

京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇四年度及民國一〇三年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5-6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、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	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-37
(六) 重要會計項目之說明	38-62
(七) 關係人交易	63-64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64-65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	66-71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71-72
2. 轉投資事業相關資訊	72
3. 大陸投資資訊	72
(十四) 部門資訊	72

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至民國一〇四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國際財務報導準則第十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



負責人：李 金



中華民國一〇五年三月二日

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 公鑒：

京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二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及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

京元電子股份有限公司已編製民國一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

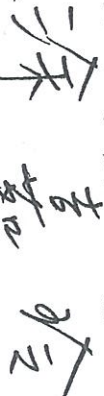
安永聯合會計師事務所

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



會計師：

王金來



中華民國 一〇五年 三月 二日

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日 暨 一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$ 6,234,138	15	\$ 7,418,163	19
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.2	115,787	-	67,460	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	8,463	-	11,402	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	3,008,420	7	3,494,939	10
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	685,757	2	716,931	2
1200	其他應收款		95,897	-	173,093	-
1210	其他應收款－關係人	七	100,614	-	157,741	-
130x	存貨	四及六.5	414,229	1	286,284	1
1410	預付款項		211,606	1	412,533	1
1470	其他流動資產		217,217	1	167,031	-
1476	其他金融資產－流動	八	3,037	-	17,781	-
11xx	流動資產合計		11,095,165	27	12,923,358	33
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.2	9,638	-	16,544	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.6	1,621,461	4	632,579	2
1550	採用權益法之投資	四及六.7	1,222,692	3	1,137,346	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	25,689,164	64	24,009,814	60
1780	無形資產	四、六.9及六.11	104,529	-	108,107	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	449,824	1	650,090	2
1980	其他金融資產－非流動	八	93,170	-	94,476	-
1990	其他非流動資產	六.10	146,493	1	150,044	-
15xx	非流動資產合計		29,336,971	73	26,799,000	67
1xxx	資產總計		\$ 40,432,136	100	\$ 39,722,358	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李



經理人：劉安嫻



會計主管：關



京元電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2150	應付票據		\$ 7,118	-	\$ 4,225	-
2170	應付帳款		528,431	1	496,870	1
2200	其他應付款		1,725,293	4	1,750,275	4
2220	其他應付款項－關係人	七	72,950	-	33,530	-
2213	應付設備款		746,758	2	825,010	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	342,912	1	371,999	1
2322	一年內到期之長期借款	四、六.13及八	2,475,478	6	1,895,299	5
2300	其他流動負債		244,356	1	234,434	1
21xx	流動負債合計		6,143,296	15	5,611,642	14
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.13及八	11,615,080	29	10,889,013	27
2640	淨確定福利負債	四及六.14	315,848	1	262,216	1
2645	存入保證金		759	-	631	-
25xx	非流動負債合計		11,931,687	30	11,151,860	28
2xxx	負債總計		18,074,983	45	16,763,502	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	四及六.15				
3110	普通股股本		11,622,944	29	11,923,184	30
3200	資本公積	四、六.15及六.16	5,987,947	15	6,623,735	17
3300	保留盈餘	四及六.15				
3310	法定盈餘公積		1,430,126	4	1,174,220	3
3320	特別盈餘公積		201,416	-	201,416	-
3350	未分配盈餘		2,916,901	7	2,739,431	7
	保留盈餘合計		4,548,443	11	4,115,067	10
3400	其他權益	六.16	192,939	-	292,876	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		22,352,273	55	22,954,862	58
36xx	非控制權益	六.15	4,880	-	3,994	-
3xxx	權益總計		22,357,153	55	22,958,856	58
	負債及權益總計		\$ 40,432,136	100	\$ 39,722,358	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金

經理人：劉安炫

會計主管：關

京元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$ 17,128,536	100	\$ 16,277,769	100
5000	營業成本	六.5、六.8、六.9、六.14、六.18、六.19及七	(12,334,553)	(72)	(11,396,039)	(70)
5900	營業毛利		4,793,983	28	4,881,730	30
6000	營業費用	六.8、六.9、六.14、六.18及六.19				
6100	推銷費用		(269,328)	(2)	(248,398)	(1)
6200	管理費用		(1,141,722)	(7)	(1,095,650)	(7)
6300	研究發展費用		(679,573)	(4)	(605,451)	(4)
	營業費用合計		(2,090,623)	(13)	(1,949,499)	(12)
6900	營業利益		2,703,360	15	2,932,231	18
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20	139,176	1	188,936	1
7020	其他利益及損失	六.20	118,212	1	24,492	-
7050	財務成本	六.8及六.20	(171,768)	(1)	(138,847)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	59,621	-	112,548	1
	營業外收入及支出合計		145,241	1	187,129	1
7900	稅前淨利		2,848,601	16	3,119,360	19
7950	所得稅費用	四及六.22	(566,328)	(3)	(559,629)	(3)
8200	本期淨利		2,282,273	13	2,559,731	16
8300	其他綜合損益	四及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(59,715)	-	(4,336)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(95,655)	(1)	250,664	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(6,195)	-	(269)	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(161,565)	(1)	246,059	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,120,708	12	\$ 2,805,790	17
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 2,281,546	13	\$ 2,559,056	16
8620	非控制權益		727	-	675	-
			\$ 2,282,273	13	\$ 2,559,731	16
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 2,119,822	12	\$ 2,805,437	17
8720	非控制權益		886	-	353	-
			\$ 2,120,708	12	\$ 2,805,790	17
	每股盈餘(元)	四及六.23				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.93		\$ 2.15	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.91		\$ 2.13	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李全發

經理人：劉安民

會計主管：關明鈞

京元電子股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換	備供出售金融資產未實現損益	其他				
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3490	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$11,925,369	\$ 6,620,582	\$ 992,583	\$ 201,416	\$ 1,925,430	\$ 51,798	\$ (7,567)	\$ (18,818)	\$ (825)	\$21,689,968	\$ 3,641	\$21,693,609
B1	一〇二年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	181,637	-	(181,637)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,550,175)	-	-	-	-	(1,550,175)	-	(1,550,175)
C7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(8,907)	-	-	-	-	(8,907)	-	(8,907)
D1	民國一〇三年度淨利	-	-	-	-	2,559,056	-	-	-	-	2,559,056	675	2,559,731
D3	民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,336)	250,986	(269)	-	-	246,381	(322)	246,059
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,554,720	250,986	(269)	-	-	2,805,437	353	2,805,790
N1	限制員工權利股票	(2,185)	3,153	-	-	-	-	-	16,746	825	18,539	-	18,539
Z1	民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$11,923,184	\$ 6,623,735	\$ 1,174,220	\$ 201,416	\$ 2,739,431	\$ 302,784	\$ (7,836)	\$ (2,072)	\$ -	\$22,954,862	\$ 3,994	\$22,958,856
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$11,923,184	\$ 6,623,735	\$ 1,174,220	\$ 201,416	\$ 2,739,431	\$ 302,784	\$ (7,836)	\$ (2,072)	\$ -	\$22,954,862	\$ 3,994	\$22,958,856
B1	民國一〇三年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	255,906	-	(255,906)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(357,691)	-	-	(1,788,455)	-	-	-	-	(2,146,146)	-	(2,146,146)
C7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	44,983	-	-	-	-	-	-	-	44,983	-	44,983
D1	民國一〇四年度淨利	-	-	-	-	2,281,546	-	-	-	-	2,281,546	727	2,282,273
D3	民國一〇四年度其他綜合損益	-	-	-	-	(59,715)	(95,814)	(6,195)	-	-	(161,724)	159	(161,565)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,221,831	(95,814)	(6,195)	-	-	2,119,822	886	2,120,708
M7	對子公司所有權權益變動	-	32	-	-	-	-	-	-	-	32	-	32
L3	庫藏股註銷	(300,000)	(325,547)	-	-	-	-	-	-	-	(625,547)	-	(625,547)
N1	限制員工權利股票	(240)	2,435	-	-	-	-	-	2,072	-	4,267	-	4,267
Z1	民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉慶法

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度	代 碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,848,601	\$ 3,119,360	B00300	取得備供出售金融資產	\$ (137,877)	\$ (114,159)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	79,968	116,066
A20010	收益費損項目：			B00500	備供出售金融資產退回股款	800	-
A20100	折舊費用	5,114,437	4,420,138	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(1,000,000)	(30,301)
A20200	攤銷費用	11,236	8,753	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	11,118	8,600
A20900	利息費用	171,768	138,847	B01800	取得採用權益法之投資	(2,179)	-
A21200	利息收入	(71,072)	(88,723)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,136,718)	(8,427,758)
A21300	股利收入	(362)	(432)	B02800	處分不動產、廠房及設備	358,340	173,367
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,411	19,355	B03700	存出保證金(增加)減少	(3,123)	381
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(59,621)	(112,548)	B04500	取得購置無形資產	-	(238)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(42,260)	(2,482)	B06500	其他金融資產增加	-	(31,794)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,099	B06600	其他金融資產減少	16,050	-
A22900	處分其他資產利益	(35,731)	-	B06700	其他非流動資產減少(增加)	35,769	13,916
A23100	處分投資利益	(188)	(4,245)	B07400	其他預付款項減少	2,430	3,273
A23500	金融資產減損損失	9,681	87,490	B07600	收取之股利	23,476	6,757
A23700	非金融資產減損損失	25,000	-	BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,751,946)	(8,281,890)
A24100	未實現外幣兌換損失	(5,861)	145,463				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據	2,939	2,940	C01600	舉借長期借款	7,510,392	5,003,763
A31150	應收帳款	486,519	(654,560)	C01700	償還長期借款	(6,206,480)	(3,361,888)
A31160	應收帳款－關係人	31,174	(58,606)	C03000	存入保證金增加	128	90
A31180	其他應收款	80,264	(18,524)	C04500	發放現金股利	(2,146,146)	(1,550,175)
A31190	其他應收款－關係人	3,200	1,482,643	C04900	庫藏股票買回成本	(625,691)	(1,311)
A31200	存貨	(127,945)	(36,798)	C05600	支付之利息	(162,627)	(125,441)
A31230	預付款項	177,772	(201,092)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,630,424)	(34,962)
A31240	其他流動資產	(50,186)	(65,794)				
A32130	應付票據	2,893	(2,594)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(86,167)	125,100
A32150	應付帳款	31,561	89,906	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,184,025)	(1,290,269)
A32180	其他應付款	(25,928)	(1,186,044)	E00100	期初現金及約當現金餘額	7,418,163	8,708,432
A32190	其他應付款－關係人	22,338	6,145	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 6,234,138	\$ 7,418,163
A32230	其他流動負債	9,922	32,145				
A32240	淨確定福利負債	(6,083)	(5,133)				
A33000	營運產生之現金流入	8,608,479	7,116,709				
A33100	收取之利息	71,182	93,938				
A33500	支付之所得稅	(395,149)	(309,164)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	8,284,512	6,901,483				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金樹

經理人：劉安城

會計主管：關

京元電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
(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)民國一〇四及一〇三年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；

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，均以新台幣千元為單位)

(b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。

(c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

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，均以新台幣千元為單位)

2. 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。

(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。

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，均以新台幣千元為單位)

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。

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方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)。

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，均以新台幣千元為單位)

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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。

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，均以新台幣千元為單位)

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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。

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(10)、(12)、(16)及(18)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

本集團民國一〇四及一〇三年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

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。

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，均以新台幣千元為單位)

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。

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(%)	
			104.12.31	103.12.31
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
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	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
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

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，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)	
			104.12.31	103.12.31
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	92.89	92.89
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	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
KYEC Investment International Co., Ltd.	Sino-Tech Investment Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	Strong Outlook Investment Ltd.	一般投資	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
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

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，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

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

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
 - (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
 - (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。
- 當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

備供出售金融資產

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

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

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

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

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，均以新台幣千元為單位)

複合工具

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

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

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

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

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

9. 衍生金融工具

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

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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，均以新台幣千元為單位)

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算；
製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

12. 採用權益法之投資

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

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

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

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

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

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

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

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

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	20～31年
廠房設備	5～16年
機器設備	2～6年
運輸設備	3～6年
辦公設備	3～5年
其他設備	3～11年
租賃改良	10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，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

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

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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，均以新台幣千元為單位)

發展中之無形資產—研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1)該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2)有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3)該資產將產生未來經濟效益。
- (4)具充足之資源以完成該資產。
- (5)發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

電腦軟體

電腦軟體係外部取得，依取得成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存在減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 庫藏股票

本公司於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

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時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

18. 收入認列

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

商品銷售

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

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

利息收入

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

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

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，均以新台幣千元為單位)

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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。

21. 股份基礎給付

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎勵計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎勵計畫。若原先取消之獎勵係由新的獎勵計畫取代且於給與日即被確認將取代之取消之獎勵計畫，則將取消及新給與之獎勵計畫視同原始獎勵計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

22. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

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

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

23. 企業合併與商譽

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

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

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

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

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，均以新台幣千元為單位)

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產10%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團某些不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對於於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

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

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準伴同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

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，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金	\$768	\$829
支存及活期存款	2,754,027	3,798,810
定期存款	3,479,343	3,618,524
合 計	<u>\$6,234,138</u>	<u>\$7,418,163</u>

2. 備供出售金融資產

流動項目：	104.12.31	103.12.31
基 金		
普通股股票	\$100,409	\$50,145
小 計	15,378	17,315
	<u>115,787</u>	<u>67,460</u>

非流動項目：

普通股股票	9,638	16,544
小 計	9,638	16,544
合 計	<u>\$125,425</u>	<u>\$84,004</u>

本集團於民國一〇四及一〇三年度處分部分備供出售金融資產，處分價款分別為79,968千元及116,066千元，認列處分投資利益分別為188千元及4,245千元。

本集團評估備供出售金融資產一非流動已產生減損，故於民國一〇四年度認列減損損失9,681千元。民國一〇三年度則無此情形。

本集團部分備供出售金融資產之投資，因辦理減資退還股款，於民國一〇四年度收到股款800千元。民國一〇三年度則無此情形。

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

	104.12.31	103.12.31
應收票據一因營業而發生	\$8,463	\$11,402
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$8,463</u>	<u>\$11,402</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$3,078,075	\$3,585,418
減：備抵呆帳	(56,450)	(56,450)
備抵銷貨折讓	(13,205)	(34,029)
小計	3,008,420	3,494,939
應收帳款－關係人	685,757	716,931
減：備抵呆帳	-	-
小計	685,757	716,931
合計	\$3,694,177	\$4,211,870

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
104.01.01	\$51,021	\$5,429	\$56,450
當期發生之金額	-	18,771	18,771
因收回而迴轉	(18,771)	-	(18,771)
104.12.31	\$32,250	\$24,200	\$56,450
103.01.01	\$51,021	\$5,429	\$56,450
當期發生之金額	-	-	-
因收回而迴轉	-	-	-
103.12.31	\$51,021	\$5,429	\$56,450

本集團民國一〇四及一〇三年度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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

已逾期但尚未減損之應收帳款						
	未逾期					合計
	且未減損	1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
104.12.31	\$3,505,607	\$157,960	\$18,619	\$10,079	\$1,912	\$3,694,177
103.12.31	\$3,917,228	\$283,998	\$7,610	\$187	\$2,847	\$4,211,870

5. 存貨

	104.12.31	103.12.31
原 物 料	\$344,882	\$228,838
在 製 品	42,690	41,098
製 成 品	26,657	16,348
合 計	<u>\$414,229</u>	<u>\$286,284</u>

本集團民國一〇四及一〇三年度與存貨相關之營業成本分別為 12,334,553 千元及 11,396,039 千元，其中包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為(411)千元及 3,757 千元，以及存貨報廢損失 5,025 千元及 4,682 千元。對於民國一〇四年度已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存係因進行報廢，致認列存貨跌價回升利益。

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

	104.12.31	103.12.31
備供出售金融資產		
未上市櫃公司股票	\$1,621,461	\$632,579

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。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇三年度認列減損損失 87,490 千元。民國一〇四年度則無此情形。

本集團部分以成本衡量之金融資產之投資因辦理減資退還股款，分別於民國一〇四及一〇三年度收到退還之股款 11,118 千元及 8,600 千元。

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。

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，均以新台幣千元為單位)

本集團於民國一〇三年度以 30,301 千元投資 Greenliant Systems, Ltd.，取得其 2.78% 之股權，因本集團對 Greenliant Systems, Ltd.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。

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	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
東琳精密(股)公司	\$1,185,058	27.29%	\$1,102,824	35.50%
好修科技(股)公司	40,750	23.33%	39,315	23.33%
小計	1,225,808		1,142,139	
減：遞延貨項	(3,116)		(4,793)	
合計	<u>\$1,222,692</u>		<u>\$1,137,346</u>	

好修科技(股)公司於民國一〇三年二月經董事會決議辦理現金增資，本集團未參與認購，致使本集團持股比例降為 23.33%，未按持股比例認購致使投資比例發生變動沖轉未分配盈餘 5,116 千元。

東琳精密(股)公司於民國一〇三年十二月經董事會決議辦理現金增資，本集團未參與認購，致使本集團持股比例降為 35.5%，未按持股比例認購致使投資比例發生變動沖轉未分配盈餘 3,791 千元。另東琳精密(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。

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：

	104.12.31	103.12.31
繼續營業單位本期淨利	\$59,621	\$112,548
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$59,621</u>	<u>\$112,548</u>

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

成本：	土 地	建 築	設 備	設 備	設 備	設 備	設 備	改良	待驗設備	合 計
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	-	-	296,149	5,480,207	18,540	11,337	204,819	4,425	1,060,071	7,075,548
處分	-	-	(40,650)	(2,106,185)	(5,845)	(4,024)	(233,018)	-	(34,607)	(2,424,329)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,242)	(6,242)
匯率變動之影響	-	(18,120)	(6,153)	(117,811)	(2,089)	(129)	(19,977)	-	(1,240)	(165,519)
104.12.31	\$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
103.01.01	\$1,143,394	\$3,532,183	\$5,557,955	\$58,147,368	\$664,517	\$31,163	\$3,921,170	\$-	\$905,853	\$73,903,603
增添	-	552,960	719,446	7,448,877	69,308	7,232	418,863	-	(491,547)	8,725,139
處分	-	(66)	(26,493)	(5,014,544)	(30,940)	(1,698)	(287,064)	-	-	(5,360,805)
移轉	-	-	-	(3,113)	-	-	-	-	(35,150)	(38,263)
匯率變動之影響	-	44,091	14,371	295,925	4,947	295	50,292	-	1,102	411,023
103.12.31	\$1,143,394	\$4,129,168	\$6,265,279	\$60,874,513	\$707,832	\$36,992	\$4,103,261	\$-	\$380,258	\$77,640,697
折舊及減損：										
104.01.01	\$-	\$1,153,603	\$3,824,093	\$44,761,189	\$572,946	\$23,185	\$3,295,867	\$-	\$-	\$53,630,883
折舊	-	143,673	440,078	4,268,184	36,789	4,254	221,164	295	-	5,114,437
處分	-	-	(40,650)	(1,876,410)	(5,603)	(3,522)	(231,136)	-	-	(2,157,321)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(7,737)	(5,221)	(125,417)	(1,720)	(104)	(16,809)	-	-	(157,008)
104.12.31	\$-	\$1,289,539	\$4,218,300	\$47,027,546	\$602,412	\$23,813	\$3,269,086	\$295	\$-	\$56,430,991
103.01.01	\$-	\$995,821	\$3,443,464	\$45,680,159	\$568,881	\$21,565	\$3,359,034	\$-	\$-	\$54,068,924
折舊	-	141,581	394,925	3,667,027	29,035	3,003	184,567	-	-	4,420,138
處分	-	(52)	(26,493)	(4,815,250)	(29,256)	(1,590)	(284,964)	-	-	(5,157,605)
移轉	-	-	-	(2,014)	-	-	-	-	-	(2,014)
匯率變動之影響	-	16,253	12,197	231,267	4,286	207	37,230	-	-	301,440
103.12.31	\$-	\$1,153,603	\$3,824,093	\$44,761,189	\$572,946	\$23,185	\$3,295,867	\$-	\$-	\$53,630,883
淨帳面金額										
104.12.31	\$1,143,394	\$2,821,509	\$2,296,325	\$17,103,178	\$116,026	\$20,363	\$785,999	\$4,130	\$1,398,240	\$25,689,164
103.12.31	\$1,143,394	\$2,975,565	\$2,441,186	\$16,113,324	\$134,886	\$13,807	\$807,394	\$-	\$380,258	\$24,009,814

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，均以新台幣千元為單位)

(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	104年度	103年度
未完工程及待驗設備	\$38,845	\$53,047
借款成本資本化利率區間	1.668~1.797%	1.67~2.00%

(2) 民國一〇四及一〇三年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	104年度	103年度
購置固定資產	\$7,075,548	\$8,725,139
應付設備款減少(增加)數	61,170	(297,381)
合 計	<u>\$7,136,718</u>	<u>\$8,427,758</u>
	104年度	103年度
出售固定資產價款	\$307,591	\$208,444
其他應收款減少(增加)數	50,749	(35,077)
合 計	<u>\$358,340</u>	<u>\$173,367</u>

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
原始成本：			
104.01.01	\$213,449	\$91,338	\$304,787
增添—重分類	29,397	-	29,397
匯率變動之影響	(1,134)	3,301	2,167
104.12.31	<u>\$241,712</u>	<u>\$94,639</u>	<u>\$336,351</u>
103.01.01	\$194,960	\$86,014	\$280,974
增添—單獨取得	238	-	238
增添—重分類	15,503	-	15,503
匯率變動之影響	2,748	5,324	8,072
103.12.31	<u>\$213,449</u>	<u>\$91,338</u>	<u>\$304,787</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，均以新台幣千元為單位)

	電腦軟體	商譽	合計
攤銷及減損：			
104.01.01	\$196,680	\$-	\$196,680
攤銷	11,236	-	11,236
減損損失	-	25,000	25,000
匯率變動之影響	(1,094)	-	(1,094)
104.12.31	\$206,822	\$25,000	\$231,822
103.01.01	\$185,256	\$-	\$185,256
攤銷	8,753	-	8,753
匯率變動之影響	2,671	-	2,671
103.12.31	\$196,680	\$-	\$196,680
淨帳面金額：			
104.12.31	\$34,890	\$69,639	\$104,529
103.12.31	\$16,769	\$91,338	\$108,107

認列無形資產之攤銷金額如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$3,948	\$1,957
銷售及管理費用	5,625	5,358
研發費用	1,663	1,438
合計	\$11,236	\$8,753

10. 其他非流動資產

	104年度	103年度
長期預付租金	\$127,151	\$132,555
存出保證金	17,681	14,558
其他非流動資產—其他	1,661	2,931
合計	\$146,493	\$150,044

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為127,151千元及132,555千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日商譽之帳面價值分別69,639千元及91,338千元。

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及一〇三年度為11.80%及11.70%。蘇州震坤科技單位民國一〇四及一〇三年度用以外推超過五年期之現金流量成長率均為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，民國一〇三年度商譽並無減損。

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附息借款。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，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

本集團截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為1,750,763千元及2,372,796千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 長期借款

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	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，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。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。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	2,900,000	自 104.07.20 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	107.11.23	134,584	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 (京隆)	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。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	123,096	自 104.9.15 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
永豐商業銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	109,418	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(震坤)	信用借款	106.03.11	123,096	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。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	106.03.10	196,952	

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

103.12.31

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	\$158,250	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	105.09.18	189,900	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	105.11.26	791,250	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	105.10.31	1,076,100	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	105.12.10	253,200	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	6,499,990	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	106.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。其未清償本金餘額於原授信期間屆滿日一次全數清償。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	158,226	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	158,226	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
中國信託商業銀行 (震坤)	信用借款	104.05.16	158,225	到期一次清償。
永豐商業銀行 (震坤)	信用借款	105.12.15	158,225	自 104.9.15 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
合計			12,801,592	
減：一年內到期之長期借款			(1,895,299)	
減：聯貸銀行主辦費			(17,280)	
一年後到期之長期借款			<u>10,889,013</u>	
利率區間			<u>0.88%~2.20%</u>	

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

(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，請參閱附註九。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇四及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為235,161千元及212,483千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用處理辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥18,006千元。

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一一四年及民國一一三年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$6,008	\$8,591
淨確定福利負債(資產)之淨利息	5,867	5,233
合計	\$11,875	\$13,824

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，均以新台幣千元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104年度	103年度
確定福利義務現值	\$579,751	\$520,825
計畫資產之公允價值	(265,410)	(260,068)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$314,341	\$260,757
淨確定福利負債(資產)之調節：		
103.1.1		
當期服務成本	\$518,543	\$(256,899)
利息費用(收入)	8,591	-
小計	10,371	(5,138)
確定福利負債/資產再衡量數：	537,505	(262,037)
人口統計假設變動產生之精算損益	(6,989)	-
財務假設變動產生之精算損益	(16,081)	-
經驗調整	28,400	-
確定福利資產再衡量數	-	(994)
小計	5,330	(994)
支付之福利	(22,010)	22,010
雇主提撥數	-	(19,047)
103.12.31	520,825	(260,068)
當期服務成本	6,008	-
利息費用(收入)	11,719	(5,852)
小計	538,552	(265,920)
確定福利負債/資產再衡量數：		
人口統計假設變動產生之精算損益	24,789	-
財務假設變動產生之精算損益	40,779	-
經驗調整	(4,659)	-
確定福利資產再衡量數	-	(1,194)
小計	60,909	(1,194)
支付之福利	(19,710)	19,710
雇主提撥數	-	(18,006)
104.12.31	\$579,751	\$(265,410)
		\$314,341

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，均以新台幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.50%	2.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(30,047)	\$-	\$(28,598)
折現率減少0.5%	34,317	-	32,646	-
預期薪資增加0.5%	33,959	-	32,561	-
預期薪資減少0.5%	-	(30,047)	-	(28,795)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,622,944千元及11,923,184千元，每股票面金額10元，分別為1,162,294千股及1,192,318千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇四年十月二十九日經董事會通過註銷買回之庫藏股共計30,000千股，業已完成變更登記手續，請詳財務報告附註六.15(3)。

民國一〇四及一〇三年度因部分員工離職及未達既得條件，故本公司買回已發行之限制員工權利新股分別為24千股及219千股並辦理註銷。

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，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
普通股股票溢價	\$2,942,291	\$3,376,719
轉換公司債轉換溢價	2,579,784	2,646,371
庫藏股票交易	390,101	572,324
限制員工權利股票	-	6,828
限制員工權利股票轉換溢價	30,756	21,493
認列對子公司所有權權益變動數	32	-
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	44,983	-
合 計	\$5,987,947	\$6,623,735

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) 庫藏股票

本公司依發行之限制員工權利新股計畫辦法，買回限制員工權利新股中未達既得條件之庫藏股票，民國一〇三年一月一日，本公司持有庫藏股票股數為83千股，共計825千元。民國一〇三年度因已辦妥收回股份之註銷程序，故已無上述因應限制員工權利新股計畫所買回之庫藏股票。

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。

(4) 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。

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，均以新台幣千元為單位)

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，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%。

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。

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。

本公司截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，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。

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，均以新台幣千元為單位)

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	\$460,613	\$2,044,361		

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)及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(5) 非控制權益

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$3,994	\$3,641
歸屬於非控制權益之本期淨利	727	675
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	159	(322)
期末餘額	\$4,880	\$3,994

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。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，已無發行在外之限制員工權利新股。

本公司之限制員工權利新股計劃係依規定採公平價值法認列酬勞成本，其民國一〇四及一〇三年度分別認列之酬勞成本為4,411千元及19,355千元。截至民國一〇四年十二月三十一日止，相關酬勞成本均已認列完畢。

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，均以新台幣千元為單位)

17. 營業收入

	104年度	103年度
借機收入	\$428,082	\$319,588
加工收入	16,461,778	15,780,875
營業租賃收入	272,806	262,448
其他營業收入	73,680	49,410
合 計	17,236,346	16,412,321
減：加工及銷貨折讓	(107,810)	(134,552)
營業收入淨額	<u>\$17,128,536</u>	<u>\$16,277,769</u>

18. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本公司之部分用地係向政府租用，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。民國一〇四及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$14,137	\$14,137
超過一年但不超過五年	56,548	56,548
超過五年	165,846	179,983
合 計	<u>\$236,531</u>	<u>\$250,668</u>

營業租賃認列之費用如下：

最低租賃給付	104年度	103年度
	<u>\$14,137</u>	<u>\$14,137</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，民國一〇四及一〇三年十二月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$98,141	\$120,614
超過一年但不超過五年	4,050	29,922
合 計	<u>\$102,191</u>	<u>\$150,536</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，均以新台幣千元為單位)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	104 年度		103 年度	
	屬於營業		屬於營業成	
	成本者	費用者	本者	費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 3,012,004	\$ 889,365	\$ 3,901,369	\$ 2,979,810
勞健保費用	256,012	50,857	306,869	236,329
退休金費用	186,415	60,621	247,036	172,487
其他員工福利費用	139,077	25,209	164,286	116,895
合 計	\$3,593,508	\$1,026,052	\$4,619,560	\$3,505,521
折舊費用	\$4,704,382	\$410,055	\$5,114,437	\$4,038,597
攤銷費用	\$3,948	\$7,288	\$11,236	\$1,957
				\$6,796
				\$8,753

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。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董事酬勞金額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，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年一月一日至十二月三十一日認列員工紅利及董事酬勞金額分別為209,013千元及20,901千元。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董事酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之差異金額不具重大性，該差異金額列為民國一〇四年度之損益。

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，均以新台幣千元為單位)

20. 營業外收入及支出

	104年度	103年度
(1) 其他收入		
利息收入	\$71,072	\$88,723
股利收入	362	432
其他收入—其他	67,742	99,781
合 計	<u>\$139,176</u>	<u>\$188,936</u>

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$42,260	\$2,482
處分其他資產利益	35,731	-
處分投資利益	188	4,245
淨外幣兌換損益	80,551	110,082
減損損失		
金融資產—備供出售	(9,681)	(87,490)
商譽	(25,000)	-
其他支出—其他	(5,837)	(4,827)
合 計	<u>\$118,212</u>	<u>\$24,492</u>

(3) 財務成本

銀行借款之利息

	104年度	103年度
	<u>\$171,768</u>	<u>\$138,847</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$ (59,715)	\$ -	\$ (59,715)	\$ -	\$ (59,715)
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	(95,655)	-	(95,655)	-	(95,655)
備供出售金融資產未實現 評價損益	(15,688)	9,493	(6,195)	-	(6,195)
合計	<u>\$ (171,058)</u>	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ (161,565)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (161,565)</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，均以新台幣千元為單位)

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$ (4,336)	\$ -	\$ (4,336)	\$ -	\$ (4,336)
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	250,664	-	250,664	-	250,664
備供出售金融資產未實現評價損益	(4,514)	4,245	(269)	-	(269)
合計	<u>\$241,814</u>	<u>\$4,245</u>	<u>\$246,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$246,059</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

	104年度	103年度
認列於損益之所得稅		
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$557,515	\$551,182
投資抵減抵用數	(198,538)	(165,343)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	7,085	5,661
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	304,245	245,771
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	(103,979)	(77,642)
所得稅費用	<u>\$566,328</u>	<u>\$559,629</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，均以新台幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	104 年度	103 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$2,848,601</u>	<u>\$3,119,360</u>
按相關所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$484,262	\$530,291
投資抵減抵用數	(198,538)	(165,343)
當期之應計未分配盈餘加徵	51,470	8,456
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	10,665	7,222
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	213,495	172,658
母子公司適用不同稅率影響數	4,974	6,345
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$566,328</u>	<u>\$559,629</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四年度

	認列於 期初餘額	認列於 損益	其他綜 合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$6,540	\$6,144	\$-	\$-	\$-	\$12,684
金融資產減損損失	69,224	-	-	-	-	69,224
折舊財稅差異	12,992	(2,763)	-	-	-	10,229
未實現銷貨折讓	5,785	(3,540)	-	-	-	2,245
採用權益法之投資	160,421	22,205	-	-	-	182,626
其他	12,717	687	-	-	-	13,404
未使用課稅損失	40,892	-	-	-	-	40,892
未使用所得稅抵減	341,519	(222,999)	-	-	-	118,520
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(200,266)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$650,090</u>					<u>\$449,824</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$650,090</u>					<u>\$449,824</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>					<u>\$-</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，均以新台幣千元為單位)

民國一〇三年度

	認列於					
	認列於	其他綜	直接認列	兌換	期末	
	損益	合損益	於權益	差額	餘額	
期初餘額						
暫時性差異						
未實現兌換損益	\$ (819)	\$ 7,359	\$ -	\$ -	\$ 6,540	
金融資產減損損失	54,647	14,577	-	-	69,224	
折舊財稅差異	8,801	4,191	-	-	12,992	
未實現銷貨折讓	5,229	556	-	-	5,785	
採用權益法之投資	166,154	(5,733)	-	-	160,421	
其他	16,545	(3,828)	-	-	12,717	
未使用課稅損失	49,485	(8,593)	-	-	40,892	
未使用所得稅抵減	518,177	(176,658)	-	-	341,519	
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$ (168,129)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 818,219</u>				<u>\$ 650,090</u>	
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 818,219</u>				<u>\$ 650,090</u>	
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>				<u>\$ -</u>	

(1) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

			尚未使用餘額		最後
公司名稱	發生年度	虧損金額	104.12.31	103.12.31	可抵減年度
本公司	九十八年	\$291,090	\$240,542	\$240,542	一〇八年
國外子公司	九十九年	180,715	-	180,715	一〇四年
	一〇〇年	237,340	231,990	237,340	一〇五年
	一〇一年	302,494	295,676	302,494	一〇六年
	一〇二年	191,220	190,333	191,220	一〇七年
	一〇三年	136,684	138,140	136,684	一〇八年
			\$1,096,681	\$1,288,995	

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，均以新台幣千元為單位)

(2) 集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

本集團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分獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

104.12.31	103.12.31	最後可抵減年度
\$-	309,373	104
421,955	439,560	105
<u>\$421,955</u>	<u>\$748,933</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 517,470 千元及 669,527 千元。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於部分國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配子公司之未分配盈餘。截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 1,987 千元及 1,911 千元。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	
	核定至民國一〇二年度	核定至民國一〇三年度
本公司	申報至民國一〇三年度	申報至民國一〇三年度
子公司—京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇三年度	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	申報至民國一〇三年度
子公司—KYECC USA Cop.	申報至民國一〇三年度	申報至民國一〇三年度
子公司—KYECC Japan K.K.	申報至民國一〇三年度	申報至民國一〇三年度
子公司—KYECC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇三年度	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（經調整轉換公司債之利息後）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。

	104 年度	103 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$2,281,546	\$2,559,056
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,181,967	1,190,209
基本每股盈餘(元)	\$1.93	\$2.15
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$2,281,546	\$2,559,056
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,181,967	1,190,209
稀釋效果：		
限制員工權利新股	198	1,422
員工紅利—股票(千股)	15,217	11,180
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,197,382	1,202,811
稀釋每股盈餘(元)	\$1.91	\$2.13

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	104年度	103年度
其他關係人	\$2,678,869	\$2,571,139
本集團之關聯企業	31,440	70,111
合 計	<u>\$2,710,309</u>	<u>\$2,641,250</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。截至民國一〇四年十二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，民國一〇四及一〇三年度認列營業成本金額分別為200,057千元及159,357千元。

(3) 重大財產交易：

A. 處分固定資產

	104年度		103年度	
關係人名稱	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
本集團之關聯企業	<u>\$11,088</u>	<u>\$8,499</u>	<u>\$70,175</u>	<u>\$19,735</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

	104年度		103年度	
關係人名稱	購買價款		購買價款	
本集團之關聯企業	<u>\$38,390</u>		<u>\$88,341</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。

(4) 應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$670,038	\$705,402
本集團之關聯企業	15,719	11,529
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$685,757</u>	<u>\$716,931</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，均以新台幣千元為單位)

(5) 其他應收帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$374	\$6,712
本集團之關聯企業	100,240	151,029
合 計	<u>\$100,614</u>	<u>\$157,741</u>

(6) 其他應付款項－關係人

	104.12.31	103.12.31
其他關係人	104.12.31	103.12.31
本集團之關聯企業	\$334	\$-
合 計	<u>72,616</u>	<u>33,530</u>
	<u>\$72,950</u>	<u>\$33,530</u>

(7) 本集團主要管理階層之獎勵：

項 目	104年度	103年度
短期員工福利	\$93,860	\$87,157
退職後福利	682	572
股份基礎給付	1,569	6,795
合 計	<u>\$96,111</u>	<u>\$94,524</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
	104.12.31	103.12.31	
其他金融資產－流動	\$3,037	\$17,781	信用證保證金
其他金融資產－非流動	93,170	94,476	海關保證金
土 地	1,143,394	1,143,394	中長期借款
房屋及建築	1,844,575	1,933,939	中長期借款
機器設備	3,071,948	701,537	中長期借款
合 計	<u>\$6,156,124</u>	<u>\$3,891,127</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇四年十二月三十一日止，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1,838,220千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為2,698,326千元，已支付2,133,207千元，尚需支付金額為565,119千元(含已開立尚未兌現之應付票據)。
3. 本集團為擔借款等而交付各銀行等之保證票據合計為24,434,125千元。
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。

本公司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，本公司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。

本公司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。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司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。

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，均以新台幣千元為單位)

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

<u>金融資產</u>	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$1,746,886	\$716,583
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	6,233,370	7,417,334
應收票據淨額	8,463	11,402
應收帳款淨額(含關係人)	3,694,177	4,211,870
其他應收款(含關係人)	196,511	330,834
其他金融資產	96,207	112,257
其他非流動資產	17,681	14,558
小 計	10,246,409	12,098,255
合 計	<u>\$11,993,295</u>	<u>\$12,814,838</u>

<u>金融負債</u>	104.12.31	103.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$535,549	\$501,095
其他應付款(含關係人)	2,545,001	2,608,815
長期借款(含一年內到期)	14,090,558	12,784,312
存入保證金	759	631
合 計	<u>\$17,171,867</u>	<u>\$15,894,853</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。

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，均以新台幣千元為單位)

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，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別增加/減少3,044千元及1,630千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加9,168千元及18,201千元。

利率風險

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

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

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，均以新台幣千元為單位)

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，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加14,110千元及12,802千元。

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之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%，對於本公司民國一〇四及一〇三年度之損益或權益之影響分別約有5,003千元及6,772千元；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，故無重大集中之信用風險。

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。

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，均以新台幣千元為單位)

非衍生性金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<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>103.12.31</u>						
應付款項	\$3,109,910	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,109,910
借 款	2,050,728	4,821,908	5,337,370	988,058	-	13,198,064

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。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具，因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額衡量。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司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

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

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，均以新台幣千元為單位)

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：

	<u>104.12.31</u>			
	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
<u>103.12.31</u>				
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基金	\$50,145	\$-	\$-	\$50,145
股票	17,315	16,544	-	33,859

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇四及一〇三年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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：

金融資產 貨幣性項目	104.12.31			103.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
美金(千元)	\$106,438	32.825	\$3,493,813	\$116,981	31.65	\$3,702,460
人民幣(千元)	226,570	4.995	1,131,716	391,931	5.092	1,995,711
日幣(千元)	395,162	0.2727	107,761	366,707	0.2646	97,031

金融負債 貨幣性項目							
美金(千元)	115,712	32.825	3,798,258	122,130	31.65	3,865,399	
人民幣(千元)	43,025	4.995	214,908	34,493	5.092	175,638	
日幣(千元)	282,797	0.2727	77,119	305,076	0.2646	80,723	

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一〇四年度各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。

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，均以新台幣千元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。
2. 轉投資事業相關資訊
本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表八。
3. 大陸投資資訊：詳附表九。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

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。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	104 年度	103 年度
台 灣	\$5,624,315	\$6,953,864
亞 洲	7,884,073	6,002,962
北 美 洲	2,777,693	2,444,221
其 他	842,455	876,722
合 計	<u>\$17,128,536</u>	<u>\$16,277,769</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)非流動資產資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
台灣	\$ 22,565,657	\$21,480,226
亞洲	3,356,569	2,772,686
其他	279	495
合計	<u>\$ 25,922,505</u>	<u>\$24,253,407</u>

3. 重要客戶資訊

來自單一外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之資訊如下：

	104 年度	103年度
A 客戶(註)	<u>\$1,248,007</u>	<u>\$1,752,346</u>

註：民國一〇四年度並無單一外部客戶之收入佔合併總收入金額達百分之十以上之情形，列出該客戶民國一〇四年度之交易金額僅供兩期一致比較。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇四年十二月三十一日

附表一：為他人背書保證

單位：新臺幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註2）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	京元電子	京隆科技(蘇州)有限公司	(註1)	\$4,470,455	\$929,800	\$929,800	\$454,626	-	4.16%	\$8,940,909	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$831,325	\$831,325	\$355,604	-	3.72%		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）：

單位：新臺幣千元

持有 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本 公 司	股票	華成創業投資(股)公司	-	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	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%	500,000	註4
	股票	詠利投資(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	興訊科技(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	30,301	2.78%	30,301	註4
	股票	焱元投資(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	44,879	1.17%	44,879	註4
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	10,002	0.05%	10,002	
	股票	智原科技(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	120,000	5,376	0.05%	5,376	
	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	50,378	-	50,378	
	基金	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,986,238	50,030	-	50,030	
	股票	擎泰科技(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	860,561	9,638	2.15%	9,638	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：因無活絡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
民國一〇四年十二月三十一日

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

單位：新臺幣千元

買賣之 公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數(股)	金額
本公司	森元投資(股)公司股票	以成本衡量之金融資產-非流動	森元投資(股)公司	無	-	\$-	20,000,000	\$1,000,000	-	-	-	-	20,000,000	\$1,000,000

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇四年十二月三十一日

附表四：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定 事 項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
暉順營造股份有限公司	廠房新建工程 (土建工程)	104年4月8日	521,905	411,000	暉順營造股份有限公司	無	-	-	-	\$-	不適用	廠房需求	無

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇四年十二月三十一日

附表五：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信 期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比例
京元電子(股)公司	聯發科技(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	\$1,248,007	8.22%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$357,117	11.17 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	銷貨	\$1,187,804	7.82%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$266,717	8.34 %
	晨星半導體(股)公司	聯發科技(股)公司之子公司	銷貨	\$161,827	1.07%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$30,880	0.97 %
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	銷貨	\$110,170	8.37%	月結60天	與一般客戶相當	月結60天	\$115,503	26.80%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇四年十二月三十一日

附表六：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新臺幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
京元電子(股)公司	聯發科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	\$357,117	3.14	\$-	-	\$107,485	\$-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	\$266,717	4.89	\$644	-	\$104,474	\$-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	\$115,503	0.99	\$88,837	加快驗收	\$11,060	\$-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇四年十二月三十一日

附表七：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元/美金千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$47,598	月結30天	0.28%
		應付費用		8,206	0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	454,626 (USD 13,850千元)	月結60天	-
				機器設備	118,646		0.29%
				應收帳款	296		-
				其他應收款	134,274		0.33%
				銷貨收入	1,644		0.01%
				遞延貨項	57,056		0.14%
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	4,529	月結55天	0.01%
		KYEC SINGAPORE PTE. LTD.		佣金支出	31,050		0.18%
				蘇州震坤科技有限公司	佣金支出	32,140	月結30天
	背書保證	355,604 (USD 10,833千元)	月結60天		-		
	機器設備	4,448			0.01%		
	其他應收款	4,431		0.01%			
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	110,170	月結60天	0.64%
				應收帳款	115,503		0.29%
				其他應收款	73,216		0.18%
		京元電子(股)公司	2	機器設備	107,888	次月結90天	0.27%
銷貨收入	2,567			0.01%			
應收帳款	989			-			
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	94	月結60天	-
				應收帳款	109		-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇四年十二月三十一日

附表八：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公 司名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	KYEC USA Corp.	註1	代理美國地區之業務及相關之連繫工作	\$4,973	\$4,973	160,000	100.00 %	\$15,685	(140)	\$(140)	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,008,021	5,008,021	157,155,000	100.00 %	4,135,791	(147,942)	(147,942)	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	267,124	3,964	3,964	
本公司	KYEC Japan. K.K.	註4	電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關之聯繫工作	102,735	102,735	1,899	89.83 %	43,102	7,146	6,418	
本公司	KYEC SINGAPORE PTE. LTD.	註5	代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之聯繫工作	1,830	1,830	78,000	100.00 %	1,128	4	4	
本公司	東琳精密(股)公司	註6	電子零組件製造及買賣等業務	1,021,310	1,019,130	96,511,646	27.29 %	1,185,058	152,282	49,786	
本公司	好修科技(股)公司	註8	電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務	28,000	28,000	2,800,000	23.33 %	40,750	42,450	9,835	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 96,155	USD 96,155	98,000,000	92.89 %	USD 106,026	USD 1,783	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	Sino-Tech Investment Co., Ltd.	註3	投資控股	USD 40,000	USD 40,000	40,000,000	100.00 %	USD 11,053	USD(3,165)	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	Strong Outlook Investment Ltd.	註2	投資控股	USD 21,000	USD 21,000	35,000,000	100.00 %	USD 8,915	USD(3,132)	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	7.11 %	USD 8,138	USD 1,783	-	

單位：新臺幣千元/美金千元

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

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

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

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

註5：750A Chai Chee Road Unit 07-22 Chee, Singapore 238884.

註6：苗栗縣竹南鎮中華路118號。

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

註8：台中市大肚區華山路380號。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇四年十二月三十一日

附表九：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (USD千元)	投資方式	本期期初自臺灣匯 出累積投資金額 (USD千元)	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 (USD千元)	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (USD千元) (註5)	期末投資帳面價值 (USD千元)	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	\$3,463,070 (USD 105,501)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,402,475 (USD 103,655)	\$-	\$-	\$3,402,475 (USD 103,655)	\$55,766 (USD 1,783)	100%	\$55,766 (USD 1,783)	\$3,747,444 (USD 114,164)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,461,875 (USD 75,000)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$2,002,325 (USD 61,000)	\$-	\$-	\$2,002,325 (USD 61,000)	\$(174,742) (USD(5,531))	100%	\$(199,742) (USD(6,296))	\$655,472 (USD 19,969)	\$-

本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$5,404,800 (USD 164,655千元)	\$6,061,300 (USD 184,655千元)	\$13,411,364

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

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

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

註4：本公司經經濟部投資審議委員會經(98)經審二字第09800098370號函核准，經由第三地區英屬維京群島 KYEC Investment International Co., Ltd. 轉投資薩摩亞 Sino-tech Investment Co., Ltd. 間接在大陸地區投資蘇州震坤科技有限公司。

註5：本公司民國一〇四年一月一日至十二月三十一日採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額係按被投資公司同期間台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表，採用權益法評價而得。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1050846

號

會員姓名：(1)涂嘉玲

(2)王金來
事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八

事務所統一編號：04111302




會員證書字號：(1) 台省會證字第 三七九五 號

委託人統一編號：22507241

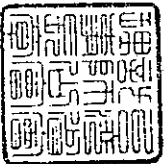
(2) 台省會證字第 一五七七 號
印鑑證明書用途：辦理 京元電子股份有限公司

一〇四年度（自民國 一〇四年 一月 一日 至

一〇四年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽

簽名式（一）	涂嘉玲	存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月

1

日