,950	自97.07.20起，每6個月為一期，共分7期平均攤還。
合計			10,121,064	14,224,906	
減：一年內到期之長期借款			(645,616)	(2,115,590)	
一年後到期之長期借款			\$9,475,448	\$12,109,316	

(1) 提供長期借款之擔保品，請參閱合併財務報表附註六。

(2) 本公司及子公司與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱合併財務報表附註七。

(3) 本公司及子公司於民國九十九及九十八年度之長期借款利率分別為及0.9641%~5.1840%及0.9178%~5.1840%。

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)

16. 退休金

(1) 本公司截至民國九十九及九十八年十二月三十日止，專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為259,807仟元及241,280仟元，又民國九十九及九十八年度認列之退休金費用分別為144,916仟元及122,129仟元(分別含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用122,513仟元及106,515仟元)。

(2) 本公司退休金成本：

<u>舊制一屬確定給付退休金辦法</u>	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
服務成本	\$11,801	\$10,740
利息成本	10,815	8,927
退休金基金預期報酬	(5,429)	(6,049)
攤銷與遞延數	8,424	3,550
帳載低估數	(3,208)	(1,554)
淨退休金成本	<u>22,403</u>	<u>15,614</u>
<u>新制一屬確定提撥退休金辦法</u>		
提撥之退休金費用	<u>122,513</u>	<u>106,515</u>
合 計	<u>\$144,916</u>	<u>\$122,129</u>

(3) 民國九十九及九十八年十二月三十一日止之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
給付義務		
既得給付義務	\$72,980	\$46,620
非既得給付義務	238,718	206,791
累積給付義務	311,698	253,411
未來薪資增加之影響數	250,296	227,257
預計給付義務	561,994	480,668
退休金基金資產公平價值	(259,807)	(241,280)
提撥狀況	302,187	239,388
未認列過渡性淨給付義務	(1,516)	(2,274)
未認列退休金損益	(246,036)	(186,063)
應計退休金負債	54,635	51,051
帳列應付費用	(1,653)	(1,693)
帳載高估數	3,400	2,077
應計退休金負債	<u>\$56,382</u>	<u>\$51,435</u>

截至民國九十九及九十八年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為99,136仟元及64,886仟元。

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)

(4) 主要精算假設如下：

	99.12.31	98.12.31
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.25%

(5) 子公司中採用確定提撥退休辦法者，其民國九十九年度及九十八年度認列之退休金費用分別為52,043仟元及31,277仟元。

#### 17. 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。

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，以股東股票股利30,606仟元轉增資發行新股3,061仟股，每股面額10元。

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。

本公司於民國九十九年五月十四日註銷於民國九十八年十二月十七日至民國九十九年二月五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10,000仟股。

本公司於民國九十九年十一月二十七日註銷於民國九十九年六月十日至民國九十九年八月九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12,877仟股。

本公司於民國九十九年十二月三十日註銷於民國九十六年十二月五日至民國九十六年十二月二十一日為轉讓股份予員工所必要而買回之庫藏股票計10,000仟股。

民國九十九年度實際債券持有人行使公司債轉換股份為30,627仟股，皆已完成變更登記手續。

截至民國九十九年十二月三十一日止，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)，實收股本為12,450,379仟元。

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)

18. 庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，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十二月三十一日止，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年度</u>				
轉讓予員工	20,000仟股	-仟股	10,000仟股	10,000仟股
維護公司信用及股東權益所必要	955仟股	21,922仟股	22,877仟股	-仟股
合 計	<u>20,955仟股</u>	<u>21,922仟股</u>	<u>32,877仟股</u>	<u>10,000仟股</u>
<u>98年度</u>				
轉讓予員工	32,448仟股	-仟股	12,448仟股	20,000仟股
維護公司信用及股東權益所必要	24,179仟股	955仟股	24,179仟股	955仟股
合 計	<u>56,627仟股</u>	<u>955仟股</u>	<u>36,627仟股</u>	<u>20,955仟股</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，若以民國九十九年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為124,503仟股，收買股份金額最高上限為9,474,605仟元，本公司截至民國九十九年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數為10,000仟股，庫藏股金額為145,704仟元。

(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，逾期末轉讓者，視為未發行股份，截至民國九十九年十二月三十一日止，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。

(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。

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)

19. 資本公積

	99.12.31	98.12.31
普通股股票溢價	\$3,968,653	\$4,075,275
轉換公司債轉換溢價	3,048,607	3,038,690
庫藏股票交易	121,442	85,990
長期投資	-	53,371
認股權	18,684	-
合 計	\$7,157,386	\$7,253,326

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。

20. 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。

21. 特別盈餘公積

依主管機關規定，公司應就股東權益減項(如長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等)等，在法定限額內提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分彌補虧損或分派盈餘。

22. 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份為未分派盈餘，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。

本公司民國九十九年度估列員工紅利金額167,469仟元，董監酬勞金額16,747仟元，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。

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，故民國九十八年度未估列員工紅利及董監酬勞。

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酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

23. 每股盈餘(虧損)

本公司屬複雜資本結構之公司。經考慮員工分紅費用化，對民國九十九及九十八年度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：

	99年度	98年度
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)	(14,613,307)	(16,042)
98.07.26股東紅利轉增資	-	3,060,567
可轉換公司債轉換發行新股	1,113,962	-
加權平均股數	1,212,833,231股	1,227,271,534股
基本每股盈餘之流通在外潛在普通股：		
具稀釋作用之可轉換公司債如全數轉換 影響數	15,070,567	-
具稀釋作用之員工分紅假設發放股票之 影響數	11,239,537	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	1,239,143,335股	1,227,271,534股

註：依各次交易或轉換流通在外期間計算。

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)

	金 額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99年度</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$2,275,936	\$1,795,936	1,212,833,231股	\$ 1.88	\$ 1.48
潛在普通股之影響					
可轉換公司債	(2,183)	(1,830)	15,070,567		
員工分紅費用化	-	-	11,239,537		
稀釋每股盈餘	<u>\$2,273,753</u>	<u>\$1,794,106</u>	<u>1,239,143,335股</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.45</u>
<u>98年度</u>					
歸屬予母公司股東之淨損					
基本及稀釋每股虧損					
本期淨損	<u>\$(525,104)</u>	<u>\$(1,021,104)</u>	<u>1,227,271,534股</u>	<u>\$(0.43)</u>	<u>\$(0.83)</u>

24. 營利事業所得稅

- (1) 合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國九十六年度(含)以前營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司及國內子公司截至民國九十九年十二月三十一日止，適用促進產業升級條例「網際網路業、製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」、「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」、「公司投資於資源貧瘠或發展遲緩地區適用投資抵減辦法」及「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十六	研究與發展支出	\$15,570	一〇〇
	人才培訓支出	433	
	自動化設備投資	60,080	
	新興重要性產業股東投資抵減	26,957	
九十七	研究與發展支出	25,552	一〇一
	人才培訓支出	444	
	自動化設備支出	108,267	
	投資資源貧瘠地區	1,493,623	

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)

發生年度	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十八	自動化設備支出	\$50,143	一〇二
	人才培訓支出	34	
	研究與發展支出	14,173	
九十九	自動化設備支出	32,528	一〇三
	投資資源貧瘠地區	439,823	
	合 計	\$2,267,627	

上述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

- (3) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司及國內子公司前十年虧損扣抵額之情形如下：

公司名稱	發生年度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
本公司	九十八	\$427,114	\$427,114	一〇八
坤遠科技(股)公司	九十五	11,335	-	一〇五
	九十六	54,381	36,079	一〇六
	九十七	101,967	101,967	一〇七
	九十八	114,036	114,036	一〇八
合 計		\$708,833	\$679,196	

上述未扣抵金額已包含於遞延所得稅資產中。

- (4) 遞延所得稅資產與負債：

	99.12.31		98.12.31	
①遞延所得稅負債總額	\$10,888		\$-	
②遞延所得稅資產總額	\$2,549,270		\$3,159,207	
③遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$1,177,748		\$1,534,842	
④產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：				
	99.12.31		98.12.31	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
未實現採權益法認列之投資損失	\$636,346	\$108,179	\$799,693	\$159,939
未實現兌換損(益)	\$(62,543)	\$(10,633)	\$2,347	\$469
未實現退休金費用	\$44,509	\$7,567	\$44,509	\$8,902
未實現銷貨折讓	\$14,831	\$2,521	\$13,694	\$2,739
未實現存貨跌價損失	\$10,010	\$1,702	\$10,010	\$2,002



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)

(8) 本公司之兩稅合一相關資訊：

	99.12.31	98.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$141,274	\$137,028
盈餘分配之稅額扣抵比率	99年度(預計) 20.76%(註)	98年度(實際) -%

註：係以民國九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額加計當期應付所得稅，依規定計算之。

(9) 本公司之未分配盈餘相關資訊：

	99.12.31	98.12.31
87年度以後	\$1,718,220	\$(409,623)

25. 營業收入

	99年度	98年度
銷貨收入	\$52,156	\$79,629
借機收入	386,519	234,307
加工收入	17,164,589	12,384,286
其他營業收入	135,956	21,458
合 計	17,739,220	12,719,680
減：加工及銷貨折讓	(69,671)	(105,904)
營業收入淨額	\$17,669,549	\$12,613,776

26. 用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國九十九及九十八年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年度			98年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$2,827,755	\$746,235	\$3,573,990	\$1,928,724	\$479,733	\$2,408,457
勞健保費用	218,580	43,067	261,647	175,332	37,163	212,495
退休金費用	157,855	39,104	196,959	123,200	30,156	153,356
其他用人費用	113,593	19,518	133,111	102,817	17,095	119,912
折舊費用(註)	6,163,649	367,886	6,531,535	6,567,011	307,227	6,874,238
攤提費用	196,918	59,446	256,364	189,730	104,888	294,618

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)

註：不含民國九十九及九十八年度出租資產及閒置資產合計提列之折舊費用(金額分別為175,290仟元及111,424仟元，帳列營業外費用及損失—什項支出科目項下)。

五、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2)
李金恭先生等共七人	本公司董事
謝其俊先生等共三人	本公司監察人
梁明成先生等共七人	本公司副總經理以上之管理階層

註1：絡達於民國九十八年四月變更董事長後，已非本公司及子公司之關係人。

註2：SST於民國九十九年四月辭任本公司監察人後，已非本公司及子公司之關係人。

(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年度		98年度	
	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	\$2,130,742	12.07%	\$2,151,013	17.05%
SST	192,018	1.09	456,953	3.62
其他	98,737	0.56	102,541	0.82
合計	<u>\$2,421,497</u>	<u>13.72%</u>	<u>\$2,710,507</u>	<u>21.49%</u>

本公司對上開關係人提供之銷售或勞務，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。

2. 本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
<u>99年度</u>				
長期借款	<u>\$252,857</u>	<u>\$168,572</u>	<u>\$3,226</u>	<u>1.4007%~1.4608%</u>
<u>98年度</u>				
長期借款	<u>\$295,000</u>	<u>\$252,857</u>	<u>\$4,565</u>	<u>1.4101%~1.5700%</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. 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度向其收取之租金收入分別為554仟元及1,723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	99.12.31	98.12.31
<u>應收帳款-關係人</u>		
聯發	\$512,072	\$642,630
智微	14,917	24,783
SST	-	120,748
其他	-	3,329
合計	<u>\$526,989</u>	<u>\$791,490</u>
<u>其他應收款-關係人</u>		
聯發(註)	\$584,061	\$1,173,797
智微	1,543	908
SST	-	2,725
其他	-	254
合計	<u>\$585,604</u>	<u>\$1,177,684</u>

註：其他應收款主係代聯發支付封裝加工費用，係代收代付性質。

5. 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	99年度	98年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	<u>\$32,996</u>	<u>\$25,637</u>

本公司主要管理階層包含董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及財務主管。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

6. 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，唯截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司並無發行在外之商業本票。

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、質押之資產

本公司及子公司於民國九十九及九十八年十二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：

99.12.31

帳列科目	帳面價值	抵 押 機 構	擔保債務內容
受限制資產－非流動	\$65,307	臺中及臺北關稅局	海關保證金
受限制資產－流動	89,463	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
土地	1,143,394	中華開發銀行及中國信託等十七家銀行	中長期借款
閒置資產	86,137	兆豐國際商業銀行	中長期借款
建築物	2,535,821	中華開發銀行、中國信託等十七家銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
機器設備	2,049,762	兆豐國際商業銀行、合作金庫銀行、上海商業銀行及、土地銀行、中華開發銀行、玉山銀行、中國信託商業銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
土地使用權	39,907	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
合 計	\$6,009,791		

98.12.31

帳列科目	帳面價值	抵 押 機 構	擔保債務內容
受限制資產－流動	\$19,646	中國工商銀行及中國中信實業銀行	信用證保證金
受限制資產－非流動	55,620	臺中及臺北關稅局	海關保證金
土地	1,032,872	中華開發銀行、台北富邦等二十家銀行、中國信託等十四家銀行、兆豐國際商業銀行等十家銀行及合作金庫等十一家銀行	中長期借款
閒置資產	87,857	兆豐國際商業銀行	中長期借款、短期借款
建築物	2,062,396	中華開發銀行、台北富邦等二十家銀行、中國信託等十四家銀行、兆豐國際商業銀行等十家銀行、合作金庫第十一家銀行、中國工商銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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	抵 押 機 構	擔保債務內容
機器設備	\$6,123,164	兆豐國際商業銀行、中國信託商業銀行等十四家、合作金庫銀行、第一商業銀行、玉山銀行、中國信託商業銀行、台北富邦銀行等二十家銀行、合作金庫等十一家銀行、中華開發銀行及荷蘭銀行聯貸案	中長期借款、短期借款
土地使用權	43,460	荷蘭銀行聯貸案	中長期借款
合 計	\$9,425,015		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，下列或有及重大承諾事項未列入本公司財務報表：

1. 本公司及子公司已開發未使用信用狀金額合計約326,502仟元。
2. 本公司因興建廠房已簽訂之重大工程合約金額為1,130,990仟元，已支付989,751仟元，尚需支付金額為141,239仟元(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19,177,911仟元。
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)有限公司提供擔保額度美金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6,000仟元。
5. 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)

本公司與遠東國際商業銀行(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一〇二年，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。

子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，子公司自民國九十六年起至一〇二年止之各年度流動比率應維持100%(含)以上，負債比率應維持110%(含)以下，若未達上述條件者，自次年九月三十日前，以現金增資或其他方式改善之，若仍未符合上述條件者，子公司應溯及自該次一年度一月一日起，就該授信餘額以年費率0.3%按日計算補償金，每一個季計付一次；且中華開發工業銀行(股)公司並得調整還本付息方式或得隨時宣告本授信下債務全部到期，子公司應一次全數償還該授信下之餘額。

子公司與荷蘭銀行有限公司簽訂之授信合約，聲明該授信存續期間，子公司負債比率於民國九十七年十二月三十一日以前應維持150%以下且民國九十七年十二月三十一日以後應維持125%以下；流動比率於民國九十六年十二月三十一日以前應維持50%以上且民國九十六年十二月三十一日以後應維持75%以上；償債保證比率於民國九十八年六月三十日以後至民國九十九年六月三十日前(含民國九十九年六月三十日)之期間應高於0.5:1，且民國九十九年六月三十日以後(不含民國九十九年六月三十日)應高於1:1以上。

八、重大之災害損失  
無此事項。

九、重大之期後事項  
無此事項。

十、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：現金及約當現金及銀行借款。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。本公司之風險管理政策如下：

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)

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(包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。

流動性風險

本公司及子公司主要藉由現金及約當現金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

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$6,069,652	\$6,069,652	\$5,826,426	\$5,826,426
應收款項(含應收關係人款)	4,388,451	4,388,451	4,079,690	4,079,690
其他應收款(含其他應收關係人款)	786,874	786,874	1,446,349	1,446,349
備供出售金融資產－非流動	29,539	29,539	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	752,731	-	770,731	-
存出保證金	10,988	10,988	11,423	11,423
受限制資產	154,770	154,770	75,266	75,266

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)

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負 債				
短期借款	\$699,700	\$699,700	\$335,565	\$335,565
應付款項	674,323	674,323	466,247	466,247
應付費用	2,168,604	2,168,604	2,669,042	2,669,042
應付設備款	613,986	613,986	268,836	268,836
應付公司債	739,414	739,414	-	-
長期借款(含一年內到期)	10,121,064	10,121,064	14,224,906	14,224,906
存入保證金	221	221	32	32
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公司債－嵌入式金融負債	4,015	4,015	-	-

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(含其他應收關係人款)、應付款項、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) 應付公司債及公司債－嵌入式金融負債之公平價值係以評價方法估計。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 衍生性金融商品之公平價值並無市場價值可供參考，故採用評價方法估計。

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)

(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：

	99.12.31		98.12.31	
	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	\$6,069,652	\$-	\$5,826,426	\$-
應收款項(含應收關係人款)	-	4,388,451	-	4,079,690
其他應收款(含其他應收關係人款)	-	786,874	-	1,446,349
備供出售金融資產—非流動	29,539	-	-	-
存出保證金	-	10,988	-	11,423
受限制資產	-	154,770	-	75,266
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	699,700	-	335,565
應付款項	-	674,323	-	466,247
應付費用	-	2,168,604	-	2,669,042
應付設備款	-	613,986	-	268,836
應付公司債	-	793,414	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	10,121,064	-	14,224,906
存入保證金	-	221	-	32
<u>衍生性金融負債</u>				
公司債—嵌入式金融負債	-	4,015	-	-

(D) 本公司及子公司於民國九十九及九十八年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期金額分別為利益4,884仟元及損失26仟元。

(E) 本公司及子公司民國九十九及九十八年度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年度	98年度
利息收入	\$22,773	\$14,556
利息費用	208,871	307,312

(F) 本公司及子公司民國九十九及九十八年度備供出售金融資產公平價值變動認列為股東權益調整項目金額為409仟元及3,078仟元。

(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：

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)固定利率

民國九十九年十二月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$2,790,204
受限制資產－非流動	\$65,307

民國九十八年十二月三十一日：

	1年內
現金及約當現金	\$1,400,900
受限制資產－非流動	\$55,620

(2)浮動利率

民國九十九年十二月三十一日：

	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	\$3,278,792	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,278,792
受限制資產						
－流動	\$89,463	\$-	\$-	\$-	\$-	\$89,463
長期借款	\$645,616	\$397,264	\$456,246	\$94,075	\$8,527,863	\$10,121,064

民國九十八年十二月三十一日：

	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	\$4,424,836	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,424,836
受限制資產						
－流動	\$19,646	\$-	\$-	\$-	\$-	\$19,646
長期借款	\$2,115,590	\$6,362,661	\$3,227,149	\$2,413,908	\$105,598	\$14,224,906

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。

(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。本公司及子公司於民國九十九年度並未從事衍生性金融商品交易；本公司及子公司民國九十八年度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費用及損失項下。

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)

(J) 本公司因發行可轉換公司債所產生之嵌入衍生性金融商品詳財務報表附註四.12。

2. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	171,142	29.13	4,985,365	157,209	31.99	5,029,109
歐元(仟元)	75	38.92	2,936	1	46.10	30
日幣(仟元)	281,656	0.3582	100,889	297,333	0.3472	103,234
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	1,014	29.13	29,539	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(仟元)	140,489	29.13	4,092,431	134,313	31.99	4,296,683
歐元(仟元)	686	38.92	26,706	30	46.10	1,361
日幣(仟元)	440,714	0.3582	157,864	190,534	0.3472	66,154

3. 其他

(1) 為便於比較分析，民國九十八年度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：  
民國九十九年度

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	佣金費用	\$30,611	月結 30 天	0.17%
		應付費用		7,865	0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	729,794	-	-
				機器設備	55,105	月結60天	0.15%
				應收帳款	397		-
		ALDETE Corp.		其他應收款	51,742	月結 55 天	0.14%
銷貨收入	43		-				
坤遠科技(股)公司	坤遠科技(股)公司	佣金費用	39,741	月結 55 天	0.23%		
		其他應收款	15		-		
		應付費用	5,295	月結 30 天	0.01%		
		銷貨收入	70,586		0.40%		
		租金收入	70,001	0.40%			
		應收帳款	31,046	月結 30 天	0.08%		
其他應收款	43,429	0.12%					
應付費用	8,460	0.02%					
其他收入	3,000	0.02%					
KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金費用	18,290	月結 30 天	0.10%		
		應付費用	818		-		
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	232,643	月結 60 天	1.32%
租金收入	10,167	0.06%					
應收帳款	338,768	0.90%					
其他應收款	123,526	0.33%					
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	950	月結 60 天	-
3	坤遠科技 (股)公司	蘇州震坤科技有限公司	3	銷貨收入	23,286	月結 60 天	0.13%
應收帳款	9,808	0.03%					
4	蘇州震坤 科技有限 公司	坤遠科技(股)公司	3	銷貨收入	32,081	月結 60 天	0.18%
應收帳款	19,527	0.05%					

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)

民國九十八年度

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	佣金費用	\$17,823	月結 30 天	0.14%
		應付費用		2,879	0.01%		
		KYEC Investment International Co., Ltd.		背書保證	159,950 (USD5,000 仟元)	-	-
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	993,705 (USD31,063 仟元)	-	-
		ALDETE Corp.		銷貨收入	703	月結 55 天	0.01%
				佣金費用	11,918		0.09%
				應付費用	3,758		0.01%
	坤遠科技(股)公司	銷貨收入	59,999	月結 30 天	0.48%		
		租金收入	67,358		0.53%		
		什項收入	1,000		0.01%		
		製造費用—加工費	1,570		0.01%		
		應收帳款	21,617		0.05%		
		其他應收款	31,276	0.08%			
	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金費用	13,267	月結 30 天	0.11%		
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	54,102	月結 60 天	0.43%
			租金收入	2,791	0.02%		
			應收帳款	232,640	0.59%		
			其他應收款	86,526	0.22%		
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	2,431	月結 60 天	0.02%
			應收帳款	823	-		

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)

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。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

補充揭露本公司及子公司民國九十九年度各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。

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) 期末持有有價證券情形：

持有公司	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	期末餘額			
					單位數/股數	帳面價值	比例	每股淨值/市價(元)
本公司	股票	威剛科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600,000	\$30,000	0.26%	\$49.00
	股票	群成科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,902,674	129,304	4.83%	9.37
	股票	諧永投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57,810,000	500,000	7.58%	8.27
	股票	詠利投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	50,000	8.06%	791,823.48
	股票	興訊科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,742,741	5,427	7.79%	2.42
	股票	華成創業投資(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000,000	20,000	2.00%	7.49
	基金	Pamirs Fund	—	備供出售金融資產—非流動	1,000	29,539	-	29,539
坤遠科技(股)公司	股票	旭德科技(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,030,164	18,000	0.32%	13.48

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

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)

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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/付帳款	
			進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨淨額之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據及帳款之比率
本公司	聯發科技	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	銷貨	\$2,130,742	12.07%	月結 75天	與一般客戶相當	月結 30~90天	\$512,072	11.67%
	SST	本公司監察人(註)	銷貨	\$172,391	0.98%	月結 45天	與一般客戶相當	月結 30~90天	\$-	-

(註) SST於民國九十九年四月辭任本公司監察人後，已非本公司關係人。

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	聯發科技	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	\$512,072	3.69次	\$-	-	\$-	\$-

(9) 從事衍生性商品交易者：請參閱合併財務報長附註四.12及十。

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. 轉投資事業相關資訊：

本公司及子公司對權益法被投資公司均具有控制能力而已列入合併財務報表編製個體，故已無轉投資事業相關資訊之揭露。

3. 大陸投資資訊：

本公司經由第三地區西薩摩亞群島 KYEC Technology Management Co., Ltd. 以專門技術作價轉投資暨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之京隆(蘇州)有限公司，已列入合併財務報表編製主體。

本公司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. 及 Strong Outlook Investment Ltd.，間接在大陸地區投資蘇州震坤科技有限公司，已列入合併財務報表編製主體。

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)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司及子公司營業項目包括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、烘烤箱或其他熱處理用爐等及其零配件之製造、加工組裝、買賣業務；而主要業務為積體電路之加工測試及相關設備加工組裝業務，屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。且該產業部門之部門營業收入淨額、部門稅前淨利及部門可辨認資產，均占企業所有產業部門各該項合計數百分之九十以上，故不予以揭露。

2. 地區別財務資訊

本公司及子公司民國九十九年度及九十八年度有關地區別財務資訊列式如下：

99年度	國內	其他國外 營運部門	調整及沖銷	調整後金額
來自母公司及子公司以外 客戶之收入	\$15,886,478	\$1,783,071	\$-	\$17,669,549
來自母公司及子公司之收 入	93,872	354,499	(448,371)	-
收入合計	<u>\$15,980,350</u>	<u>\$2,137,570</u>	<u>\$(448,371)</u>	<u>\$17,669,549</u>
部門損益	<u>\$2,197,157</u>	<u>\$112,395</u>	<u>\$39,242</u>	<u>\$2,348,794</u>
營業外收益及損費				(89,888)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$2,258,906</u>
可辨認資產	<u>\$35,908,847</u>	<u>\$4,973,450</u>	<u>\$(4,132,838)</u>	<u>\$36,749,459</u>
基金及投資—非投資部門				810,270
資產合計				<u>\$37,559,729</u>
折舊費用	<u>\$6,080,778</u>	<u>\$626,047</u>		<u>\$6,706,825</u>
資本支出金額	<u>\$4,079,715</u>	<u>\$686,154</u>		<u>\$4,765,869</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)

98年度	國內	其他國外 營運部門	調整及沖銷	調整後金額
來自母公司及子公司以外 客戶之收入	\$11,547,794	\$1,065,982	\$-	\$12,613,776
來自母公司及子公司之收 入	59,999	45,283	(105,282)	-
收入合計	<u>\$11,607,793</u>	<u>\$1,111,265</u>	<u>\$(105,282)</u>	<u>\$12,613,776</u>
部門損益	<u>\$(395,811)</u>	<u>\$(196,244)</u>	<u>\$29,267</u>	<u>\$(562,788)</u>
營業外收益及損費				(111,436)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$(674,224)</u>
可辨認資產	<u>\$33,930,180</u>	<u>\$4,981,585</u>	<u>\$(135,298)</u>	<u>\$38,776,467</u>
基金及投資—非投資部門				770,731
資產合計				<u>\$39,547,198</u>
折舊費用	<u>\$6,394,385</u>	<u>\$591,277</u>		<u>\$6,985,662</u>
資本支出金額	<u>\$2,574,527</u>	<u>\$304,229</u>		<u>\$2,878,756</u>