

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  
民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日

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	17-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-40
(七) 關係人交易	41-42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43-44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44-50
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50-51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
(十四) 部門資訊	51

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 公鑒：

京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動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公司管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 77,606 千元及 60,518 千元，分別佔合併資產總額之 0.19%及 0.15%，負債總額分別為新台幣 6,000 千元及 5,690 千元，分別佔合併負債總額之 0.03%及 0.04%。民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 4,618 千元及 11 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.86%及 0.00%。如合併財務報表附註六.7 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 1,233,668 千元及 1,162,962 千元，民國一〇五年一月一日至三月三十一日及民國一〇四年一月一日至三月三十一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新台幣 11,176 千元及 25,084 千元，係以該等被投資公司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。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號

(84)台財證(六)第 12590 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

王金來

王金來



中華民國一〇五年五月九日

京元電訊股份有限公司及其子公司

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及一〇四年三月三十一日  
(民國一〇五年及一〇四年三月三十一日係根據會計準則查核)

單位：新台幣千元								
代碼	資 產 項 目	附 註	一〇五年三月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 5,359,397	13	\$ 6,234,138	15	\$ 6,550,485	17
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.2	116,718	-	115,787	-	73,865	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	8,190	-	8,463	-	10,156	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	3,130,943	7	3,008,420	7	3,115,621	8
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	648,582	2	685,757	2	564,756	1
1200	其他應收款	七	211,232	-	95,897	-	178,526	1
1210	其他應收款－關係人	四及六.5	116,707	-	100,614	-	117,938	-
130x	存貨		391,024	1	414,229	1	312,458	1
1410	預付款項		238,312	1	211,606	1	488,957	1
1470	其他流動資產		233,863	1	217,217	1	235,490	1
1476	其他金融資產－流動		303	-	3,037	-	5,545	-
11xx	流動資產合計	八	10,455,271	25	11,095,165	27	11,653,797	30
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.2	14,182	-	9,638	-	14,777	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.6	1,621,461	4	1,621,461	4	632,579	2
1550	採用權益法之投資	四及六.7	1,233,668	3	1,222,692	3	1,162,962	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	27,767,365	67	25,689,164	64	24,953,081	63
1780	無形資產	四、六.9及六.11	104,698	-	104,529	-	107,790	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	410,990	1	449,824	1	618,964	2
1980	其他金融資產－非流動	八	93,170	-	93,170	-	94,476	-
1990	其他非流動資產	六.10	144,642	-	146,493	1	149,465	-
15xx	非流動資產合計		31,390,176	75	29,336,971	73	27,734,094	70
1xxx	資產總計		\$ 41,845,447	100	\$ 40,432,136	100	\$ 39,387,891	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金

經理人：劉安

會計主管：趙敬

京元電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及一〇四年三月三十一日  
(民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止該期間，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	一〇五年三月三十一日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債		\$	-	\$	-	\$	-
2150	應付票據		5,797	1	7,118	1	16,910	1
2170	應付帳款		536,660	4	528,431	4	581,288	4
2200	其他應付款		1,750,312	-	1,725,293	-	1,613,235	-
2220	其他應付款項－關係人	七	56,327	2	72,950	2	31,040	3
2213	應付設備款	四及六.22	710,406	1	746,758	1	1,294,700	1
2230	本期所得稅負債	四、六.13及八	427,124	6	342,912	6	452,652	6
2322	一年內到期之長期借款		2,601,870	15	2,475,478	15	2,162,826	15
2300	其他流動負債		259,684	-	244,356	-	215,879	-
21XX	流動負債合計		6,348,180	29	6,143,296	29	6,368,530	29
	非流動負債			1		1		1
2540	長期借款	四、六.13及八	12,288,524	30	11,615,080	30	9,266,030	30
2640	淨確定福利負債	四及六.14	315,848	-	315,848	-	262,216	-
2645	存入保證金		1,198	-	759	-	631	-
25XX	非流動負債合計		12,605,570	45	11,931,687	45	9,528,877	45
2XXX	負債總計		18,953,750		18,074,983		15,897,407	
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四及六.15	11,622,944	28	11,622,944	28	11,923,034	28
3110	普通股股本		5,987,334	14	5,987,947	14	6,626,297	14
3200	資本公積	四、六.7及六.15及六.16	1,430,126	3	1,430,126	3	1,174,220	3
3300	保留盈餘	四及六.15	201,416	1	201,416	1	201,416	1
3310	法定盈餘公積		3,519,810	9	2,916,901	7	3,338,802	7
3320	特別盈餘公積		5,151,352	13	4,548,443	11	4,714,438	12
3350	未分配盈餘		124,778	-	192,939	-	222,734	-
	保留盈餘合計		22,886,408	55	22,352,273	55	23,486,503	55
3400	其他權益	六.16	5,289	-	4,880	-	3,981	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		22,891,697	55	22,357,153	55	23,490,484	55
36XX	非控制權益	六.15	41,845,447	100	40,432,136	100	39,387,891	100
3XXX	權益總計							
	負債及權益總計							

董事長：李金枝

經理人：劉安波

會計主管：趙華英



## 京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇五年第一季		一〇四年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$ 4,358,356	100	\$ 4,073,532	100
5000	營業成本	六.5、六.9、六.14、六.18、六.19及七	(3,171,070)	(73)	(2,915,957)	(72)
5900	營業毛利		1,187,286	27	1,157,575	28
6000	營業費用	六.9、六.14、六.18及六.19				
6100	推銷費用		(76,280)	(2)	(64,337)	(2)
6200	管理費用		(288,194)	(6)	(285,409)	(7)
6300	研發發展費用		(170,510)	(4)	(176,894)	(4)
6900	營業費用合計		(534,984)	(12)	(526,640)	(13)
7000	營業利益		652,302	15	630,935	15
7010	營業外收入及支出					
7020	其他收入	四及六.20	32,091	1	45,019	1
7050	其他利益及損失	四、六.20及七	82,525	2	55,980	2
7060	財務成本	六.8及六.20	(47,814)	(1)	(40,990)	(1)
	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.7	11,176	-	25,084	1
7900	營業外收入及支出合計		77,978	2	85,093	3
7950	稅前淨利	四及六.22	730,280	17	716,028	18
8200	所得稅費用		(127,207)	(3)	(116,606)	(3)
8300	本期淨利	四及六.21	603,073	14	599,422	15
8360	其他綜合損益					
8361	後續可能重分類至損益之項目		(73,391)	(2)	(68,508)	(2)
8362	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,475	-	(3,770)	-
	備供出售金融資產未實現評價損益		(67,916)	(2)	(72,278)	(2)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		535,157	12	527,144	13
8600	本期綜合損益總額					
8610	淨利歸屬於：					
8620	母公司業主		\$ 602,909	14	\$ 599,371	15
	非控制權益		164	-	51	-
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 603,073	14	\$ 599,422	15
8720	非控制權益					
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四及六.23	\$ 0.52	12	\$ 527,157	13
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.51	-	\$ 527,144	-

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李安順

經理人：劉安順

會計主管：趙瑞芳



京元電子股份有限公司  
合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日  
(僅供核閱，非經會計師查核簽證)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益													
代碼	項 目	保 留 盈 餘					其他權益項目				總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	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	可供出售金融資產未實現損益	其他				
A1	民國一〇四年一月一日餘額	3100	3200	\$ 1,174,220	\$ 201,416	\$ 2,739,431	\$ 3410	\$ 3425	\$ 3490	\$ 22,954,862	\$ 36XX	\$ 22,958,856	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	2	-	-	-	-	-	-	2	-	2	
D1	民國一〇四年第一季淨利	-	-	-	-	599,371	-	-	-	599,371	51	599,422	
D3	民國一〇四年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(68,444)	(3,770)	-	(72,214)	(64)	(72,278)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	599,371	(68,444)	(3,770)	-	527,157	(13)	527,144	
M7	對子公司所有權權益變動	-	32	-	-	-	-	-	-	32	-	32	
N1	限制員工權利股票	(150)	2,528	-	-	-	-	-	2,072	4,450	-	4,450	
Z1	民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 11,923,034	\$ 6,626,297	\$ 1,174,220	\$ 201,416	\$ 3,338,802	\$ 234,340	\$ (11,606)	\$ -	\$ 23,486,503	\$ 3,981	\$ 23,490,484	
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$ 11,622,944	\$ 5,987,947	\$ 1,430,126	\$ 201,416	\$ 2,916,901	\$ 206,970	\$ (14,031)	\$ -	\$ 22,352,273	\$ 4,880	\$ 22,357,153	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	(613)	-	-	-	-	-	-	(613)	-	(613)	
D1	民國一〇五年第一季淨利	-	-	-	-	602,909	-	-	-	602,909	164	603,073	
D3	民國一〇五年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(73,636)	5,475	-	(68,161)	245	(67,916)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	602,909	(73,636)	5,475	-	534,748	409	535,157	
Z1	民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 11,622,944	\$ 5,987,334	\$ 1,430,126	\$ 201,416	\$ 3,519,810	\$ 133,334	\$ (8,556)	\$ -	\$ 22,886,408	\$ 5,289	\$ 22,891,697	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金德



經理人：劉安成



會計主管：趙敬





京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，並不代表保證)

代 碼	項 目	一〇五年第一季	一〇四年第一季	代 碼	項 目	一〇五年第一季	一〇四年第一季
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	\$ 730,280	\$ 716,028	B00300	取得備供出售金融資產	\$-	\$ (38,407)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產	-	30,038
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,561,250)	(1,940,778)
A20100	折舊費用	1,349,270	1,222,900	B02800	處分不動產、廠房及設備	76,851	250,714
A20200	攤銷費用	4,356	2,190	B03700	存出保證金增加	(1,063)	(2,675)
A20300	呆帳費用提列數	88	-	B04500	取得購置無形資產	(5,926)	-
A20900	利息費用	47,814	40,990	B06600	其他金融資產減少	2,734	12,236
A21200	利息收入	(5,355)	(20,136)	B06800	其他非流動資產減少	-	38
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,540	B07400	其他預付款項減少	559	604
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(11,176)	(25,084)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,488,095)	(1,688,230)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(33,207)	(36,915)				
A23100	處分投資利益	-	(39)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A24100	未實現外幣兌換利益	(102,066)	(106,445)	C01600	舉借長期借款	2,991,140	936,538
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(2,091,870)	(2,187,530)
A31130	應收票據	273	1,246	C03000	存入保證金增加	439	-
A31150	應收帳款	(122,611)	379,318	C05600	支付之利息	(44,409)	(41,388)
A31160	應收帳款—關係人	37,175	152,175	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	855,300	(1,292,380)
A31180	其他應收款	(84,610)	(8,850)				
A31190	其他應收款—關係人	(16,131)	12,440	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(50,438)	(33,797)
A31200	存貨	23,205	(26,174)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(874,741)	(867,678)
A31230	預付款項	(23,829)	(50,189)	E00100	期初現金及約當現金餘額	6,234,138	7,418,163
A31240	其他流動資產	(16,646)	(68,459)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,359,397	\$6,550,485
A32130	應付票據	(1,321)	12,685				
A32150	應付帳款	8,229	84,418				
A32180	其他應付款	24,246	(134,751)				
A32190	其他應付款—關係人	(17,554)	(2,490)				
A32230	其他流動負債	15,328	(18,555)				
A33000	營運產生之現金流入	1,805,758	2,130,843				
A33100	收取之利息	6,895	20,713				
A33500	支付之所得稅	(4,161)	(4,827)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,808,492	2,146,729				

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金



經理人：劉安



會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇五年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇四年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，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)民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年五月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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準則或解釋：

1. 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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. 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

3. 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

4. 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

5. 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」*

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

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)

*國際財務報導準則第8號「營運部門」*

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

*國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第24號「關係人揭露」*

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第38號「無形資產」*

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

6. 2011-2013年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

*國際財務報導準則第3號「企業合併」*

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」*

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第40號「投資性不動產」*

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

7. 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

8. 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

9. 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋。

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。



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. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

11. 農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

12. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

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

13. 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

14. 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。此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

15. 2012-2014年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」*

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」*

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第19號「員工福利」*

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**16. 揭露倡議(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)**

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清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依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**17. 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號)**

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**18. 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。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**19. 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)**

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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. 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

21. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，本集團除現正評估第10、12、16、18至21項之新公布或修正準則、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。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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



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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團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(%)		
			105.03.31	104.12.31	104.03.31
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	93.51	92.89	92.89
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	6.49	7.11	7.11
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

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(%)		
			105.03.31	104.12.31	104.03.31
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

上述列入合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為77,606千元及60,518千元，負債總額分別為6,000千元及5,690千元，民國一〇五及一〇四年第一季之綜合損益總額分別為4,618千元及11千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四年第一季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇四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一〇四年度之合併財務報告：

- (1) 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。
- (2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇五年及一〇四年第一季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一〇四年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇四年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明1. 現金及約當現金

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
庫存現金	\$762	\$768	\$795
支存及活期存款	3,065,076	2,754,027	2,860,260
定期存款	2,293,559	3,479,343	3,689,430
合 計	<u>\$ 5,359,397</u>	<u>\$6,234,138</u>	<u>\$ 6,550,485</u>

2. 備供出售金融資產

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
流動項目：			
基金	\$100,499	\$100,409	\$50,210
普通股股票	16,219	15,378	23,655
小 計	<u>116,718</u>	<u>115,787</u>	<u>73,865</u>
非流動項目：			
普通股股票	14,182	9,638	14,777
小 計	<u>14,182</u>	<u>9,638</u>	<u>14,777</u>
合 計	<u>\$130,900</u>	<u>\$125,425</u>	<u>\$88,642</u>

本集團於民國一〇四年第一季處分部分備供出售金融資產，處分價款為 30,038 千元，認列處分投資利益為 39 千元。民國一〇五年第一季則無此情形。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
應收票據—因營業而發生	\$8,190	\$8,463	\$10,156
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$8,190</u>	<u>\$8,463</u>	<u>\$10,156</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
應收帳款	\$3,210,252	\$3,078,075	\$3,207,231
減：備抵呆帳	(56,538)	(56,450)	(56,450)
備抵銷貨折讓	(22,771)	(13,205)	(35,160)
小 計	3,130,943	3,008,420	3,115,621
應收帳款－關係人	648,582	685,757	564,756
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	648,582	685,757	564,756
合 計	\$3,779,525	\$3,694,177	\$3,680,377

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。

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。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
105.01.01	\$32,250	\$24,200	\$56,450
當期發生之金額	-	88	88
因收回而迴轉	-	-	-
105.03.31	\$32,250	\$24,288	\$56,538
104.01.01	\$51,021	\$5,429	\$56,450
當期發生之金額	-	-	-
因收回而迴轉	-	-	-
104.03.31	\$51,021	\$5,429	\$56,450

本集團民國一〇五及一〇四年三月三十一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	
105.03.31	\$3,586,853	\$156,616	\$22,525	\$12,501	\$1,030	\$3,779,525
104.12.31	\$3,505,607	\$157,960	\$18,619	\$10,079	\$1,912	\$3,694,177
104.03.31	\$3,527,100	\$141,922	\$8,665	\$164	\$2,526	\$3,680,377

5. 存貨

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
原 物 料	\$315,836	\$344,882	\$237,717
在 製 品	40,477	42,690	53,691
製 成 品	34,711	26,657	21,050
合 計	<u>\$391,024</u>	<u>\$414,229</u>	<u>\$312,458</u>

本集團民國一〇五及一〇四年第一季與存貨相關之營業成本分別為 3,171,070 千元及 2,915,957 千元，其中民國一〇五年第一季由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之部分存貨已出售，因而產生存貨跌價回升利益 783 千元；民國一〇四年第一季則認列存貨跌價及呆滯損失 3,398 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	<u>\$1,621,461</u>	<u>\$1,621,461</u>	<u>\$632,579</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，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。

本集團於民國一〇四年度以 1,000,000 千元投資焱元投資(股)公司，取得其 13.89% 之股權，因本集團對焱元投資(股)公司並無重大影響力，故以成本法評估。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。



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

7. 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	105.03.31		104.12.31		104.03.31	
	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	\$1,193,473	27.18%	\$1,185,058	27.29%	\$1,125,840	35.50%
好修科技(股)公司	42,898	23.33%	40,750	23.33%	41,385	23.33%
小 計	1,236,371		1,225,808		1,167,225	
減：遞延貸項	(2,703)		(3,116)		(4,263)	
合 計	<u>\$1,233,668</u>		<u>\$1,222,692</u>		<u>\$1,162,962</u>	

東琳精密(股)公司於民國一〇四年五月經董事會決議辦理現金增資，本集團僅新增投資2,179千元，並未按持股比例認購，致使本集團持股比例降為27.46%，另於民國一〇四年十月因被投資公司員工分紅轉增資，致使本集團持股比例降至27.29%。前述交易使本集團因投資比例變動而增加資本公積44,983千元。另東琳精密(股)公司於民國一〇五年一月辦理員工認股權益換發新股，致使本集團持股比率降為27.18%，未按持股比例認購致使投資比例發生變動沖轉資本公積613千元。

本集團對好修科技(股)公司及東琳精密(股)公司之投資對本集團並非重大，本集團對好修科技(股)公司及東琳精密(股)公司之投資之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	105年第一季	104年第一季
繼續營業單位本期淨利	\$11,176	\$25,084
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$11,176</u>	<u>\$25,084</u>

前述投資關聯企業於民國一〇五年三月三十一日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇五年三月三十一日及民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,233,668千元及1,162,962千元，民國一〇五及一〇四年第一季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11,176千元及25,084千元，民國一〇五及一〇四年第一季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均為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。

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)

8. 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：										
105.01.01	\$1,143,394	\$4,111,048	\$6,514,625	\$64,130,724	\$718,438	\$44,176	\$4,055,085	\$4,425	\$1,398,240	\$82,120,155
增添	-	-	39,027	3,192,902	2,915	1,035	49,894	-	240,056	3,525,829
處分	-	-	(12,111)	(653,341)	(15,074)	-	(2,415)	-	-	(682,941)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,877)	(2,877)
匯率變動之影響	-	(11,293)	(4,043)	(86,722)	(1,373)	(83)	(14,031)	-	(8,413)	(125,958)
105.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,099,755</u>	<u>\$6,537,498</u>	<u>\$66,583,563</u>	<u>\$704,906</u>	<u>\$45,128</u>	<u>\$4,088,533</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,627,006</u>	<u>\$84,834,208</u>
104.01.01	\$1,143,394	\$4,129,168	\$6,265,279	\$60,874,513	\$707,832	\$36,992	\$4,103,261	\$-	\$380,258	\$77,640,697
增添	-	-	99,047	2,110,003	2,760	4,800	50,877	-	142,981	2,410,468
處分	-	-	-	(719,687)	(4,192)	(3,640)	(5,463)	-	-	(732,982)
移轉	-	-	-	-	(357)	-	-	-	(28,785)	(29,142)
匯率變動之影響	-	(11,839)	(4,382)	(82,183)	(1,464)	(76)	(13,641)	-	(1,138)	(114,723)
104.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,117,329</u>	<u>\$6,359,944</u>	<u>\$62,182,646</u>	<u>\$704,579</u>	<u>\$38,076</u>	<u>\$4,135,034</u>	<u>\$-</u>	<u>\$493,316</u>	<u>\$79,174,318</u>
折舊及減損：										
105.01.01	\$-	\$1,289,539	\$4,218,300	\$47,027,546	\$602,412	\$23,813	\$3,269,086	\$295	\$-	\$56,430,991
折舊	-	35,482	110,990	1,143,090	9,201	1,357	49,039	111	-	1,349,270
處分	-	-	(12,111)	(577,057)	(15,074)	-	(2,415)	-	-	(606,657)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(4,730)	(2,597)	(88,508)	(1,124)	(56)	(9,746)	-	-	(106,761)
105.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,320,291</u>	<u>\$4,314,582</u>	<u>\$47,505,071</u>	<u>\$595,415</u>	<u>\$25,114</u>	<u>\$3,305,964</u>	<u>\$406</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,066,843</u>
104.01.01	\$-	\$1,153,603	\$3,824,093	\$44,761,189	\$572,946	\$23,185	\$3,295,867	\$-	\$-	\$53,630,883
折舊	-	35,805	104,912	1,010,260	9,427	895	61,601	-	-	1,222,900
處分	-	-	-	(536,067)	(4,192)	(3,133)	(5,464)	-	-	(548,856)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(4,470)	(3,297)	(64,536)	(1,168)	(46)	(10,173)	-	-	(83,690)
104.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,184,938</u>	<u>\$3,925,708</u>	<u>\$45,170,846</u>	<u>\$577,013</u>	<u>\$20,901</u>	<u>\$3,341,831</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$54,221,237</u>
淨帳面金額										
105.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,779,464</u>	<u>\$2,222,916</u>	<u>\$19,078,492</u>	<u>\$109,491</u>	<u>\$20,014</u>	<u>\$782,569</u>	<u>\$4,019</u>	<u>\$1,627,006</u>	<u>\$27,767,365</u>
104.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,821,509</u>	<u>\$2,296,325</u>	<u>\$17,103,178</u>	<u>\$116,026</u>	<u>\$20,363</u>	<u>\$785,999</u>	<u>\$4,130</u>	<u>\$1,398,240</u>	<u>\$25,689,164</u>
104.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,932,391</u>	<u>\$2,434,236</u>	<u>\$17,011,800</u>	<u>\$127,566</u>	<u>\$17,175</u>	<u>\$793,203</u>	<u>\$-</u>	<u>\$493,316</u>	<u>\$24,953,081</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)

(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	105年第一季	104年第一季
未完工程及待驗設備	\$10,707	\$8,222
借款成本資本化利率區間	1.797%	1.668%

(2) 民國一〇五及一〇四年第一季部分影響現金流量之投資活動如下：

	105.03.31	104.03.31
購置固定資產	\$3,525,829	\$2,410,468
應付設備款減少(增加)數	35,421	(469,690)
合 計	\$3,561,250	\$1,940,778
	105.03.31	104.03.31
出售固定資產價款	\$109,078	\$220,511
其他應收款減少數	(32,227)	30,203
合 計	\$76,851	\$250,714

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
原始成本：			
105.01.01	\$241,712	\$94,639	\$336,351
增添－本期增加	5,926	-	5,926
匯率變動之影響	(648)	(1,757)	(2,405)
105.03.31	\$246,990	\$92,882	\$339,872
104.01.01	\$213,449	\$91,338	\$304,787
增添－重分類	2,907	-	2,907
匯率變動之影響	(806)	(1,010)	(1,816)
104.03.31	\$215,550	\$90,328	\$305,878

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

	電腦軟體	商譽	合計
攤銷及減損：			
105.01.01	\$206,822	\$25,000	\$231,822
攤銷	4,356	-	4,356
匯率變動之影響	(605)	(399)	(1,004)
105.03.31	<u>\$210,573</u>	<u>\$24,601</u>	<u>\$235,174</u>
104.01.01	\$196,680	\$-	\$196,680
攤銷	2,190	-	2,190
匯率變動之影響	(782)	-	(782)
104.03.31	<u>\$198,088</u>	<u>\$-</u>	<u>\$198,088</u>
淨帳面金額：			
105.03.31	<u>\$36,417</u>	<u>\$68,281</u>	<u>\$104,698</u>
104.12.31	<u>\$34,890</u>	<u>\$69,639</u>	<u>\$104,529</u>
104.03.31	<u>\$17,462</u>	<u>\$90,328</u>	<u>\$107,790</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105年第一季	104年第一季
營業成本	\$1,816	\$568
銷售及管理費用	1,967	1,197
研發費用	573	425
合 計	<u>\$4,356</u>	<u>\$2,190</u>

10. 其他非流動資產

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
長期預付租金	\$124,733	\$127,151	\$129,970
存出保證金	18,744	17,681	17,233
其他非流動資產－其他	1,165	1,661	2,262
合 計	<u>\$144,642</u>	<u>\$146,493</u>	<u>\$149,465</u>

長期預付租金係先行支付之土地使用權金額。

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

11. 商譽之減損測試

本集團商譽係因合併取得蘇州震坤科技有限公司而來。為減損測試目的，將本集團因企業合併所取得之商譽分攤至特定之現金產生單位，民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日商譽之帳面價值分別為68,281千元、69,639千元及90,328千元。

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇四年度為11.80%。蘇州震坤科技單位民國一〇四年度用以外推超過五年期之現金流量成長率為0%。依據此分析之結果，民國一〇四年度產生商譽減損25,000千元。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間開始第一年預算之毛利率評估，並預期將於預算期間中不變。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

成長率估計－成長率係依據管理階層評估產業狀況所作之估計。

假設變動之敏感性

有關蘇州震坤科技有限公司現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額而進一步產生減損損失。

12. 短期借款

本集團截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,279,866千元、1,750,763千元及2,245,518千元。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

13. 長期借款  
105.03.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
台灣企銀	信用借款	106.10.22	\$312,195	循環動用額度。
玉山銀行	信用借款	107.03.03	\$96,555	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	106.09.18	160,925	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	106.11.30	64,370	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	106.10.31	831,284	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	106.12.30	128,740	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	107.04.30	547,145	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	3,899,994	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。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	107.01.19	103,012	自 104.07.20 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	120,717	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	32,191	自 105.12.08 起，每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	106.03.11	193,147	自 104.10.15 起，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 3 期攤還。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	120,717	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
永豐商業銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	80,478	自 104.9.15 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
匯豐銀行(震坤)	信用借款	106.03.11	120,717	自 105.04.15 起，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 3 期攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	106.01.18	32,191	屆滿日一次償還本金。
合計			14,919,377	
減：一年內到期之長期借款			(2,601,870)	
減：聯貸銀行主辦費			(28,983)	
一年後到期之長期借款			12,288,524	
利率區間			0.90%~2.20%	

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)

104.12.31

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	106.08.27	\$131,300	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	107.12.09	\$295,425	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	106.09.18	32,825	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	106.11.30	229,775	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	106.10.31	847,813	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	106.12.30	196,950	循環動用額度。
富邦銀行	信用借款	106.11.30	164,125	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	106.03.31	426,725	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	4,874,993	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	2,900,000	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。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	107.11.23	134,584	自 104.07.20 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	123,096	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	123,096	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
永豐商業銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	109,418	自 104.9.15 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
匯豐銀行(震坤)	信用借款	106.03.11	123,096	自 105.04.15 起，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 3 期攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	106.03.10	196,952	自 104.10.15 起，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 3 期攤還。
合 計			14,110,173	
減：一年內到期之長期借款			(2,475,478)	
減：聯貸銀行主辦費			(19,615)	
一年後到期之長期借款			11,615,080	
利率區間			0.83%~2.20%	

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)

104.03.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
台灣企銀	信用借款	105.09.24	\$125,200	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	105.11.26	344,300	循環動用額度。
匯豐銀行	信用借款	105.10.31	401,526	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	105.12.25	281,700	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	105.12.10	375,600	循環動用額度。
第一銀行	信用借款	105.04.11	125,200	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	105.09.18	125,200	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	5,849,991	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。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	107.01.19	156,492	自 104.07.20 起，每 6 個月為一期， 共分 6 期攤還。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	156,492	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期， 共分 4 期平均攤還。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	156,492	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期， 共分 7 期平均攤還。
永豐銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	156,492	自 104.09.15 起，每 3 個月為一期， 共分 6 期攤還。
合 計			11,454,685	
減：一年內到期之長期借款			(2,162,826)	
減：聯貸銀行主辦費			(25,829)	
一年後到期之長期借款			\$9,266,030	
利率區間			0.9069%~2.2%	

(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)

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五及一〇四年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為57,807千元及59,419千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	105年第一季	104年第一季
營業成本	\$3,789	\$3,679
推銷費用	145	132
管理費用	377	389
研發費用	241	248
合 計	\$4,552	\$4,448

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,622,944千元、11,622,944千元及11,923,034千元，每股票面金額10元，分別為1,162,294千股、1,162,294千股及1,192,303千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇四年一月一日至三月三十一日因部分員工離職，故本公司買回已發行之限制員工權利新股15千股並辦理註銷。

本公司於民國一〇四年七月二十八日董事會決議為維護公司信用及股東權益，為辦理註銷股份而買回本公司普通股，自民國一〇四年七月二十九日至一〇四年九月二十八日止，自證券集中市場買回本公司普通股30,000千股，買回之價格為每股新台幣14.39元至新台幣38.21元之間。總計買回庫藏股票30,000千股，買回股份總金額為625,547千元。本公司於民國一〇四年十月二十九日經董事會通過註銷買回之庫藏股，並以民國一〇四年十月二十九日為減資基準日，本項減資案業已完成變更登記手續。

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

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
普通股股票溢價	\$2,942,291	\$2,942,291	\$3,376,719
轉換公司債轉換溢價	2,579,784	2,579,784	2,646,371
庫藏股票交易	390,101	390,101	572,324
限制員工權利股票	-	-	9,356
限制員工權利股票轉換溢價	30,756	30,756	21,493
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	44,370	44,983	2
合 計	\$5,987,334	\$5,987,947	\$6,626,297

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

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。董事酬勞則以現金方式發放。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

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%。

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。

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)

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。

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。

本公司截至民國一〇五及一〇四年三月三十一日止，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。

本公司於民國一〇五年三月二日及民國一〇四年六月十七日分別經董事會及股東常會擬議及決議通過民國一〇四及一〇三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，分別列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$228,154	\$255,906		
普通股現金股利	232,459	1,788,455	0.20 元/股	1.500011 元/股
合 計	<u>\$460,613</u>	<u>\$2,044,361</u>		

另本公司於民國一〇五年三月二日及民國一〇四年六月十七日分別經董事會及股東常會擬議及決議通過分別提撥資本公積1,162,294千元及357,691千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(19)。

(4) 非控制權益

	105年第一季	104年第一季
期初餘額	\$4,880	\$3,994
歸屬於非控制權益之本期淨利	164	51
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	245	(64)
期末餘額	<u>\$5,289</u>	<u>\$3,981</u>



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

16. 酬勞性限制員工權利新股計畫

本公司於民國一〇一年六月十五日，經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行限制員工權利新股總額5,000千股，員工認購限制員工權利新股時，以發行新股為之，憑證持有人於給予日起服務年資及績效條件皆達成者，可按一定時程及比例既得限制員工權利新股。上述發行事項已經證券主管機關申報生效。並採分次發行。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利：

- (一) 既得期間內員工未達既得條件前，不得轉讓、質押、贈與他人、或作其他方式之處分。
- (二) 股東會表決權：本限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會表決權與本公司其他普通股相同。
- (三) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股配息不受既得期間之限制。

截至民國一〇五年三月三十一日止，限制員工權利新股已全數達既得條件。截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

協議之類型	發行日	發行股數 (千股)	股票認 股價格	每單位 公平價值	期末股數 (千股)
限制員工權利新股	102.03.14	2,000	\$6	\$20.53	904

本公司之限制員工權利新股計畫係依規定採公平價值法認列酬勞成本，其民國一〇五及一〇四年第一季分別認列之酬勞成本為0千元及4,540千元。截至民國一〇四年三月三十一日止，相關酬勞成本均已認列完畢。

17. 營業收入

	105年第一季	104年第一季
借機收入	\$115,068	\$88,993
加工收入	4,205,035	3,921,719
營業租賃收入	52,900	85,751
其他營業收入	15,144	10,626
合 計	4,388,147	4,107,089
減：加工及銷貨折讓	(29,791)	(33,557)
營業收入淨額	\$4,358,356	\$4,073,532

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

18. 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。民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
不超過一年	\$14,137	\$14,137	\$14,137
超過一年但不超過五年	56,548	56,548	56,548
超過五年	162,312	165,846	176,449
合 計	<u>\$232,997</u>	<u>\$236,531</u>	<u>\$247,134</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105年第一季	104年第一季
最低租賃給付	<u>\$3,534</u>	<u>\$3,534</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，民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
不超過一年	\$130,169	\$98,141	\$216,574
超過一年但不超過五年	3,920	4,050	23,195
合 計	<u>\$134,089</u>	<u>\$102,191</u>	<u>\$239,769</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)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	105 年第一季			104 年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$784,087	\$246,605	\$1,030,692	\$747,409	\$219,504	\$966,913
勞健保費用	63,467	13,319	76,786	65,010	12,417	77,427
退休金費用	47,761	14,598	62,359	48,026	15,841	63,867
其他員工福利費用	36,547	6,468	43,015	30,458	5,588	36,046
合 計	\$931,862	\$280,990	\$1,212,852	\$890,903	\$253,350	\$1,144,253
折舊費用	\$1,255,455	\$93,815	\$1,349,270	\$1,117,101	\$105,799	\$1,222,900
攤銷費用	\$1,816	\$2,540	\$4,356	\$568	\$1,622	\$2,190

本公司於民國一〇四年十月二十九日經董事會通過章程修正議案，依該修正章程，本公司年度如有獲利，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，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。此章程修正議案將於民國一〇五年股東常會決議。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。

本公司民國一〇五年第一季依獲利狀況，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63,674千元及6,367千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇四年第一季員工紅利與董事酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董事酬勞於當期認列為薪資費用，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。民國一〇四年第一季認列之員工紅利及董事酬勞金額分別為59,504千元及5,950千元。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，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248,991千元及24,899千元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇五年三月二日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為248,991千元及24,899千元，與民國一〇四年度估列數並無差異。

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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105年第一季	104年第一季
利息收入	\$5,355	\$20,136
其他收入－其他	26,736	24,883
合 計	<u>\$32,091</u>	<u>\$45,019</u>

(2) 其他利益及損失

	105年第一季	104年第一季
處分不動產、廠房及設備利益	\$33,207	\$36,915
處分投資利益	-	39
淨外幣兌換損益	52,227	19,339
其他支出－其他	(2,909)	(313)
合 計	<u>\$82,525</u>	<u>\$55,980</u>

(3) 財務成本

	105年第一季	104年第一季
銀行借款之利息	<u>\$47,814</u>	<u>\$40,990</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年第一季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之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$ (73,391)	\$-	\$ (73,391)	\$-	\$ (73,391)
備供出售金融資產未實現 評價損益	5,475	-	5,475	-	5,475
合計	<u>\$ (67,916)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (67,916)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (67,916)</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)

民國一〇四年第一季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之 項目：					
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$(68,508)	\$-	\$(68,508)	\$-	\$(68,508)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(3,809)	39	(3,770)	-	(3,770)
合計	<u>\$(72,317)</u>	<u>\$39</u>	<u>\$(72,278)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(72,278)</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105年第一季	104年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$123,793	\$120,422
投資抵減抵用數	(35,420)	(34,942)
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	38,248	49,551
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅	586	(18,425)
所得稅費用	<u>\$127,207</u>	<u>\$116,606</u>

兩稅合一相關資訊

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$122,897</u>	<u>\$122,897</u>	<u>\$42,835</u>

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為15.33%及15.14%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

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

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年三月三十一日，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	核定至民國一〇二年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇三年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇三年度
子公司－KYECS USA Corp.	申報至民國一〇四年度
子公司－KYECS Japan K.K.	申報至民國一〇四年度
子公司－KYECS SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇三年度

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>105年第一季</u>	<u>104年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$602,909	\$599,371
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,162,294	1,191,399
基本每股盈餘(元)	\$0.52	\$0.50
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$602,909	\$599,371
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,162,294	1,191,399
稀釋效果：		
限制員工權利新股	-	715
員工紅利－股票(千股)	8,586	9,439
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,170,880	1,201,553
稀釋每股盈餘(元)	\$0.51	\$0.50

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。



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)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	105年第一季	104年第一季
其他關係人	\$626,029	\$538,364
本集團之關聯企業	8,442	7,410
合 計	<u>\$634,471</u>	<u>\$545,774</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。截至民國一〇五年三月三十一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) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備，民國一〇五及一〇四年第一季認列營業成本金額分別為49,604千元及42,566千元。

(3) 重大財產交易：

A. 處分固定資產

	105年第一季	
關係人名稱	處分價款	處分利益
本集團之關聯企業	<u>\$1,444</u>	<u>\$943</u>

上述處分利益尚未實現部分業已遞延，並按固定資產折舊年限逐期認列損益。

B. 購買固定資產

	105年第一季
關係人名稱	購買價款
本集團之關聯企業	<u>\$5,062</u>

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。

民國一〇四年第一季未與關係人有重大財產交易。

(4) 應收帳款－關係人

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
其他關係人	\$634,901	\$670,038	\$552,363
本集團之關聯企業	13,681	15,719	12,393
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$648,582</u>	<u>\$685,757</u>	<u>\$564,756</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)

(5) 其他應收款－關係人

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
其他關係人	\$1,977	\$374	\$4,550
本集團之關聯企業	114,730	100,240	113,388
合 計	<u>\$116,707</u>	<u>\$100,614</u>	<u>\$117,938</u>

(6) 其他應付款項－關係人

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
其他關係人	\$599	\$334	\$64
本集團之關聯企業	55,728	72,616	30,976
合 計	<u>\$56,327</u>	<u>\$72,950</u>	<u>\$31,040</u>

(7) 本集團主要管理人員之獎酬：

項目	105年第一季	104年第一季
短期員工福利	\$24,459	\$22,719
退職後福利	187	135
股份基礎給付	-	1,615
合 計	<u>\$24,646</u>	<u>\$24,469</u>

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
	105.03.31	104.12.31	104.03.31	
其他金融資產－流動	\$303	\$3,037	\$ 5,545	信用證保證金
其他金融資產－非流動	93,170	93,170	94,476	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	2,335,061	1,844,575	1,911,598	中長期借款
機器設備	4,821,186	3,071,948	3,789,398	中長期借款
合 計	<u>\$8,393,114</u>	<u>\$6,156,124</u>	<u>\$6,944,411</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年三月三十一日止，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1,422,685千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為2,572,972千元，已支付2,128,606千元，尚需支付金額為444,366千元(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27,848,768千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由兆豐商業銀行、合作金庫銀行、匯豐(台灣)銀行、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5,000千元、美金5,000千元、美金8,000千元、美金5,000千元及人民幣35,000千元。

本公司以開立背書保證書方式經由兆豐商業銀行、永豐商業銀行、匯豐(台灣)銀行、凱基商銀及兆豐商銀(蘇州)提供授信，對蘇州震坤科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度分別為美金5,000千元、美金5,000千元、美金5,000千元、美金5,000千元及人民幣35,000千元。

5. 本集團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，本集團自民國九十九年至一〇七年止，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。

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。

截止至民國一〇五年三月三十一日止，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

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$1,752,361	\$1,746,886	\$721,221
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	5,358,635	6,233,370	6,549,690
應收票據淨額	8,190	8,463	10,156
應收帳款淨額(含關係人)	3,779,525	3,694,177	3,680,377
其他應收款(含關係人)	327,939	196,511	296,464
其他金融資產	93,473	96,207	100,021
其他非流動資產	18,744	17,681	17,233
小計	9,586,506	10,246,409	10,653,941
合計	\$11,338,867	\$11,993,295	\$11,375,162

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)

金融負債

	105.03.31	104.12.31	104.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$542,457	\$535,549	\$598,198
其他應付款(含關係人)	2,517,045	2,545,001	2,938,975
長期借款(含一年內到期)	14,890,394	14,090,558	11,428,856
存入保證金	1,198	759	631
合 計	<u>\$17,951,094</u>	<u>\$17,171,867</u>	<u>\$14,966,660</u>

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，對本集團於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別減少/增加1,581千元及增加/減少4,261千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別減少/增加8,783千元及15,910千元。

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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五及一〇四年第一季之損益將分別減少/增加3,730千元及2,864千元。

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。

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%，對於本集團民國一〇五及一〇四年第一季之損益或權益之影響分別約有6,080千元及7,687千元；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。

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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險，另本集團交易對象涵蓋眾多客戶，故無重大之集中信用風險。

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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。



## 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、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。

<u>非衍生性金融工具</u>						
	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>105.03.31</u>						
應付款項	\$3,059,502	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,059,502
借 款	2,796,343	4,383,766	4,646,384	1,118,058	2,547,739	15,492,290
<u>104.12.31</u>						
應付款項	\$3,080,550	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,080,550
借 款	2,639,638	4,392,826	2,456,153	874,492	4,293,221	14,656,330
<u>104.03.31</u>						
應付款項	\$3,537,173	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,537,173
借 款	2,312,785	4,144,477	2,685,254	1,107,261	1,632,365	11,882,142

## 6. 金融工具之公允價值

## (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- 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。
- 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。
- 無活絡市場交易之權益工具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推估公允價值。
- 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。

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) 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、7。

7. 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：

民國一〇五年三月三十一日：

	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	\$100,499	\$-	\$-	\$100,499
股 票	16,219	14,182	-	30,401

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)

民國一〇四年十二月三十一日：

	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	\$100,409	\$-	\$-	\$100,409
股 票	15,378	9,638	-	25,016

民國一〇四年三月三十一日：

	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	\$50,210	\$-	\$-	\$50,210
股 票	23,655	14,777	-	38,432

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五及一〇四年第一季間，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。

8. 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：

	105.03.31			104.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	\$114,816	32.185	\$3,695,341	\$106,438	32.825	\$3,493,813
人民幣(千元)	212,630	4.972	1,057,195	226,570	4.995	1,131,716
日幣(千元)	508,200	0.2863	145,498	395,162	0.2727	107,761
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	109,903	32.185	3,537,229	115,712	32.825	3,798,258
人民幣(千元)	35,978	4.972	178,881	43,025	4.995	214,908
日幣(千元)	242,836	0.2863	69,524	282,797	0.2727	77,119

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)

	104.03.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	\$98,032	31.3	\$3,068,405
人民幣(千元)	340,056	5.044	1,715,243
日幣(千元)	750,269	0.2604	195,370
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	111,647	31.3	3,494,543
人民幣(千元)	24,635	5.044	124,258
日幣(千元)	646,071	0.2604	168,237

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。本集團於民國一〇五及一〇四年第一季之外幣兌換利益分別為52,227千元及19,339千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

#### 9. 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一〇五年第一季各項資料如下：

- (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。

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) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表四。
- (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：詳附表五。
- (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：詳附表六。

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：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

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  
民國一〇五年三月三十一日

附表一：為他人背書保證

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末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)	\$4,577,282	\$946,870	\$914,275	\$448,981	-	3.99%	\$9,154,563	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$846,520	\$817,720	\$354,035	-	3.57%		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百分之四十。



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）：

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	持股比例%	公允價值	
本 公 司	股票	華成創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,295,870	\$12,959	2.00%	\$12,959	註4
	股票	群成科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	372,122	-	1.76%	-	註1及註4
	股票	增永投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	57,810,000	500,000	7.58%	500,000	註4
	股票	沐村投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,332,258	33,322	8.06%	33,322	註4
	股票	興振科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	34,854	-	0.44%	-	註2及註4
	股票	Greenliant Systems, Ltd	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,333,333	30,300	2.78%	30,300	註4
	股票	晟元投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	20,000,000	1,000,000	13.89%	1,000,000	註4
	股票	Mcube Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	528,745	44,880	1.17%	44,880	註4
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	11,185	0.05%	11,185	
	股票	智原科技(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	120,000	5,034	0.05%	5,034	
	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,399,937	50,423	-	50,423	
	基金	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,986,238	50,076	-	50,076	
	股票	(聖島)鵬德極股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	860,561	14,182	2.15%	14,182	註3及註5

註1：帳面金額係包含累積減損327,490千元。

註2：帳面金額係包含累積減損23,427千元。

註3：帳面金額係已扣除累積減損9,681千元。

註4：因無活躍市場交易價格可參考，故以成本減除減損損失後金額列示。

註5：經參考市場交易價格及流動性折減並減除減損損失後金額列示。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇五年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或買收買本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	估列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數	售價	帳面成本	成分損益	股數(股)	金額
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	採用權益法之投資	KYEC Investment International Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	157,155,000	\$4,135,791	10,000,000	\$338,000	-	-	-	-	167,155,000	\$4,399,145
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	採用權益法之投資	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	98,000,000	USD 106,026	10,000,000	USD 10,000	-	-	-	-	108,000,000	USD 117,365
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	京隆科技(蘇州)有限公司	採用權益法之投資	京隆科技(蘇州)有限公司	本公司之聯屬公司	-	\$3,747,444	-	\$321,850	-	-	-	-	-	\$4,040,210

註：採用權益法之投資係包含依權益法認列之投資權益及外幣換算調整數。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇五年三月三十一日

附表四：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	
			進(銷)貨金額	佔應進(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	聯發科技(股)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 \$370,580	8.50%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$391,853	10.35 %	
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	銷貨 \$194,364	4.46%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$198,757	5.25 %	

附表四：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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇五年三月三十一日

附表五：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：

依列應收 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	聯發科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事長二親等以內 之親屬	\$391,853	3.96	\$-	-	\$91,881	\$-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	\$198,757	3.34	\$12	-	\$50,862	\$-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	本公司之聯屬公司	\$107,035	0.86	\$86,935	盡快驗收	-	\$-

單位：新台幣千元

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇五年三月三十一日

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			占合併總營收或總資產之比率
					科目	金額	交易條件	
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$12,972	月結30天	0.30%	
				應付費用	8,368		0.02%	
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	448,981 (USD 13,950)		-	
				機器設備	53,645	月結60天	0.13%	
				應收帳款	4,657		0.01%	
				其他應收款	136,148		0.33%	
				銷貨收入	400		0.01%	
		遞延貨項		52,053		0.12%		
		KYEC Japan, K.K.		應付費用	4,797	月結55天	0.01%	
				佣金支出	7,104		0.16%	
1	京隆科技(蘇州)有限公司	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	佣金支出	11,933	月結30天	0.27%		
			應付費用	1,431		0.03%		
		蘇州震坤科技有限公司	背書保證	354,035 (USD 11,000)	月結60天	-		
			其他應收款	4,345		0.01%		
2	蘇州震坤科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	28,383	月結60天	0.65%		
			應收帳款	107,035		0.26%		
			其他應收款	66,740		0.16%		
2	蘇州震坤科技(蘇州)有限公司	2	銷貨收入	782	月結90天	0.02%		
			應收帳款	1,734		-		
			銷貨收入	133		-		
2	蘇州震坤科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	136	月結60天	-		

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。



附表七：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）：

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		股數	期末持有比率	帳面金額	被投資公司本期損益	單位：新台幣千元/美金千元	
				本期期末	去年年底					本期損益	投資損益
本公司	KYEC USA Corp.	11.1	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 %	\$14,630	(731)	\$ (731)	\$ (731)
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	11.2	投資控股	5,340,021	5,008,021	167,155,000	100.00 %	4,399,145	(4,789)	(4,789)	(4,789)
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	11.3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	262,819	1,422	1,422	1,422
本公司	KYEC Japan K.K.	11.4	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連繫工作	102,735	102,735	1,899	89.83 %	46,718	1,614	1,614	1,450
本公司	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	11.5	代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之連繫工作	1,830	1,830	78,000	100.00 %	4,930	3,735	3,735	3,735
本公司	泰琳德(股)公司	11.6	電子零組件製造及買賣等業務	1,021,310	1,021,310	96,511,646	27.18 %	1,193,473	25,784	25,784	9,029
本公司	好摩科技(股)公司	11.8	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 %	42,898	9,205	9,205	2,147
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	11.7	投資控股	USD 106,155	USD 96,155	108,000,000	93.51 %	USD 117,365	USD 635	USD 635	-
KYEC Investment International Co., Ltd.	Smo-Tech Investment Co., Ltd.	11.3	投資控股	USD 40,000	USD 40,000	40,000,000	100.00 %	USD 10,651	USD(455)	USD(455)	-
KYEC Investment International Co., Ltd.	Strong Outlook Investment Ltd.	11.2	投資控股	USD 21,000	USD 21,000	35,000,000	100.00 %	USD 8,668	USD(280)	USD(280)	-
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	11.7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	6.49 %	USD 8,166	USD 635	USD 635	-

11.1 : 101 Meno Drive, #540 San Jose, CA 95110 USA.  
 11.2 : P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands.  
 11.3 : P.O. Box 1225, Apia, Samoa.  
 11.4 : 5F 2-3-4 Monochiluma, Sawara-ku, Fukuoka 814-0001 Japan.  
 11.5 : 750A Chua Chee Road Unit 07-22 Chee, Singapore 238884  
 11.6 : 苗栗縣竹南鎮中華路118號。  
 11.7 : P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands.  
 11.8 : 台中市大社區華山路380號。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇五年三月三十一日

附表八：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		本期期末自臺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	本期列列投資損益(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	\$3,717,400 (USD 115,501)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,336,136 (USD 103,655)	\$321,850 (USD 10,000)	\$-	\$3,657,986 (USD 113,655)	\$21,047 (USD 635)	100%	\$21,047 (USD 635)	\$4,040,210 (USD 125,531)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,413,875 (USD 75,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,963,285 (USD 61,000)	\$-	\$-	\$1,963,285 (USD 61,000)	\$ (24,414) (USD 735)	100%	\$ (24,414) (USD 735)	\$621,754 (USD 19,318)	\$-

單位：新台幣千元/美金千元

本期期末累計自臺灣匯出 此大陸地區投資金額	經濟部投資審查 核准投資金額	供經濟部投資審查規定 此大陸地區投資限額
\$5,621,271 (USD 174,655)	\$5,943,121 (USD 184,655)	\$13,731,845

註1：從事經營顯化或混合自動資料處理機之零附件、固態記憶系統之零附件、升溫降溫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(91)經審二字第091029245號函核准，經由第三地區新加坡京隆為 KYEC Investment International Co., Ltd. 轉投資其屬關曼群為 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、翻印或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫降溫控制器等產品製造、銷售及提供相關業務服務。

註4：本公司經經濟部投資審議委員會(95)經審二字第09800098170號函核准，經由第三地區新加坡京隆為 KYEC Investment International Co., Ltd. 轉投資其屬蘇亞 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：本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之子公司及合資權益之份額係按該等被投資公司應享計損益之問題開財務報表評價而評。