

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
民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五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	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18-38
(七) 關係人交易	39-41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42-43
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43-51
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	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	52

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一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五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，該等子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 76,722 千元及 77,606 千元，分別占合併資產總額之 0.18%及 0.19%，負債總額分別為新台幣 6,000 千元及 6,000 千元，分別占合併負債總額之 0.03%及 0.03%。民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五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 831 千元及 4,618 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.24%及 0.86%。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一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 948,287 千元及 1,233,668 千元，民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五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(143,978)千元及 11,176 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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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

(97)金管證(六)第 0970037690 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國 一〇六 年 四 月 二十八 日

京元電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日繼續核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資產			一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六.1	\$5,154,635	12	\$5,617,403	13	\$5,359,397	13
1125	備供出售金融資產—流動	六.2	117,252	-	113,235	-	116,718	-
1150	應收票據淨額	六.3	6,291	-	14,250	-	8,190	-
1170	應收帳款淨額	六.4	3,302,875	8	3,704,235	9	3,130,943	7
1180	應收帳款—關係人淨額	六.4及七	775,148	2	969,200	2	648,582	2
1200	其他應收款		185,814	-	115,005	-	211,232	-
1210	其他應收款—關係人	七	101,939	-	131,054	-	116,707	-
130x	存貨	六.5	507,370	2	674,494	2	391,024	1
1410	預付款項		87,090	-	121,929	-	238,312	1
1470	其他流動資產		280,977	1	324,751	1	233,863	1
1476	其他金融資產—流動	八	4	-	4	-	303	-
11xx	流動資產合計		10,519,395	25	11,785,560	27	10,455,271	25
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六.2	24,349	-	22,151	-	14,182	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六.6	1,537,536	4	1,537,536	4	1,621,461	4
1550	採用權益法之投資	六.7	948,287	2	1,091,852	2	1,233,668	3
1600	不動產、廠房及設備	六.8、七及八	28,010,802	67	28,684,252	66	27,767,365	67
1780	無形資產	六.9及六.11	46,576	-	31,619	-	104,698	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	353,520	1	312,378	1	410,990	1
1980	其他金融資產—非流動	八	93,996	-	93,996	-	93,170	-
1990	其他非流動資產	六.10	126,147	1	127,754	-	144,642	-
15xx	非流動資產合計		31,141,213	75	31,901,538	73	31,390,176	75
1xxx	資產總計		\$41,660,608	100	\$43,687,098	100	\$41,845,447	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

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日止各期間權益表)

單位：新台幣千元

負債及權益								
代碼	會計項目	附註	一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日		金額	%
			金額	%	金額	%		
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$13,700	-	\$14,497	-	\$-	-
2150	應付票據		5,488	-	11,170	-	5,797	-
2170	應付帳款		453,076	1	651,042	1	536,660	1
2180	應付帳款－關係人	七	8,274	-	7,905	-	-	-
2200	其他應付款		1,813,783	5	2,162,359	5	1,750,312	4
2220	其他應付款項－關係人	七	45,430	-	41,713	-	56,327	-
2213	應付設備款		623,684	2	761,451	2	710,406	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	586,878	1	448,359	1	427,124	1
2322	一年內到期之長期借款	六.14及八	2,665,254	6	1,237,916	3	2,601,870	6
2300	其他流動負債		264,467	1	250,522	1	259,684	1
21xx	流動負債合計		6,480,034	16	5,586,934	13	6,348,180	15
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.13	1,320,904	3	1,414,984	3	-	-
2540	長期借款	六.14及八	9,342,951	22	12,619,466	29	12,288,524	29
2640	淨確定福利負債		361,477	1	361,477	1	315,848	1
2645	存入保證金		1,199	-	1,198	-	1,198	-
25xx	非流動負債合計		11,026,531	26	14,397,125	33	12,605,570	30
2xxx	負債總計		17,506,565	42	19,984,059	46	18,953,750	45
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.16	11,711,731	28	11,674,833	27	11,622,944	28
3100	普通股股本		5,027,961	12	4,965,413	11	5,987,334	14
3110	資本公積	六.13及六.16						
3200	保留盈餘	六.16	1,658,280	4	1,658,280	4	1,430,126	3
3310	法定盈餘公積		201,416	-	201,416	-	201,416	1
3320	特別盈餘公積		5,942,892	15	5,382,228	12	3,519,810	9
3350	未分配盈餘		7,802,588	19	7,241,924	16	5,151,352	13
	保留盈餘合計		(393,697)	(1)	(184,593)	-	124,778	-
3400	其他權益	六.16	24,148,583	58	23,697,577	54	22,886,408	55
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,460	-	5,462	-	5,289	-
36xx	非控制權益	六.16	24,154,043	58	23,703,039	54	22,891,697	55
3xxx	權益總計		\$41,660,608	100	\$43,687,098	100	\$41,845,447	100
	負債及權益總計							

董事長：李金榮

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

合併財務報表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依財公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	一〇六年第一季		一〇五年第一季	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$4,868,863	100	\$4,358,356	100
5000	營業成本	(3,390,481)	(70)	(3,171,070)	(73)
5900	營業毛利	1,478,382	30	1,187,286	27
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(69,699)	(1)	(76,280)	(2)
6200	管理費用	(294,164)	(6)	(288,194)	(6)
6300	研究發展費用	(178,405)	(4)	(170,510)	(4)
	營業費用合計	(542,268)	(11)	(534,984)	(12)
6900	營業利益	936,114	19	652,302	15
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入	24,464	-	32,091	1
7020	其他利益及損失	(51,495)	(1)	82,525	2
7050	財務成本	(54,659)	(1)	(47,814)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(143,978)	(3)	11,176	-
	營業外收入及支出合計	(225,668)	(5)	77,978	2
7900	稅前淨利	710,446	14	730,280	17
7950	所得稅費用	(149,698)	(3)	(127,207)	(3)
8200	本期淨利	560,748	11	603,073	14
8300	其他綜合損益				
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	(259,506)	(5)	(73,391)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	6,215	-	5,475	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	44,101	1	-	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(209,190)	(4)	(67,916)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$351,558	7	\$535,157	12
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$560,664	11	\$602,909	14
8620	非控制權益	84	-	164	-
		\$560,748	11	\$603,073	14
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$351,560	7	\$534,748	12
8720	非控制權益	(2)	-	409	-
		\$351,558	7	\$535,157	12
9750	每股盈餘（元）	\$0.48		\$0.52	
9850	基本每股盈餘	\$0.46		\$0.51	
	稀釋每股盈餘				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金椿

經理人：劉安煒

會計主管：趙敬東

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						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	其他權益項目			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	36XX	3XXX
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)	\$4,880	\$22,357,153
C7	其他資本公積變動	-	(613)	-	-	-	-	-	-	(613)
D1	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	民國一〇五年第一季淨利	-	-	-	-	602,909	-	-	164	603,073
D5	民國一〇五年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(73,636)	5,475	245	(67,916)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	602,909	(73,636)	5,475	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)	\$5,289	\$22,891,697
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$11,674,833	\$4,965,413	\$1,658,280	\$201,416	\$5,382,228	\$(183,283)	\$(1,310)	\$5,462	\$23,703,039
D1	民國一〇六年第一季淨利	-	-	-	-	560,664	-	-	84	560,748
D3	民國一〇六年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(215,319)	6,215	(86)	(209,190)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	560,664	(215,319)	6,215	(2)	351,558
I1	可轉換公司債轉換	36,898	62,548	-	-	-	-	-	-	99,446
Z1	民國一〇六年三月三十一日餘額	\$11,711,731	\$5,027,961	\$1,658,280	\$201,416	\$5,942,892	\$(398,602)	\$4,905	\$5,460	\$24,154,043

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬瑋



京元電子股份有限公司及子公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元									
代 碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季	代 碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季		
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	\$710,446	\$730,280	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(1,241,141)	\$(3,561,250)		
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	20,172	76,851		
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	(5,233)	(1,063)		
A20100	折舊費用	1,579,554	1,349,270	B04500	取得購置無形資產	(20,971)	(5,926)		
A20200	攤銷費用	5,938	4,356	B06600	其他金融資產減少	-	2,734		
A20300	呆帳(轉回利益)提列費用數	(60)	88	B07400	其他預付款項減少	536	559		
A20900	利息費用	54,659	47,814	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,246,637)	(3,488,095)		
A21200	利息收入	(7,008)	(5,355)						
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	143,978	(11,176)						
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,818	(33,207)						
A24100	未實現外幣兌換利益	(146,814)	(102,066)	CCCC	籌資活動之現金流量：				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	245,200	2,991,140		
A31130	應收票據	7,959	273	C01700	償還長期借款	(1,950,993)	(2,091,870)		
A31150	應收帳款	401,420	(122,611)	C03000	存入保證金增加	1	439		
A31160	應收帳款－關係人	194,052	37,175	C05600	支付之利息	(48,449)	(44,409)		
A31180	其他應收款	(70,049)	(84,610)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,754,241)	855,300		
A31190	其他應收款－關係人	28,110	(16,131)						
A31200	存貨	167,124	23,205	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(81,610)	(50,438)		
A31230	預付款項	39,003	(23,829)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(462,768)	(874,741)		
A31240	其他流動資產	43,774	(16,646)	E00100	期初現金及約當現金餘額	5,617,403	6,234,138		
A32130	應付票據	(5,682)	(1,321)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,154,635	\$5,359,397		
A32150	應付帳款	(197,966)	8,229						
A32160	應付帳款－關係人	369	-						
A32180	其他應付款	(346,787)	24,246						
A32190	其他應付款－關係人	3,909	(17,554)						
A32230	其他流動負債	13,945	15,328						
A33000	營運產生之現金流入	2,621,692	1,805,758						
A33100	收取之利息	6,248	6,895						
A33500	支付之所得稅	(8,220)	(4,161)						
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,619,720	1,808,492						



董事長：李金恭



經理人：劉安隆



會計主管：趙敬威

(請參閱合併財務報表附註)

京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至三月三十一日

及民國一〇五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臺灣證券交易所上市，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)民國一〇六及一〇五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一〇六年四月二十八日通過發布。

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)已認可且自民國一〇六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：

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。

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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 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。

(2) 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。

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)

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。

- (3) 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。

- (4) 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。

- (5) 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。

- (6) 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。

- (7) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

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。

(8) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列且於除列與預付(預收)外幣款項有關之非貨幣性資產或非貨幣性負債時所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 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(1)、(2)、(4)~(8)、(11)及(12)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

本集團民國一〇六及一〇五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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本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(%)		
			106.03.31	105.12.31	105.03.31
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	94.02	94.02	93.51
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	5.98	5.98	6.49
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(%)		
			106.03.31	105.12.31	105.03.31
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，該等子公司民國一〇六及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為76,722千元及77,606千元，負債總額分別為6,000千元及6,000千元，民國一〇六及一〇五年第一季之綜合損益總額分別為831千元及4,618千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六及一〇五年第一季之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五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一〇五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。

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)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇六及一〇五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一〇五年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
庫存現金	\$670	\$590	\$762
支存及活期存款	2,974,229	3,000,527	3,065,076
定期存款	2,179,736	2,616,286	2,293,559
合 計	<u>\$5,154,635</u>	<u>\$5,617,403</u>	<u>\$ 5,359,397</u>

2. 備供出售金融資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
流動項目：			
基 金	\$100,778	\$100,702	\$100,499
普通股股票	16,474	12,533	16,219
小 計	<u>117,252</u>	<u>113,235</u>	<u>116,718</u>
非流動項目：			
普通股股票	24,349	22,151	14,182
小 計	<u>24,349</u>	<u>22,151</u>	<u>14,182</u>
合 計	<u>\$141,601</u>	<u>\$135,386</u>	<u>\$130,900</u>

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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收票據—因營業而發生	\$6,291	\$14,250	\$8,190
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$6,291</u>	<u>\$14,250</u>	<u>\$8,190</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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款	\$3,370,120	\$3,776,320	\$3,210,252
減：備抵呆帳	(42,205)	(42,265)	(56,538)
備抵銷貨折讓	(25,040)	(29,820)	(22,771)
小計	3,302,875	3,704,235	3,130,943
應收帳款－關係人	775,148	969,200	648,582
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	775,148	969,200	648,582
合計	\$4,078,023	\$4,673,435	\$3,779,525

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
106.01.01	\$24,947	\$17,318	\$42,265
當期發生之金額	-	1,108	1,108
因收回而迴轉	(1,108)	(60)	(1,168)
106.03.31	\$23,839	\$18,366	\$42,205
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

本集團民國一〇六及一〇五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：

	已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期 且未減損	1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	合計
106.03.31	\$3,665,427	\$393,328	\$9,925	\$8,831	\$512	\$4,078,023
105.12.31	\$4,314,595	\$335,925	\$19,439	\$2,461	\$1,015	\$4,673,435
105.03.31	\$3,586,853	\$156,616	\$22,525	\$12,501	\$1,030	\$3,779,525

5. 存貨

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
原 物 料	\$389,740	\$518,739	\$315,836
在 製 品	75,142	129,810	40,477
製 成 品	42,488	25,945	34,711
合 計	<u>\$507,370</u>	<u>\$674,494</u>	<u>\$391,024</u>

本集團民國一〇六及一〇五年第一季與存貨相關之營業成本分別為 3,390,481 千元及 3,171,070 千元，其中民國一〇六年第一季認列存貨跌價及呆滯損失 687 千元；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。

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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	<u>\$1,537,536</u>	<u>\$1,537,536</u>	<u>\$1,621,461</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	106.03.31		105.12.31		105.03.31	
	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	\$891,826	26.89%	\$1,038,455	26.89%	\$1,193,473	27.18%
好修科技(股)公司	43,074	23.33%	41,676	23.33%	42,898	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	14,440	34.00%	13,187	34.00%	-	-
小計	949,340		1,093,318		1,236,371	
減：遞延貸項	(1,053)		(1,466)		(2,703)	
合計	<u>\$948,287</u>		<u>\$1,091,852</u>		<u>\$1,233,668</u>	

東琳精密(股)公司於民國一〇五年度辦理員工認股權發行新股及員工分紅轉增資，致使本集團持股比例降至26.89%。

本集團於民國一〇五年四月因營運需求，新增投資偉鉅機械工業(股)公司10,200千元。

本集團對東琳精密(股)公司、好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之投資對本集團並非重大，本集團對上開投資關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	106年第一季	105年第一季
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(143,978)	\$11,176
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(143,978)</u>	<u>\$11,176</u>

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一〇六及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資分別為948,287千元及1,233,668千元，民國一〇六及一〇五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(143,978)千元及11,176千元，民國一〇六及一〇五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：										
106.01.01	\$1,143,394	\$4,887,710	\$6,867,418	\$69,492,164	\$628,783	\$45,201	\$4,425,734	\$4,425	\$436,220	\$87,931,049
增添	-	15,157	161,068	851,269	11,948	3,824	116,078	-	(56,162)	1,103,188
處分	-	-	(171)	(209,305)	-	-	(37,666)	-	-	(247,147)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,164)	(4,164)
匯率變動之影響	-	(57,274)	(16,069)	(329,448)	(5,034)	(289)	(66,258)	-	(3,192)	(477,564)
106.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,845,593</u>	<u>\$7,012,246</u>	<u>\$69,804,680</u>	<u>\$635,697</u>	<u>\$48,736</u>	<u>\$4,437,888</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$372,702</u>	<u>\$88,305,368</u>
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>
折舊及減損：										
106.01.01	\$-	\$1,415,776	\$4,623,614	\$49,350,395	\$529,825	\$26,440	\$3,300,009	\$738	\$-	\$59,246,797
折舊	-	43,092	114,658	1,351,117	9,978	1,217	59,382	110	-	1,579,558
處分	-	-	(171)	(187,907)	-	-	(37,666)	-	-	(225,744)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(18,800)	(12,095)	(231,577)	(4,058)	(217)	(39,301)	-	-	(306,048)
106.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,440,068</u>	<u>\$4,726,006</u>	<u>\$50,282,028</u>	<u>\$535,745</u>	<u>\$27,440</u>	<u>\$3,282,424</u>	<u>\$848</u>	<u>\$-</u>	<u>\$60,294,558</u>
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>\$57,066,844</u>
淨帳面金額										
106.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,405,525</u>	<u>\$2,286,240</u>	<u>\$19,522,652</u>	<u>\$99,952</u>	<u>\$21,296</u>	<u>\$1,155,464</u>	<u>\$3,577</u>	<u>\$372,702</u>	<u>\$28,010,808</u>
105.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,471,934</u>	<u>\$2,243,804</u>	<u>\$20,141,769</u>	<u>\$98,958</u>	<u>\$18,761</u>	<u>\$1,125,725</u>	<u>\$3,687</u>	<u>\$436,220</u>	<u>\$28,684,257</u>
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>

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	106年第一季	105年第一季
未完工程及待驗設備	\$4,093	\$10,707
借款成本資本化利率區間	1.581%~1.605%	1.797%

(2) 民國一〇六及一〇五年第一季部分影響現金流量之投資活動如下：

	106.03.31	105.03.31
購置固定資產	\$1,103,182	\$3,525,829
應付設備款減少數	137,767	36,352
其他應付款項－關係人減少(增加)數	192	(931)
合 計	<u>\$1,241,141</u>	<u>\$3,561,250</u>
	106.03.31	105.03.31
出售固定資產價款	\$19,167	\$109,078
其他應收款增加數	-	(32,265)
其他應付款項－關係人減少數	1,005	38
合 計	<u>\$20,172</u>	<u>\$76,851</u>

(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：			
106.01.01	\$215,106	\$92,733	\$307,839
增添	20,971	-	20,971
本期減少	(2,265)	-	(2,265)
匯率變動之影響	(2,720)	-	(2,720)
106.03.31	<u>\$231,092</u>	<u>\$92,733</u>	<u>\$323,825</u>
105.01.01	\$241,712	\$94,639	\$336,351
增添－重分類	5,926	-	5,926
匯率變動之影響	(648)	(1,757)	(2,405)
105.03.31	<u>\$246,990</u>	<u>\$92,882</u>	<u>\$339,872</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)

	電腦軟體	商譽	合計
攤銷及減損：			
106.01.01	\$183,487	\$92,733	\$276,220
攤銷	5,938	-	5,938
本期減少	(2,265)	-	(2,265)
匯率變動之影響	(2,644)	-	(2,644)
106.03.31	<u>\$184,516</u>	<u>\$92,733</u>	<u>\$277,249</u>
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>
淨帳面金額：			
106.03.31	<u>\$46,576</u>	<u>\$-</u>	<u>\$46,576</u>
105.12.31	<u>\$31,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,619</u>
105.03.31	<u>\$36,417</u>	<u>\$68,281</u>	<u>\$104,698</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年第一季	105年第一季
營業成本	\$2,609	\$1,816
銷售及管理費用	2,272	1,967
研發費用	1,057	573
合 計	<u>\$5,938</u>	<u>\$4,356</u>

10. 其他非流動資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
長期預付租金	\$107,958	\$114,785	\$124,733
存出保證金	18,189	12,956	18,744
其他非流動資產－其他	-	13	1,165
合 計	<u>\$126,147</u>	<u>\$127,754</u>	<u>\$144,642</u>

長期預付租金係先行支付之土地使用權金額。

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，民國一〇五年十二月三十一日商譽之帳面價值為0千元。

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一〇五年度為11.80%。蘇州震坤科技單位民國一〇五年度用以外推超過五年期之現金流量成長率為0%。依據此分析計算之結果，可回收金額為495,169千元，於民國一〇五年度產生商譽減損67,733千元。

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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
無擔保銀行借款	\$13,700	\$14,497	\$-
利率區間	4.57%	4.57%	-

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,117,772千元、4,112,792千元及2,279,866千元。

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. 應付公司債

負債要素：	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應付海外無擔保可轉換公司債面額	\$1,364,424	\$1,465,840	\$-
應付海外無擔保可轉換公司債折價	(43,520)	(50,856)	-
小計	1,320,904	1,414,984	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨額	<u>\$1,320,904</u>	<u>\$1,414,984</u>	<u>\$-</u>
權益要素：			
資本公積認股權	<u>\$43,923</u>	<u>\$47,246</u>	<u>\$-</u>

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

(1) 發行總額：

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

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

(2) 票面利率及到期償還：

本公司債票面利率為0%，到期時應按本公司債面額以現金償還。

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

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

(4) 賣回條款：

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

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

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) 贖回條款：

自發行日起算滿2年後，本公司於下列情況，得提前贖回債券：

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

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

(6) 轉換辦法：

1. 轉換標的：本公司普通股。
2. 轉換期間：本公司債發行後滿一個月之翌日起(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得向本公司請求將本公司債轉換為本公司新發行之普通股股份。
3. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣29元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇六年三月三十一日之轉換價格為每股新臺幣27.88元。
4. 轉換普通股股數：轉換時，以本公司債發行面額乘以定價日議定之美元兌新台幣固定匯率，再除以轉換日當時的每股轉換價格，計算出可轉換為本公司之普通股股數。若有不足一股之股份，本公司將不以任何方式支付該部分金額。

本公司將海外第四次無擔保可轉換公司債屬權益性質之轉換權與負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計51,919千元。自民國一〇六年一月一日至三月三十一日止，本公司債轉換金額為美金3,200千元，轉換為本公司普通股3,690千股，並以民國一〇六年三月三日為增資基準日；民國一〇五年七月二十九日至十二月三十一日止，本公司債轉換金額為美金4,500千元，轉換為本公司普通股5,189千股，並以民國一〇五年九月三十日為增資基準日。截至民國一〇六年三月三十一日止，本公司債之資本公積－認股權金額為43,923千元。

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)

14. 長期借款
106.03.31

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	107.06.30	\$60,660	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	107.10.30	818,910	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	107.11.30	545,940	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	107.09.08	90,990	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	107.04.30	90,990	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	1,949,994	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共 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 6 期攤還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	3,900,000	自 104.04.17 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	974,999	自 105.03.10 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	121,285	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共 4 期平均攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	121,284	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共 4 期平均攤還。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	151,606	自 106.09.19 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共 5 期平均攤還。
合 計			12,026,658	
減：一年內到期之長期借款			(2,665,254)	
減：聯貸銀行主辦費			(18,453)	
一年後到期之長期借款			\$9,342,951	
利率區間			1.22%~1.86%	

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)

105.12.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
瑞穗銀行	信用借款	107.05.30	\$683,750	循環動用額度。
渣打銀行	信用借款	107.06.30	622,500	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	107.11.30	580,500	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	107.10.30	1,413,462	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	1,949,994	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。自首次動用日起，六十六個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期。另已申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	3,900,000	自 104.04.17 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	974,999	自 105.03.10 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	106.11.23	29,034	自 104.07.20 起，每 6 個月為一期，最後一次 4 個月為一期，共分 6 期攤還。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	161,301	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	161,301	自 106.09.19 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
匯豐銀行(震坤)	信用借款	106.03.11	40,325	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	107.12.08	161,300	自 106.01.18 償還美金 100 萬後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。
合 計			13,878,466	
減：一年內到期之長期借款			(1,237,916)	
減：聯貸銀行主辦費			(21,084)	
一年後到期之長期借款			\$12,619,466	
利率區間			0.77%~1.86%	

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)

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)

- (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。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為60,552千元及57,807千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	106年第一季	105年第一季
營業成本	\$3,690	\$3,789
推銷費用	154	145
管理費用	361	377
研發費用	266	241
合 計	\$4,471	\$4,552

16. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,711,731千元、11,674,833千元及11,622,944千元，每股票面金額10元，分別為1,171,173千股、1,167,483千股及1,162,294千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇五年七月二十九日發行海外無擔保可轉換公司債，本公司債截至民國一〇六年三月三十一日止之轉換為本公司普通股之情形請詳附註六.13。

(2) 資本公積

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
普通股股票溢價	\$1,779,997	\$1,779,997	\$2,942,291
轉換公司債轉換溢價	2,737,615	2,671,744	2,579,784
庫藏股票交易	390,101	390,101	390,101
認股權	43,923	47,246	-
限制員工權利股票轉換溢價	30,756	30,756	30,756
認列對子公司所有權權益變動數	32	32	32
採用權益法認列關聯企業股權淨值之數	45,537	45,537	44,370
合 計	\$5,027,961	\$4,965,413	\$5,987,334

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資金需求預算等因素兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盱衡本公司目前產業屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，當年度股東股利之分派，其中現金股利發放之比例不低於股東股利總額之20%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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。

本公司截至民國一〇六及一〇五年三月三十一日止，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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本公司於民國一〇六年三月三日及民國一〇五年六月八日之董事會及股東常會，分別擬議及決議通過民國一〇五及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$298,120	\$228,154		
特別盈餘公積	184,594	-		
普通股現金股利	1,639,642	232,459	1.40 元/股	0.20 元/股
合 計	<u>\$2,122,356</u>	<u>\$460,613</u>		

另本公司於民國一〇六年三月三日及民國一〇五年六月八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468,469千元及1,162,294千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

	106年第一季	105年第一季
期初餘額	\$5,462	\$4,880
歸屬於非控制權益之本期淨利	84	164
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	(86)	245
期末餘額	<u>\$5,460</u>	<u>\$5,289</u>

17. 營業收入

	106年第一季	105年第一季
封裝及測試與相關加工收入	\$4,738,738	\$4,205,035
借機收入	92,102	115,068
營業租賃收入	25,459	52,900
其他營業收入	30,530	15,144
合 計	4,886,829	4,388,147
減：加工及銷貨折讓	(17,966)	(29,791)
營業收入淨額	<u>\$4,868,863</u>	<u>\$4,358,356</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)

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。民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過一年	\$19,002	\$19,002	\$14,137
超過一年但不超過五年	76,009	76,009	56,548
超過五年	199,885	204,636	162,312
合 計	<u>\$294,896</u>	<u>\$299,647</u>	<u>\$232,997</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106年第一季	105年第一季
最低租賃給付	<u>\$4,751</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，民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過一年	\$41,598	\$68,012	\$130,169
超過一年但不超過五年	2,753	2,987	3,920
合 計	<u>\$44,351</u>	<u>\$70,999</u>	<u>\$134,089</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：

	106 年第一季			105 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	\$793,229	\$220,733	\$1,013,962	\$784,087	\$246,605	\$1,030,692
勞健保費用	73,854	14,589	88,443	63,467	13,319	76,786
退休金費用	49,661	15,362	65,023	47,761	14,598	62,359
其他員工福利費用	40,031	7,134	47,165	36,547	6,468	43,015
合 計	<u>\$956,775</u>	<u>\$257,818</u>	<u>\$1,214,593</u>	<u>\$931,862</u>	<u>\$280,990</u>	<u>\$1,212,852</u>
折舊費用	<u>\$1,457,291</u>	<u>\$122,263</u>	<u>\$1,579,554</u>	<u>\$1,255,455</u>	<u>\$93,815</u>	<u>\$1,349,270</u>
攤銷費用	<u>\$2,609</u>	<u>\$3,329</u>	<u>\$5,938</u>	<u>\$1,816</u>	<u>\$2,540</u>	<u>\$4,356</u>

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥8%至10%為員工酬勞，不高於1%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六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61,952千元及6,195千元，帳列於薪資費用項下；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。

本公司於民國一〇六年三月三日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞與董事酬勞分別為312,671千元及31,267千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年第一季	105年第一季
利息收入	\$7,008	\$5,355
其他收入－其他	17,456	26,736
合 計	<u>\$24,464</u>	<u>\$32,091</u>

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

(2) 其他利益及損失

	106年第一季	105年第一季
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(1,818)	\$33,207
淨外幣兌換(損失)利益	(48,708)	52,227
其他支出－其他	(969)	(2,909)
合 計	<u>\$(51,495)</u>	<u>\$82,525</u>

(3) 財務成本

	106年第一季	105年第一季
銀行借款之利息	\$49,292	\$47,814
應付公司債折價攤銷	5,367	-
合 計	<u>\$54,659</u>	<u>\$47,814</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六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	\$(259,506)	\$-	\$(259,506)	\$44,101	\$(215,405)
備供出售金融資產未實現 評價損益	6,215	-	6,215	-	6,215
合計	<u>\$(253,291)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(253,291)</u>	<u>\$44,101</u>	<u>\$(209,190)</u>

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)

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

	106年第一季	105年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$146,738	\$123,793
投資抵減抵用數	-	(35,420)
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	2,960	38,248
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
所得稅費用	\$149,698	\$127,207

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(44,101)	\$-

兩稅合一相關資訊

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$400,649	\$400,614	\$122,897

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為15.62%及16.06%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年三月三十一日，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	核定至民國一〇三年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇四年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇四年度
子公司－KYECS USA Corp.	申報至民國一〇五年度
子公司－KYECS Japan K.K.	申報至民國一〇五年度
子公司－KYECS SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇四年度

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

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。

	106年第一季	105年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$560,664	\$602,909
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,169,272	1,162,294
基本每股盈餘(元)	\$0.48	\$0.52
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$560,664	\$602,909
可轉換公司債之利息	4,455	-
	\$565,119	\$602,909
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,169,272	1,162,294
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	9,578	8,586
可轉換公司債	48,775	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,227,625	1,170,880
稀釋每股盈餘(元)	\$0.46	\$0.51

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

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
聯發科技股份有限公司(聯發公司)	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併個體之子公司
其他關係人(註)	聯發公司列入合併個體之子公司
東琳精密工業股份有限公司	本集團之關聯企業
好修科技股份有限公司	本集團之關聯企業
偉鉅機械工業股份有限公司	本集團之關聯企業

註：本集團與該等公司之交易非屬重大交易。

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
聯發公司	\$392,340	\$370,580
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	312,102	194,364
其他關係人	45,126	61,085
本集團之關聯企業	11,755	8,442
合 計	<u>\$761,323</u>	<u>\$634,471</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。截至民國一〇六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) 本集團民國一〇六及一〇五年第一季向關聯企業進貨金額分為 10,215 千元及 0 千元。本集團向關聯企業之進貨價格係參考市場行情議價辦理，付款條件為月結 30 天，非關係人部份之付款條件為月結 30~120 天。

(3) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備，民國一〇六及一〇五年第一季認列營業成本金額分別為 38,863 千元及 49,604 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)

(4) 重大財產交易：

A. 處分固定資產

關係人名稱	106年第一季		105年第一季	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
本集團之關聯企業	\$697	\$519	\$1,444	\$943

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

關係人名稱	106年第一季	105年第一季
	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$33,686	\$5,062

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。

(5) 應收帳款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
聯發公司	\$407,033	\$475,976	\$391,853
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	311,865	428,931	198,757
其他關係人	38,434	42,567	44,291
本集團之關聯企業	17,816	21,726	13,681
減:備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$775,148	\$969,200	\$648,582

(6) 其他應收款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
東琳精密工業股份有限公司	\$100,334	\$124,139	\$113,085
其他關係人	1,431	5,657	1,977
本集團之關聯企業	174	1,258	1,645
合 計	\$101,939	\$131,054	\$116,707

(7) 應付帳款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
本集團之關聯企業	\$8,274	\$7,905	\$-

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) 其他應付款項－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$525	\$-	\$599
本集團之關聯企業	44,905	41,713	55,728
合 計	<u>\$45,430</u>	<u>\$41,713</u>	<u>\$56,327</u>

(9) 營業外收入及支出－其他收入

	106年第一季	105年第一季
本集團之關聯企業	<u>\$12</u>	<u>\$17</u>

(10) 本集團主要管理人員之獎酬：

項 目	106年第一季	105年第一季
短期員工福利	\$26,583	\$24,459
退職後福利	216	187
合 計	<u>\$26,799</u>	<u>\$24,646</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
	106.03.31	105.12.31	105.03.31	
其他金融資產－流動	\$4	\$4	\$303	信用證保證金
其他金融資產－非流動	93,996	93,996	93,170	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	2,227,859	2,254,660	2,335,061	中長期借款
機器設備	3,725,492	3,967,511	4,821,186	中長期借款
合 計	<u>\$7,190,745</u>	<u>\$7,459,565</u>	<u>\$8,393,114</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年三月三十一日止，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83,031千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為1,684,794千元，已支付1,498,867千元，尚需支付金額為185,927千元(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32,083,843千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由凱基商銀及兆豐商銀(蘇州)提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度分別為美金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凱基商銀、台新銀行、王道銀行及兆豐商銀(蘇州)提供授信，對蘇州震坤科技有限公司提供背書保證額度分別為美金5,000千元、美金5,000千元、美金5,000千元及人民幣25,000千元。

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。

截止至民國一〇六年三月三十一日止，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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
備供出售之金融資產(包含 以成本衡量之金融資產)	\$1,679,137	\$1,672,922	\$1,752,361
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	5,153,965	5,616,813	5,358,635
應收票據淨額	6,291	14,250	8,190
應收帳款淨額(含關係人)	4,078,023	4,673,435	3,779,525
其他應收款(含關係人)	287,753	246,059	327,939
其他金融資產	94,000	94,000	93,473
其他非流動資產	18,189	12,956	18,744
小 計	9,638,221	10,657,513	9,586,506
合 計	<u>\$11,317,358</u>	<u>\$12,330,435</u>	<u>\$11,338,867</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)

金融負債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$13,700	\$14,497	\$-
應付款項(含關係人)	466,838	670,117	542,457
其他應付款(含關係人)	2,482,897	2,965,523	2,517,045
應付公司債	1,320,904	1,414,984	-
長期借款(含一年內到期)	12,008,205	13,857,382	14,890,394
存入保證金	1,199	1,198	1,198
合 計	<u>\$16,293,743</u>	<u>\$18,923,701</u>	<u>\$17,951,094</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，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加16,493千元及1,581千元。

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)

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加9,876千元及8,783千元。

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。

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，對本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加3,010千元及3,730千元。

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%，對於本集團民國一〇六及一〇五年第一季之損益或權益之影響分別約有8,164千元及6,080千元；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。

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。

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>106.03.31</u>						
應付款項	\$2,949,735	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,949,735
借 款	2,836,174	3,959,328	1,177,273	4,497,974	-	12,470,749
應付公司債	-	1,373,459	-	-	-	1,373,459
<u>105.12.31</u>						
應付款項	\$3,635,640	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,635,640
借 款	1,392,748	6,736,713	1,218,473	4,064,227	989,687	14,401,848
應付公司債	-	1,477,361	-	-	-	1,477,361
<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
應付公司債	-	-	-	-	-	-

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：

- 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

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)

參照市場報價決定。

- C. 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。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、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。

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) 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：

民國一〇六年三月三十一日：

	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	\$100,778	\$-	\$-	\$100,778
股 票	16,474	24,349	-	40,823
合 計	<u>\$117,252</u>	<u>\$24,349</u>	<u>\$-</u>	<u>\$141,601</u>

民國一〇五年十二月三十一日：

	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	\$100,702	\$-	\$-	\$100,702
股 票	12,533	22,151	-	34,684
合 計	<u>\$113,235</u>	<u>\$22,151</u>	<u>\$-</u>	<u>135,386</u>

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
合 計	<u>\$116,718</u>	<u>\$14,182</u>	<u>\$-</u>	<u>\$130,900</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年第一季間，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。

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$1,279,495	\$1,279,495

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$-	\$-	\$1,457,690	\$1,457,690

民國一〇五年三月三十一日：

無此情形。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇六年三月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸 入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
應付公司債	二元樹可轉 債評價模型	波動率	26.18%-28.03%	波動率越高，公允價 值估計數越高	當波動率下降5%，對本集 團損益將減少25,659千元

民國一〇五年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸 入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
應付公司債	二元樹可轉 債評價模型	波動率	28.13%-30.15%	波動率越高，公允價 值估計數越高	當波動率下降5%，對本集 團損益將減少73,369千元

民國一〇五年三月三十一日：

無此情形。

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

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：

	106.03.31			105.12.31		
	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)	\$129,002	30.33	\$3,912,627	\$135,822	32.25	\$4,380,267
人民幣(千元)	272,365	4.407	1,200,315	277,474	4.617	1,281,097
日幣(千元)	864,287	0.2713	234,481	1,224,988	0.2756	337,607
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	74,623	30.33	2,263,321	119,032	32.25	3,838,789
人民幣(千元)	48,273	4.407	212,741	52,932	4.617	244,385
日幣(千元)	700,923	0.2713	190,160	1,265,856	0.2756	348,870

	105.03.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	\$114,816	32.185	\$3,695,341
人民幣(千元)	212,630	4.972	1,057,195
日幣(千元)	508,200	0.2863	145,498
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	109,903	32.185	3,537,229
人民幣(千元)	35,978	4.972	178,881
日幣(千元)	242,836	0.2863	69,524

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。本集團於民國一〇六及一〇五年第一季之外幣兌換(損失)利益分別為(48,708)千元及52,227千元。

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一〇六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。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：詳附表五及附表七。

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

十四、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。

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保 證限額（註2）	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率		背書保證最高限額 （註3）	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係											
1	京元電子	京隆科技(蘇州)有限公司	(註1)	\$4,829,717	\$317,235	\$305,895	\$121,320	-	1.27%		\$9,659,433	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$584,825	\$565,125	\$286,708	-	2.34%			Y	N	Y

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值之百分之四十。

單位：新台幣千元

附表二：期末持有有價證券情形（不含投資子公司、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	1,166,283	\$6,663	2%	\$6,663
	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%	-
	股票	譜永投資(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
	股票	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,999,355	19,993	8.06%	19,993
	股票	興訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	20,912	-	0.24%	-
	股票	Greenliant Systems, Ltd.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,333,333	-	2.78%	-
	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
	股票	Meube Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	528,745	10,880	1.17%	10,880
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	11,974	0.05%	11,974
	股票	智原科技(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	120,000	4,500	0.05%	4,500
	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	50,555	-	50,555
	基金	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,986,238	50,223	-	50,223
	股票	(重烏)鵬億極股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	436,046	24,349	1.23%	24,349

註1：帳面金額係包含累積減損5,000千元。

註2：帳面金額係包含累積減損327,490千元。

註3：帳面金額係包含累積減損23,427千元。

註4：帳面金額係包含累積減損30,301千元。

註5：帳面金額係包含累積減損33,999千元。

註6：帳面金額係已扣除累積減損2,760千元。

註7：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8：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
民國一〇六第一季

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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
			銷貨	\$392,340	8.06%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$407,033	9.97 %
京元電子(股)公司	聯發公司	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	銷貨	\$312,102	6.41%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$311,865	7.64%
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司列入合併個體之子公司	銷貨							

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
民國一〇六年三月三十一日

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：							單位：新台幣千元		
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
					金額	處理方式			
京元電子(股)公司	聯發公司	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	\$407,033	3.55	\$32	已於期後收回	\$108,582	-	
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併個體之子公司	\$311,865	3.37	\$-	-	\$96,338	-	
	京隆科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	\$155,303	(註1)	\$3,549	加強催收	\$-	-	
	東琳精密工業(股)公司	本集團之關聯企業	\$117,477	(註2)	\$2,747	加強催收	\$-	-	
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	\$153,610 (註3)	1.52	\$76,429	加強催收	\$14,451	-	

註1：係含不動產、廠房及設備交易所產生之其他應收款149,682千元。

註2：係含代收代付水電費所產生之其他應收款100,334千元。

註3：係含代收代付水電費所產生之其他應收款51,475千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇六年第一季

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形				單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元			
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	\$12,157	月結30天 0.25%	
				應付費用	7,886	0.02%	
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	121,320	-	
				出售機器設備	(USD 4,000)	-	
				應收帳款	19,134	0.05%	
				其他應收款	5,621	0.01%	
				銷貨收入	149,682	0.36%	
				遞延貸項	2,474	0.05%	
				應付費用	49,696	0.12%	
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	4,355	0.01%	
				佣金支出	6,756	0.14%	
KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	7,978	月結30天 0.16%			
		蘇州震坤科技有限公司		其他應付款	227	-	
				銷貨收入	9	-	
		背書保證	286,708	-			
			(US\$9,000) (CNY 3,117)	-			

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
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	\$37,640	月結90天	0.77%
				應收帳款	102,135		0.25%
				其他應收款	51,475		0.12%
		京元電子(股)公司	2	銷貨收入	161	月結90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。

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有比率		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	帳面金額			
本公司	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	\$14,440	\$ (193)	\$ (193)	
本公司	註2	投資控股	5,665,371	5,665,371	177,155,000	4,207,255	23,191	23,191	
本公司	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	238,033	1,048	1,048	
本公司	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	48,231	827	743	
本公司	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	2,589	197	197	
本公司	註6	電子零組件製造及買賣等業務	1,021,310	1,021,310	98,461,181	891,826	(545,251)	(146,629)	
本公司	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	43,074	5,995	1,399	
本公司	註9	CNC 中心加工機、銑床加工設計及各種精密機械零組件製造	10,200	10,200	1,020,000	14,440	3,684	1,252	
KYEC Investment International Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 116,155	USD 116,155	118,000,000	USD 123,099	USD 570	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	註3	投資控股	USD 40,000	USD 40,000	40,000,000	USD 9,664	USD 132	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	USD 21,000	USD 21,000	35,000,000	USD 5,953	USD 81	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	USD 7,848	USD 570	-	

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

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

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

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

註5：750A Chai Chee Road Unit 07-22, Chee Singapore 238 884

註6：苗栗縣竹南鎮中華路118號。

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

註8：台中市大肚區華山路380號。

註9：新竹市香山區南臨路二段48巷8弄8號。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇六年三月三十一日

附表七：大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	本期認列投資損益(註5)	期末投資帳面價值	截至本期末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	\$3,806,445 (USD 125,501)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,750,456 (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,750,456 (USD 123,655)	\$17,520 (USD 570)	100%	\$17,520 (USD 570)	\$3,971,634 (USD 130,947)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,274,750 (USD 75,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,850,130 (USD 61,000)	\$-	\$-	\$1,850,130 (USD 61,000)	\$6,719 (USD 213)	100%	\$6,719 (USD 213)	\$473,654 (USD 15,617)	\$-

單位：新台幣千元/美金千元

本期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資委員會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$5,600,586 (USD 184,655)	\$5,600,586 (USD 184,655)	\$14,489,150

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、顯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、銷售及提供相關銷售後服務。

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：本公司民國一〇六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損益之份額係按該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表評價而得。