

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九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日

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	10-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	23-49
(七) 關係人交易	50-52
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53-54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	55-63
(十三) 附註揭露事項	63-64
1.重大交易事項相關資訊	63-64
2.轉投資事業相關資訊	64
3.大陸投資資訊	64
(十四) 部門資訊	64

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九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之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九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣 81,300 千元及 95,570 千元，分別佔合併資產總額之 0.19%及 0.22%，負債總額分別為新台幣 8,272 千元及 5,895 千元，分別佔合併負債總額之 0.05%及 0.03%，民國一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇五年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 332 千元及 5,434 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.05%及 0.75%。民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 3,563 千元及 18,927 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.20%及 0.95%。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九月三十日及民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 682,978 千元及 1,167,323 千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十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(113,046)千元、(48,481)千元、(398,403)千元及(38,201)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號

(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 十 一 月 三 日



京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
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	\$4,988,677	12	\$5,617,403	13	\$5,253,291	12
1125	備供出售金融資產—流動	六.2	117,876	-	113,235	-	113,995	-
1150	應收票據淨額	六.3	7,576	-	14,250	-	12,094	-
1170	應收帳款淨額	六.4	3,909,240	9	3,704,235	9	3,562,330	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六.4及七	816,891	2	969,200	2	1,162,395	2
1200	其他應收款		279,663	1	115,005	-	169,171	-
1210	其他應收款—關係人	七	134,480	-	131,054	-	121,973	-
130x	存貨	六.5	519,774	2	674,494	2	676,335	2
1410	預付款項		203,542	-	121,929	-	278,637	1
1470	其他流動資產		333,535	1	324,751	1	304,102	1
1476	其他金融資產—流動		473	-	4	-	4	-
11xx	流動資產合計	八	11,311,727	27	11,785,560	27	11,654,327	26
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六.2	25,430	-	22,151	-	20,931	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六.6	1,805,024	5	1,537,536	4	1,620,165	4
1550	採用權益法之投資	六.7	682,978	2	1,091,852	2	1,167,323	3
1600	不動產、廠房及設備	六.8、七及八	27,304,429	65	28,684,252	66	29,125,431	66
1780	無形資產	六.9及六.11	51,757	-	31,619	-	78,670	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	339,066	1	312,378	1	318,918	1
1980	其他金融資產—非流動	八	99,445	-	93,996	-	93,901	-
1990	其他非流動資產	六.10	128,204	-	127,754	-	133,677	-
15xx	非流動資產合計		30,436,333	73	31,901,538	73	32,559,016	74
1xxx	資產總計		\$41,748,060	100	\$43,687,098	100	\$44,213,343	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金森



經理人：劉安炫



會計主管：趙淑惠

負債及權益

負債及權益		附註		一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債								
2100	短期借款	六.12	-	\$14,497	-	\$16,001	-		
2150	應付票據		-	1,351	-	11,170	-	11,948	-
2170	應付帳款		2	732,180	2	651,042	1	844,901	2
2180	應付帳款－關係人	七	-	20,963	-	7,905	-	5,111	-
2200	其他應付款		5	1,997,978	5	2,162,359	5	2,153,296	5
2220	其他應付款項－關係人	七	-	60,551	-	41,713	-	55,174	-
2213	應付設備款		1	468,880	1	761,451	2	670,485	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	1	238,216	1	448,359	1	336,233	1
2321	一年內到期之公司債	六.13	1	417,244	1	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.14及八	7	3,008,519	7	1,237,916	3	2,394,716	5
2300	其他流動負債		1	313,563	1	250,522	1	248,362	1
21xx	流動負債合計		18	7,259,445		5,586,934	13	6,736,227	16
	非流動負債								
2530	應付公司債	六.13	-	-	-	1,414,984	3	1,409,006	3
2540	長期借款	六.14及八	23	9,757,098	23	12,619,466	29	12,535,511	28
2640	淨確定福利負債		1	361,477	1	361,477	1	315,848	1
2645	存入保證金		-	1,124	-	1,198	-	63,918	-
25xx	非流動負債合計		24	10,119,699		14,397,125	33	14,324,283	32
2xxx	負債總計		42	17,379,144		19,984,059	46	21,060,510	48
31xx	歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本	六.16							
3110	普通股股本		29	12,065,427	29	11,674,833	27	11,674,833	26
3200	資本公積	六.13及六.16	12	5,113,255	12	4,965,413	11	4,964,246	11
3300	保留盈餘	六.16							
3310	法定盈餘公積		5	1,956,400	5	1,658,280	4	1,658,280	4
3320	特別盈餘公積		1	386,010	1	201,416	-	201,416	-
3350	未分配盈餘		12	5,063,871	12	5,382,228	12	4,782,838	11
	保留盈餘合計		18	7,406,281	18	7,241,924	16	6,642,534	15
3400	其他權益	六.16	(1)	(221,740)	(1)	(184,593)	-	(135,028)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		58	24,363,223	58	23,697,577	54	23,146,585	52
36xx	非控制權益	六.16	-	5,693	-	5,462	-	6,248	-
3xxx	權益總計		58	24,368,916	58	23,703,039	54	23,152,833	52
	負債及權益總計		100	\$41,748,060		\$43,687,098	100	\$44,213,343	100

（請參閱合併財務報表附註）

會計主管：趙敬



京元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年一月一日至九月三十日
及民國一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年七月一日 至九月三十日	一〇五年七月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日
			金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000	營業收入	六.17及七	\$5,172,736	\$5,431,374	\$14,884,292	\$14,847,123
5000	營業成本	六.5、六.9、六.15、六.18、六.19及七	(3,636,863)	(3,727,537)	(10,349,003)	(10,406,729)
5900	營業毛利		1,535,873	1,703,837	4,535,289	4,440,394
6000	營業費用	六.9、六.15、六.18、六.19及七				
6100	推銷費用		(78,038)	(73,736)	(219,951)	(225,054)
6200	管理費用		(300,242)	(302,444)	(890,580)	(889,016)
6300	研究發展費用		(229,722)	(183,377)	(602,849)	(528,665)
6900	營業費用合計		(608,002)	(559,557)	(1,713,380)	(1,642,735)
7000	營業利益		927,871	1,144,280	2,821,909	2,797,659
7010	營業外收入及支出					
7020	其他收入	六.20	18,633	34,386	61,772	83,170
7050	其他利益及損失	六.20及七	34,131	(28,992)	51,103	102,055
7060	財務成本	六.8及六.20	(45,435)	(48,800)	(150,814)	(134,757)
	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	(113,046)	(48,481)	(398,403)	(38,201)
	營業外收入及支出合計		(105,717)	(91,887)	(436,342)	(12,267)
7900	稅前淨利		822,154	1,052,393	2,385,567	2,809,926
7950	所得稅費用	四及六.22	(166,982)	(175,355)	(581,203)	(482,721)
8200	本期淨利		655,172	877,038	1,804,364	2,327,205
8300	其他綜合損益	六.21				
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		70,906	(165,401)	(91,971)	(339,514)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		1,874	8,142	7,920	12,260
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(12,064)	-	46,770	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		60,716	(157,259)	(37,281)	(327,254)
8500	本期綜合損益總額		\$715,888	\$719,779	\$1,767,083	\$1,999,951
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$655,006	\$876,855	\$1,803,999	\$2,326,550
8620	非控制權益		166	183	365	655
	綜合損益總額歸屬於：		\$655,172	\$877,038	\$1,804,364	\$2,327,205
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$715,777	\$719,662	\$1,766,852	\$1,998,583
8720	非控制權益		111	117	231	1,368
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘		\$0.55	\$0.75	\$1.53	\$2.00
9850	稀釋每股盈餘		\$0.54	\$0.73	\$1.50	\$1.97

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金標



經理人：劉安炫



會計主管：趙煥



京元電子股份有限公司及其子公司

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核數人查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益												
代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			未分配盈餘	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	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)	\$22,352,273	\$4,880	\$22,357,153	
B1	民國一〇四年度盈餘指撥及分配	-	-	228,154	-	(228,154)	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	(1,162,294)	-	-	(232,459)	-	-	(1,394,753)	-	(1,394,753)	
	普通股現金股利											
C5	其他資本公積變動											
	因發行可轉換公司債認列權益組成項目											
C7	-認股權而產生者	-	51,919	-	-	-	-	-	51,919	-	51,919	
	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	(613)	-	-	-	-	-	(613)	-	(613)	
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日度淨利	-	-	-	-	2,326,550	-	-	2,326,550	655	2,327,205	
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(340,227)	12,260	(327,967)	713	(327,254)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,326,550	(340,227)	12,260	1,998,583	1,368	1,999,951	
I1	可轉換公司債轉換	51,889	87,287	-	-	-	-	-	139,176	-	139,176	
Z1	民國一〇五年一月一日至九月三十日餘額	\$11,674,833	\$4,964,246	\$1,658,280	\$201,416	\$4,782,838	\$(133,257)	\$(1,771)	\$23,146,585	\$6,248	\$23,152,833	
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)	\$23,697,577	\$5,462	\$23,703,039	
B1	民國一〇五年度盈餘指撥及分配	-	-	298,120	-	(298,120)	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	184,594	(184,594)	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	(468,469)	-	-	(1,639,642)	-	-	(2,108,111)	-	(2,108,111)	
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日度淨利	-	-	-	-	1,803,999	-	-	1,803,999	365	1,804,364	
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(45,067)	7,920	(37,147)	(134)	(37,281)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,803,999	(45,067)	7,920	1,766,852	231	1,767,083	
I1	可轉換公司債轉換	390,594	616,311	-	-	-	-	-	1,006,905	-	1,006,905	
Z1	民國一〇六年一月一日至九月三十日餘額	\$12,065,427	\$5,113,255	\$1,956,400	\$386,010	\$5,063,871	\$(228,350)	\$6,610	\$24,363,223	\$5,693	\$24,368,916	

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李益榮



經理人：劉安煥



會計主管：趙建宏



京元電子股份有限公司及子公司

民國一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱)
(未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日
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	\$2,385,567	\$2,809,926	B01200	取得以成本衡量之金融資產		\$-
A20000	調整項目：			B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款		1,296
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資		(10,200)
A20100	折舊費用	4,747,213	4,225,416	B02700	取得不動產、廠房及設備		(8,247,040)
A20200	攤銷費用	19,460	14,071	B02800	處分不動產、廠房及設備		264,561
A20300	呆帳提列費用	267	344	B03700	存出保證金增加		116
A20900	利息費用	150,814	134,757	B04500	取得無形資產		(7,331)
A21200	利息收入	(23,040)	(17,073)	B06600	其他金融資產(增加)減少		2,302
A21300	股利收入	(4,295)	(457)	B07400	其他預付款項減少		1,791
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	398,403	38,201	B07600	收取之股利		8,857
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(46,197)	(47,050)	BBBB	投資活動之淨現金流出		(7,985,648)
A23500	金融資產減損損失	-	2,759				
A24100	未實現外幣兌換利益	(129,992)	(155,381)				
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	6,674	(3,631)	C00100	短期借款增加		16,001
A31150	應收帳款	(205,253)	(554,254)	C00200	短期借款減少		-
A31160	應收帳款－關係人	152,309	(476,638)	C01200	發行公司債		1,595,779
A31180	其他應收款	(126,462)	(82,101)	C01600	舉借長期借款		7,485,721
A31190	其他應收款－關係人	(3,481)	199	C01700	償還長期借款		(6,498,569)
A31200	存貨	154,720	(262,106)	C03000	存入保證金增加		63,159
A31230	預付款項	(5,543)	22,913	C04500	發放現金股利		(1,394,753)
A31240	其他流動資產	(8,784)	(86,885)	C05600	支付之利息		(122,671)
A32130	應付票據	(9,819)	4,830	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入		1,144,667
A32150	應付帳款	81,138	316,470				
A32160	應付帳款－關係人	13,058	5,111				
A32180	其他應付款	(161,406)	428,137	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響		(117,540)
A32190	其他應付款－關係人	22,082	(2,488)	EEEE	本期現金及約當現金減少數		(980,847)
A32230	其他流動負債	63,041	4,006	E00100	期初現金及約當現金餘額		6,234,138
A33000	營運產生之現金流入	7,470,474	6,319,076	E00200	期末現金及約當現金餘額		\$5,253,291
A33100	收取之利息	22,321	17,092				
A33500	支付之所得稅	(771,264)	(358,494)				
AAA	營業活動之淨現金流入	6,721,531	5,977,674				

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李金榮



經理人：劉安煥



會計主管：趙煥

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九月三十日
及民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

京元電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十六年五月二十八日，並於民國七十六年七月二十三日開始營業，主要業務為各種積體電路之設計、製造、測試、配件、加工、包裝、買賣業務及各種奔應機及其零配件之製造、加工、買賣業務。本公司股票自民國九十年五月九日起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹市公道五路二段 81 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年十一月三日通過發布。

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。

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. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、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。

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。

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)

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

- (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) 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。

- (5) 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。

- (6) 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。

(7) 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)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 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)。

(9) 投資性不動產之轉列(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列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(10)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。

(11)國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收（付）對價」

該解釋規範，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，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

國際財務報導準則第 15 號對本集團之客戶合約之收入認列會計處理之影響說明如下：

(a) 提供勞務之收入認列

本集團提供勞務之收入認列時點，將由風險報酬移轉更改為控制之移轉，衡量履約義務完成程度之方法可能與現行之處理不同，影響程度尚在評估中。

(b) 履約義務之辨認及合約價格之分攤

本集團依照國際財務報導準則第 15 號規定，辨認客戶合約中之履約義務時，包括評估口頭或隱含於商業實務慣例之協議，並以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至每一履約義務，前述履約義務之辨認及其價格分攤，將進而影響收入認列之金額及時點，影響程度尚在評估中。

(c) 變動對價之估計

本集團與客戶合約中承諾之對價包括變動金額，依照國際財務報導準則第 15 號規定須採期望值法或最可能金額法估計變動對價金額。前述方法估計之變動對價金額於計入交易價格時，範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。前述變動對價估計方法與現行之處理不同，影響程度尚在評估中。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資，須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，由於該等投資非屬持有供交易，於民國一〇七年一月一日將選擇後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，且無須適用減損規定，因此將影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

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

3. 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 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。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 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 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 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)及(2)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九月三十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。

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. 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。

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)

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(%)		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	93.78
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	5.98	5.98	6.22

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(%)		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
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
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

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)

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九月三十日之資產總額分別為 81,300 千元及 95,570 千元，負債總額分別為 8,272 千元及 5,895 千元，民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 332 千元及 5,434 千元；民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 3,563 千元及 18,927 千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日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。

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一月一日至九月三十日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。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
庫存現金	\$602	\$590	\$680
支存及活期存款	3,705,175	3,000,527	3,263,194
定期存款	1,282,900	2,616,286	1,989,417
合 計	<u>\$4,988,677</u>	<u>\$5,617,403</u>	<u>\$5,253,291</u>

2. 備供出售金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動項目：			
基 金	\$100,952	\$100,702	\$100,637
普通股股票	16,924	12,533	13,358
小 計	<u>117,876</u>	<u>113,235</u>	<u>113,995</u>
非流動項目：			
普通股股票	25,430	22,151	20,931
小 計	<u>25,430</u>	<u>22,151</u>	<u>20,931</u>
合 計	<u>\$143,306</u>	<u>\$135,386</u>	<u>\$134,926</u>

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

本集團評估部分備供出售金融資產—非流動已產生減損，故於民國一〇五年一月一日至九月三十日認列減損損失 2,759 千元。民國一〇六年一月一日至九月三十日則無此情事。

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

3. 應收票據

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收票據—因營業而發生	\$7,576	\$14,250	\$12,094
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$7,576</u>	<u>\$14,250</u>	<u>\$12,094</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$3,976,545	\$3,776,320	\$3,651,811
減：備抵呆帳	(42,514)	(42,265)	(56,794)
備抵銷貨折讓	(24,791)	(29,820)	(32,687)
小 計	<u>3,909,240</u>	<u>3,704,235</u>	<u>3,562,330</u>
應收帳款—關係人	816,891	969,200	1,162,395
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>816,891</u>	<u>969,200</u>	<u>1,162,395</u>
合 計	<u>\$4,726,131</u>	<u>\$4,673,435</u>	<u>\$4,724,725</u>

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。

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	-	267	267
因收回而迴轉	-	-	-
匯率影響數	-	(18)	(18)
106.09.30	\$24,947	\$17,567	\$42,514
105.01.01	\$32,250	\$24,200	\$56,450
當期發生之金額	-	344	344
因收回而迴轉	-	-	-
105.09.30	\$32,250	\$24,544	\$56,794

本集團民國一〇六及一〇五年九月三十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。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
106.09.30	\$4,245,538	\$462,576	\$8,543	\$6,344	\$3,130	\$4,726,131
105.12.31	\$4,314,595	\$335,925	\$19,439	\$2,461	\$1,015	\$4,673,435
105.09.30	\$4,543,766	\$159,642	\$17,442	\$1,765	\$2,110	\$4,724,725

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. 存貨

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
原 物 料	\$381,433	\$518,739	\$511,634
在 製 品	96,997	129,810	139,339
製 成 品	41,344	25,945	25,362
合 計	<u>\$519,774</u>	<u>\$674,494</u>	<u>\$676,335</u>

本集團民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 3,636,863 千元及 3,727,537 千元，其中民國一〇六年七月一日至九月三十日提列存貨跌價損失 47 千元，民國一〇五年七月一日至九月三十日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 1,274 千元。民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日之存貨報廢損失分別為 0 千元及 960 千元。

本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 10,349,003 千元及 10,406,729 千元，其中民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日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，因而分別產生存貨跌價回升利益 645 千元及 2,145 千元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之存貨報廢損失分別為 0 千元及 960 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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	<u>\$1,805,024</u>	<u>\$1,537,536</u>	<u>\$1,620,165</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團於民國一〇六年六月因營運需求，新增投資焱元投資(股)公司 275,000 千元。

部分以成本衡量之金融資產投資辦理減資退還股款，本集團分別於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日收到退還之股款 7,512 千元及 1,296 千元。

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	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
	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	\$630,798	26.89%	\$1,038,455	26.89%	\$1,116,387	27.18%
好修科技(股)公司	39,039	23.33%	41,676	23.33%	40,372	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	13,618	34.00%	13,187	34.00%	12,443	34.00%
小 計	683,455		1,093,318		1,169,202	
減：遞延貸項	(477)		(1,466)		(1,879)	
合 計	\$682,978		\$1,091,852		\$1,167,323	

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：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
繼續營業單位本期淨(損)利	\$(113,046)	\$(48,481)	\$(398,403)	\$(38,201)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$(113,046)	\$(48,481)	\$(398,403)	\$(38,201)

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九月三十日採用權益法之投資分別為 682,978 千元及 1,167,323 千元，民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十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(113,046)千元及(48,481)千元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十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(398,403)千元及(38,201)千元，民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日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為認列依據。

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：										
1060101	\$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	-	15,727	307,444	3,079,963	22,111	4,917	272,401	-	92,682	3,795,245
處分	-	-	(12,937)	(1,464,186)	(7,751)	(3,416)	(94,244)	-	-	(1,582,534)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,070)	(76,070)
匯率變動之影響	-	(20,239)	(5,686)	(124,715)	(1,855)	(131)	(24,216)	-	(1,127)	(177,969)
1060930	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,883,198</u>	<u>\$7,156,239</u>	<u>\$70,983,226</u>	<u>\$641,288</u>	<u>\$46,571</u>	<u>\$4,579,675</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$451,705</u>	<u>\$89,889,721</u>
1050101	\$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	-	521,905	252,168	7,311,284	11,504	3,824	209,159	-	(154,365)	8,155,479
處分	-	-	(18,108)	(1,725,500)	(103,334)	(2,340)	(101,146)	-	-	(1,950,428)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,944)	(89,944)
匯率變動之影響	-	(55,997)	(20,434)	(432,222)	(6,809)	(408)	(67,680)	-	(41,648)	(625,198)
1050930	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,576,956</u>	<u>\$6,728,251</u>	<u>\$69,284,286</u>	<u>\$619,799</u>	<u>\$45,252</u>	<u>\$4,095,418</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,112,283</u>	<u>\$87,610,064</u>
折舊及減損：										
1060101	\$-	\$1,415,776	\$4,623,614	\$49,350,395	\$529,825	\$26,440	\$3,300,009	\$738	\$-	\$59,246,797
折舊	-	127,985	346,839	4,059,759	27,188	3,976	181,134	332	-	4,747,213
處分	-	-	(12,937)	(1,191,652)	(7,750)	(3,315)	(93,787)	-	-	(1,309,441)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(5,205)	(3,221)	(77,232)	(1,431)	(88)	(12,100)	-	-	(99,277)
1060930	<u>\$-</u>	<u>\$1,538,556</u>	<u>\$4,954,295</u>	<u>\$52,141,270</u>	<u>\$547,832</u>	<u>\$27,013</u>	<u>\$3,375,256</u>	<u>\$1,070</u>	<u>\$-</u>	<u>\$62,585,292</u>
1050101	\$-	\$1,289,539	\$4,218,300	\$47,027,546	\$602,412	\$23,813	\$3,269,086	\$295	\$-	\$56,430,991
折舊	-	115,589	331,773	3,597,295	28,219	4,049	148,159	332	-	4,225,416
處分	-	-	(16,786)	(1,515,161)	(103,334)	(2,340)	(100,901)	-	-	(1,738,522)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(25,336)	(17,409)	(330,313)	(5,728)	(300)	(54,166)	-	-	(433,252)
1050930	<u>\$-</u>	<u>\$1,379,792</u>	<u>\$4,515,878</u>	<u>\$48,779,367</u>	<u>\$521,569</u>	<u>\$25,222</u>	<u>\$3,262,178</u>	<u>\$627</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,484,633</u>
淨帳面金額：										
1060930	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,344,642</u>	<u>\$2,201,944</u>	<u>\$18,841,956</u>	<u>\$93,456</u>	<u>\$19,558</u>	<u>\$1,204,419</u>	<u>\$3,355</u>	<u>\$451,705</u>	<u>\$27,304,429</u>
1051231	<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>\$28,684,252</u>
1050930	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,197,164</u>	<u>\$2,212,373</u>	<u>\$20,504,919</u>	<u>\$98,230</u>	<u>\$20,030</u>	<u>\$833,240</u>	<u>\$3,798</u>	<u>\$1,112,283</u>	<u>\$29,125,431</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	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
未完工程及待驗設備	\$13,784	\$49,689
借款成本資本化利率區間	1.542%~1.605%	1.445%~1.797%

(2) 民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日部分影響現金流量之投資活動如下：

	106.09.30	105.09.30
購置固定資產	\$3,795,245	\$8,155,479
應付設備款減少數	292,571	76,273
其他應付款項－關係人減少數	3,244	15,288
合 計	<u>\$4,091,060</u>	<u>\$8,247,040</u>
	106.09.30	105.09.30
出售固定資產價款	\$318,301	\$253,048
其他應收款(增加)減少數	(37,477)	11,513
其他應收款項－關係人減少數	55	-
合 計	<u>\$280,879</u>	<u>\$264,561</u>

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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)

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	39,631	-	39,631
本期減少	(12,027)	-	(12,027)
匯率變動之影響	(953)	-	(953)
106.09.30	<u>\$241,757</u>	<u>\$92,733</u>	<u>\$334,490</u>
105.01.01	\$241,712	\$94,639	\$336,351
增添—重分類	7,331	-	7,331
匯率變動之影響	(3,415)	(20,723)	(24,138)
105.09.30	<u>\$245,628</u>	<u>\$73,916</u>	<u>\$319,544</u>
	電腦軟體	商譽	合計
攤銷及減損：			
106.01.01	\$183,487	\$92,733	\$276,220
攤銷	19,460	-	19,460
本期減少	(12,027)	-	(12,027)
匯率變動之影響	(920)	-	(920)
106.09.30	<u>\$190,000</u>	<u>\$92,733</u>	<u>\$282,733</u>
105.01.01	\$206,822	\$25,000	\$231,822
攤銷	14,071	-	14,071
匯率變動之影響	(3,836)	(1,183)	(5,019)
105.09.30	<u>\$217,057</u>	<u>\$23,817</u>	<u>\$240,874</u>
淨帳面金額：			
106.09.30	<u>\$51,757</u>	<u>\$-</u>	<u>\$51,757</u>
105.12.31	<u>\$31,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,619</u>
105.09.30	<u>\$28,571</u>	<u>\$50,099</u>	<u>\$78,670</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
營業成本	\$2,560	\$1,831	\$7,807	\$5,478
銷售及管理費用	2,958	2,356	7,668	6,289
研發費用	1,461	853	3,985	2,304
合 計	<u>\$6,979</u>	<u>\$5,040</u>	<u>\$19,460</u>	<u>\$14,071</u>

10. 其他非流動資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
長期預付租金	\$110,947	\$114,785	\$116,112
存出保證金	17,257	12,956	17,565
其他非流動資產－其他	-	13	-
合 計	<u>\$128,204</u>	<u>\$127,754</u>	<u>\$133,677</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。

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)

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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保銀行借款	\$-	\$14,497	\$16,001
利率區間	-%	4.57%	4.57%

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為 3,427,355 千元、4,112,792 千元及 3,725,299 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：	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應付海外無擔保可轉換公司債面額	\$428,460	\$1,465,840	\$1,463,996
應付海外無擔保可轉換公司債折價	(11,216)	(50,856)	(54,990)
小 計	417,244	1,414,984	1,409,006
減：一年內到期部分	(417,244)	-	-
淨 額	\$-	\$1,414,984	\$1,409,006
權益要素：			
資本公積－認股權	\$13,758	\$47,246	\$47,246

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」）美金伍千萬美元。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。民國一〇六年九月三十日之轉換價格為每股新臺幣26.29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九月三十日止，本公司債轉換金額為美金32,250千元，轉換為本公司普通39,060千股，並分別以民國一〇六年三月三日、一〇六年六月十九日及一〇六年九月二十九日為增資基準日；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。截至民國一〇六年九月三十日止，本公司債之資本公積—認股權金額為13,758千元。

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

106.09.30

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	108.01.01	\$500,000	循環動用額度。
渣打銀行	信用借款	108.07.31	500,000	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	107.10.30	1,159,100	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	107.11.30	302,600	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	108.04.30	221,040	循環動用額度。
兆豐商業銀行	信用借款	108.09.18	242,080	循環動用額度。
農業金庫銀行	信用借款	109.06.01	181,560	循環動用額度。
第一商業銀行	信用借款	108.06.12	100,000	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	108.02.17	100,000	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	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。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	90,796	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。
王道銀行(震坤)	信用借款	109.03.27	151,327	自 107.04.07 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。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	90,796	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	121,062	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。
合 計			12,785,354	
減：一年內到期之長期借款			(3,008,519)	
減：聯貸銀行主辦費			(19,737)	
一年後到期之長期借款			\$9,757,098	
利率區間			0.73%~2.27%	

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)

105.09.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
富邦銀行	信用借款	106.11.30	\$156,800	循環動用額度。
瑞穗銀行	信用借款	107.05.30	913,600	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	106.11.30	313,600	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	106.10.30	1,309,975	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	106.12.30	156,800	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	107.04.30	188,160	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	107.12.09	156,800	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	2,899,994	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。
凱基銀行(京隆)	信用借款	107.12.08	156,748	自 105.12.08 起，每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
合作金庫銀行 (京隆)	信用借款	106.11.23	28,214	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。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	106.03.11	62,699	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 (京隆)	信用借款	106.05.12	39,187	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
匯豐銀行(震坤)	信用借款	106.03.11	78,374	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。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	78,374	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	26,125	自 104.09.15 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	156,748	自 106.09.19 起，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期，共分 5 期攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	156,747	自 105.12.08 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
合 計			14,953,944	
減：一年內到期之長期借款			(2,394,716)	
減：聯貸銀行主辦費			(23,717)	
一年後到期之長期借款			\$12,535,511	
利率區間			0.77%~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七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 59,898 千元及 60,472 千元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 178,237 千元及 178,127 千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
營業成本	\$3,833	\$3,896	\$11,335	\$11,579
推銷費用	157	153	470	453
管理費用	334	369	1,038	1,116
研發費用	273	261	811	759
合 計	<u>\$4,597</u>	<u>\$4,679</u>	<u>\$13,654</u>	<u>\$13,907</u>

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

16. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本分別為 12,065,427 千元、11,674,833 千元及 11,674,833 千元，每股票面金額 10 元，分別為 1,206,543 千股、1,167,483 千股及 1,167,483 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九月三十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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
普通股股票溢價	\$1,311,528	\$1,779,997	\$1,779,997
轉換公司債轉換溢價	3,321,543	2,671,744	2,671,744
庫藏股票交易	390,101	390,101	390,101
認股權	13,758	47,246	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 值之變動數	45,537	45,537	44,370
合 計	<u>\$5,113,255</u>	<u>\$4,965,413</u>	<u>\$4,964,246</u>

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九月三十日止，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六月八日及民國一〇五年六月八日之股東常會分別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六月八日及民國一〇五年六月八日之股東常會分別決議通過提撥資本公積 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

	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
期初餘額	\$5,462	\$4,880
歸屬於非控制權益之本期淨利	365	655
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	(134)	713
期末餘額	<u>\$5,693</u>	<u>\$6,248</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)

17. 營業收入

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
封裝及測試與相關加工收入	\$5,003,738	\$5,330,123	\$14,453,594	\$14,499,367
借機收入	105,957	102,444	325,621	293,524
營業租賃收入	21,081	35,307	67,767	142,962
其他營業收入	67,582	2,195	123,564	27,319
合 計	5,198,358	5,470,069	14,970,546	14,963,172
減：加工及銷貨折讓	(25,622)	(38,695)	(86,254)	(116,049)
營業收入淨額	<u>\$5,172,736</u>	<u>\$5,431,374</u>	<u>\$14,884,292</u>	<u>\$14,847,123</u>

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。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$19,033	\$19,002	\$19,328
超過一年但不超過五年	76,135	76,009	77,311
超過五年	190,704	204,636	213,010
合 計	<u>\$285,872</u>	<u>\$299,647</u>	<u>\$309,649</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
最低租賃給付	<u>\$4,858</u>	<u>\$4,832</u>	<u>\$14,359</u>	<u>\$14,496</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) 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，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$13,275	\$68,012	\$12,081
超過一年但不超過五年	2,193	2,987	4,456
合 計	\$15,468	\$70,999	\$16,537

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	106.07.01~106.09.30			105.07.01~105.09.30		
	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	\$871,399	\$244,977	\$1,116,376	\$924,450	\$270,264	\$1,194,714
勞健保費用	70,590	14,249	84,839	70,619	16,960	87,579
退休金費用	49,312	15,183	64,495	49,661	15,490	65,151
其他員工 福利費用	41,193	7,267	48,460	40,067	6,832	46,899
合 計	\$1,032,494	\$281,676	\$1,314,170	\$1,084,797	\$309,546	\$1,394,343
折舊費用	\$1,422,422	\$103,657	\$1,526,079	\$1,387,879	\$106,198	\$1,494,077
攤銷費用	\$2,560	\$4,419	\$6,979	\$1,831	\$3,209	\$5,040

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)

	106.01.01~106.09.30			105.01.01~105.09.30		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
員工福利費用						
薪資費用	\$2,454,422	\$690,601	\$3,145,023	\$2,601,442	\$741,289	\$3,342,731
勞健保費用	214,034	43,241	257,275	196,851	42,930	239,781
退休金費用	146,870	45,021	191,891	144,877	47,157	192,034
其他員工福利費用	120,976	21,421	142,397	115,182	20,448	135,630
合 計	<u>\$2,936,302</u>	<u>\$800,284</u>	<u>\$3,736,586</u>	<u>\$3,058,352</u>	<u>\$851,824</u>	<u>\$3,910,176</u>
折舊費用	<u>\$4,383,816</u>	<u>\$363,397</u>	<u>\$4,747,213</u>	<u>\$3,922,439</u>	<u>\$302,977</u>	<u>\$4,225,416</u>
攤銷費用	<u>\$7,807</u>	<u>\$11,653</u>	<u>\$19,460</u>	<u>\$5,478</u>	<u>\$8,593</u>	<u>\$14,071</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。

本公司依獲利狀況，分別以 8%及 0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇六年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 71,295 千元及 7,130 千元，民國一〇六年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 207,288 千元及 20,729 千元；民國一〇五年七月一日至九月三十日員工及董事酬勞估列金額分別為 91,659 千元及 9,166 千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日員工及董事酬勞估列金額分別為 245,122 千元及 24,512 千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額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。

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

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
利息收入	\$6,937	\$5,042	\$23,040	\$17,073
股利收入	4,295	457	4,295	457
其他收入－其他	7,401	28,887	34,437	65,640
合 計	<u>\$18,633</u>	<u>\$34,386</u>	<u>\$61,772</u>	<u>\$83,170</u>

(2) 其他利益及損失

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	\$12,362	\$(1,727)	\$46,197	\$47,050
淨外幣兌換(損失)利益	23,077	(27,422)	7,452	78,741
金融資產減損損失	-	-	-	(2,759)
其他支出－其他	(1,308)	157	(2,546)	(20,977)
合 計	<u>\$34,131</u>	<u>\$(28,992)</u>	<u>\$51,103</u>	<u>\$102,055</u>

(3) 財務成本

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
銀行借款之利息	\$46,773	\$48,800	\$141,649	\$134,757
應付公司債折價攤銷	(1,338)	-	9,165	-
合 計	<u>\$45,435</u>	<u>\$48,800</u>	<u>\$150,814</u>	<u>\$134,757</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)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日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	\$70,906	\$-	\$70,906	\$(12,064)	\$58,842
備供出售金融資產未實 現評價損益	1,874	-	1,874	-	1,874
合計	<u>\$72,780</u>	<u>\$-</u>	<u>\$72,780</u>	<u>\$(12,064)</u>	<u>\$60,716</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日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	\$(165,401)	\$-	\$(165,401)	\$-	\$(165,401)
備供出售金融資產未實 現評價損益	8,142	-	8,142	-	8,142
合計	<u>\$(157,259)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(157,259)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(157,259)</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(91,971)	\$-	\$(91,971)	\$46,770	\$(45,201)
備供出售金融資產未實 現評價損益	7,920	-	7,920	-	7,920
合計	<u>\$(84,051)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(84,051)</u>	<u>\$46,770</u>	<u>\$(37,281)</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇五年一月一日至九月三十日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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(339,514)	\$-	\$(339,514)	\$-	\$(339,514)
備供出售金融資產未實 現評價損益	9,501	2,759	12,260	-	12,260
合計	<u>\$(330,013)</u>	<u>\$2,759</u>	<u>\$(327,254)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(327,254)</u>

22. 所得稅

所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$161,552	\$173,768	\$473,306	\$470,687
投資抵減抵用數	-	(51,786)	-	(319,681)
當期之應計未分配盈餘加徵	-	-	85,884	182,093
以前年度之當期所得稅於 本期之調整	298	-	1,930	9,358
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	5,132	72,797	20,083	348,321
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	-	(19,424)	-	(208,057)
所得稅費用	<u>\$166,982</u>	<u>\$175,355</u>	<u>\$581,203</u>	<u>\$482,721</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
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	\$12,064	\$-	\$(46,770)	\$-

兩稅合一相關資訊

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$511,780	\$400,614	\$396,337

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15.70%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

截至民國一〇六年九月三十日，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
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	申報至民國一〇五年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇五年度
子公司－KYTEC USA Corp.	申報至民國一〇五年度
子公司－KYTEC Japan K.K.	申報至民國一〇五年度
子公司－KYTEC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇五年度

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。

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$655,006	\$876,855	\$1,803,999	\$2,326,550
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,195,246	1,162,999	1,178,817	1,162,531
基本每股盈餘(元)	\$0.55	\$0.75	\$1.53	\$2.00
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$655,006	\$876,855	\$1,803,999	\$2,326,550
可轉換公司債之利息	(1,110)	3,587	7,608	3,587
	\$653,896	\$880,442	\$1,811,607	\$2,330,137
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,195,246	1,162,999	1,178,817	1,162,531
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(千股)	6,968	8,801	9,396	10,890
可轉換公司債	16,202	36,498	16,202	12,255
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,218,416	1,208,298	1,204,415	1,185,676
稀釋每股盈餘(元)	\$0.54	\$0.73	\$1.50	\$1.97

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

關係人名稱	與本集團之關係
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

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
聯發公司	\$263,733	\$637,998	\$982,165	\$1,647,561
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	417,399	431,974	1,109,700	972,211
其他關係人	52,963	49,819	147,546	173,207
本集團之關聯企業	11,620	8,496	34,953	25,386
合 計	<u>\$745,715</u>	<u>\$1,128,287</u>	<u>\$2,274,364</u>	<u>\$2,818,365</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。截至民國一〇六年九月三十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七月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分為24,195千元及16,375千元，民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額分為42,141千元及26,645千元。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。

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) 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七月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為 46,062 千元及 50,644 千元；民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為 116,899 千元及 160,341 千元。

- (4) 重大財產交易：

A. 處分固定資產

關係人名稱	106.07.01~ 106.09.30		105.07.01~ 105.09.30		106.01.01~ 106.09.30		105.01.01~ 105.09.30	
	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益
本集團之關聯 企業	\$1,662	\$360	\$2,597	\$1,144	\$5,283	\$2,320	\$4,986	\$3,032

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	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$40,162	\$33,283	\$173,020	\$87,414

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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
聯發公司	\$292,474	\$475,976	\$672,076
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	450,579	428,931	435,397
其他關係人	50,725	42,567	38,132
本集團之關聯企業	23,113	21,726	16,790
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$816,891	\$969,200	\$1,162,395

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)

(6) 其他應收款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
東琳精密工業股份有限公司	\$130,783	\$124,139	\$113,193
其他關係人	2,542	5,657	6,859
本集團之關聯企業	1,155	1,258	1,921
合 計	<u>\$134,480</u>	<u>\$131,054</u>	<u>\$121,973</u>

(7) 應付帳款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
本集團之關聯企業	<u>\$20,963</u>	<u>\$7,905</u>	<u>\$5,111</u>

(8) 其他應付款項－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$699	\$-	\$-
本集團之關聯企業	59,852	41,713	55,174
合 計	<u>\$60,551</u>	<u>\$41,713</u>	<u>\$55,174</u>

(9) 營業外收入及支出－其他收入

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
本集團之關聯企業	\$403	\$30	\$427	\$59
其他關係人	-	-	-	154
合 計	<u>\$403</u>	<u>\$30</u>	<u>\$427</u>	<u>\$213</u>

(10) 本集團主要管理人員之獎酬：

項目	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
短期員工福利	\$25,515	\$30,271	\$78,804	\$84,877
退職後福利	297	188	729	562
合 計	<u>\$25,812</u>	<u>\$30,459</u>	<u>\$79,533</u>	<u>\$85,439</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)

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
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	
其他金融資產－流動	\$473	\$4	\$-	信用證保證金
其他金融資產－非流動	99,445	93,996	93,901	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	2,174,259	2,254,660	2,281,460	中長期借款
機器設備	3,258,084	3,967,511	4,234,430	中長期借款
合 計	<u>\$6,675,655</u>	<u>\$7,459,565</u>	<u>\$7,753,185</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇六年九月三十日止，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 60,833 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 1,771,112 千元，已支付 1,567,355 千元，尚需支付金額為 203,757 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 31,965,328 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。

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. 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。

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九月三十日止，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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$1,948,330	\$1,672,922	\$1,755,091
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	4,988,075	5,616,813	5,252,611
應收票據淨額	7,576	14,250	12,094
應收帳款淨額(含關係人)	4,726,131	4,673,435	4,724,725
其他應收款(含關係人)	414,143	246,059	291,144
其他金融資產	99,918	94,000	93,905
其他非流動資產	17,257	12,956	17,565
小計	10,253,100	10,657,513	10,392,044
合計	\$12,201,430	\$12,330,435	\$12,147,135

金融負債

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$14,497	\$16,001
應付款項(含關係人)	754,494	670,117	861,960
其他應付款(含關係人)	2,527,409	2,965,523	2,878,955
應付公司債	417,244	1,414,984	1,409,006
長期借款(含一年內到期)	12,765,617	13,857,382	14,930,227
存入保證金	1,124	1,198	63,918
合計	\$16,465,888	\$18,923,701	\$20,160,067

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。

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. 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一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 11,351 千元及 17,515 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 10,826 千元及 9,219 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一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 9,589 千元及 11,218 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)

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一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有 8,471 千元及 6,858 千元；若權益證券價格上漲 20%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險，另本集團交易對象涵蓋眾多客戶，故無重大之集中信用風險。

本集團之財務單位依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及轉換公司債以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

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)

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>106.09.30</u>						
應付款項	\$3,281,903	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,281,903
應付公司債	446,466	-	-	-	-	446,466
借 款	3,148,573	5,466,946	3,520,245	990,083	-	13,125,847
<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>105.09.30</u>						
應付款項	\$3,740,915	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,740,915
借 款	2,587,693	5,423,531	2,431,999	4,069,488	990,570	15,503,281
應付公司債	-	-	1,477,398	-	-	1,477,398

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。

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	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	\$100,952	\$-	\$-	\$100,952
股 票	16,924	25,430	-	42,354
合 計	\$117,876	\$25,430	\$-	\$143,306

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

民國一〇五年十二月三十一日：

	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>

民國一〇五年九月三十日：

	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	\$100,637	\$-	\$-	\$100,637
股 票	13,358	20,931	-	34,289
合 計	<u>\$113,995</u>	<u>\$20,931</u>	<u>\$-</u>	<u>\$134,926</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一月一日至九月三十日間，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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇六年九月三十日：

	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	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$400,825</u>	<u>\$400,825</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
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,457,690</u>	<u>\$1,457,690</u>

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

民國一〇五年九月三十日：

	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	\$-	\$-	\$1,421,886	\$1,421,886

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：

民國一〇六年九月三十日：

	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	22.27%- 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 4,009 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

民國一〇五年九月三十日：

	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	30.13%- 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 0 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)

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：

	106.09.30			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)	\$130,166	30.26	\$3,938,838	\$135,822	32.25	\$4,380,260
人民幣(千元)	291,165	4.551	1,325,094	277,474	4.617	1,281,097
日幣(千元)	759,898	0.2691	204,489	1,224,988	0.2756	337,607
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	92,656	30.26	2,830,766	119,032	32.25	3,838,782
人民幣(千元)	53,276	4.551	242,460	52,932	4.617	244,385
日幣(千元)	564,740	0.2691	151,972	1,265,856	0.2756	348,870

	105.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	\$167,659	31.36	\$5,257,787
人民幣(千元)	240,086	4.693	1,126,725
日幣(千元)	878,784	0.3109	273,214
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	111,808	31.36	3,506,313
人民幣(千元)	43,647	4.693	204,836
日幣(千元)	781,204	0.3109	242,876

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)

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。本集團民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日相關之之外幣兌換利益(損失)分別分別為 23,077 千元及(27,422)千元，本集團民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為 7,452 千元及 78,741 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一月一日至九月三十日各項資料如下：

- (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。

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

(10)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。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自各類晶圓測試、積體電路測試、研磨切割及積體電路封裝，本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇六年九月三十日

附表一：為他人背書保證

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔 最近期財務報表淨值 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)	\$4,872,645	\$317,235	\$310,585	\$90,780	-	1.27%	\$9,745,289	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$584,825	\$567,675	\$363,120	-	2.33%		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(106,09,30淨值24,363,223仟元×20%=4,872,645仟元)

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值之百分之四十(106,09,30淨值24,363,223仟元×40%=9,745,289仟元)

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

民國一〇六年九月三十日

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：新台幣千元

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	874,712	\$3,747	2%	\$3,747
	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	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
	股票	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,539,678	15,397	8.06%	15,397
	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	茂元投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	25,000,000	1,275,000	16.78%	1,275,000
	股票	Mcube 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	11,830	0.05%	11,830
	股票	智原科技(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	120,000	5,094	0.05%	5,094
	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	50,634	-	50,634
	基金	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,986,238	50,318	-	50,318
	股票	(重烏)鵬德極股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	436,046	25,430	1.23%	25,430

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30,300千元。

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

民國一〇六年一月一日至九月三十日

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：

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：											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	\$982,165	6.60%	月結75天	與一般客戶相當	月結30-120天	\$292,474	6.18 %		
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司列入合併個體之子公司	銷貨	\$1,109,700	7.46%	月結60天	與一般客戶相當	月結30-120天	\$450,579	9.52%		

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
民國一〇六年九月三十日

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	\$292,474	3.41	\$1,790	已於期後收回	\$76,485	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併個體之子公司	\$450,579	3.36	\$53	已於期後收回	\$154,723	-
	京隆科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	\$144,594	註1	\$-	-	\$1,943	-
	東琳精密工業(股)公司	本集團之關聯企業	153,671	註2	\$36,268	加強催收	\$13,112	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	101,720 (註3)	1.46	\$30,928	加強催收	\$18,857	-

註1：係舍不動產、廠房及設備交易所產生之其他應收款143,874千元。

註2：係含代收代付水電費所產生之其他應收款130,783千元。

註3：係含代收代付水電費所產生之其他應收款45,363千元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇六年一月一日至九月三十日

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
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	佣金支出	\$35,742	月結30天	0.24%		
			應付費用	7,868		0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司	背書保證	90,780	月結60天	-		
			出售機器設備	USD 3,000		-		
			應收帳款	284,583		0.68%		
			其他應收款	720		0.00%		
			銷貨收入	143,874		0.34%		
			其他收入	1,165		0.01%		
			遞延貨項	361		0.00%		
			應付費用	82,190		0.20%		
KYEC Japan. K.K.	應付費用	4,954	月結55天	0.01%				
	佣金支出	20,589		0.14%				
	KYEC Singapore PTE. LTD.	佣金支出		23,717	月結30天	0.16%		
		其他應付款		2		-		
		銷貨收入		17		-		
蘇州震坤科技有限公司	機器設備	300	月結60天	-				
	背書保證	363,120		-				
		USD 12,000		-				
	銷貨收入	\$80,966		0.54%				
	應收帳款	56,357		0.13%				
1	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	其他應收款	45,363	月結60天	0.11%		
			機器設備	11,593		0.03%		
			其他應收款	11,501		0.03%		
			銷貨收入	466		0.00%		

註一：母公司及子公司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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇六年九月三十日

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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有比率	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
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 %	\$15,638	\$1,040	\$1,040	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,665,371	5,665,371	177,155,000	100.00 %	4,435,105	92,127	92,127	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	253,530	7,500	7,500	
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 %	50,293	3,587	3,222	
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 %	1,402	(1,065)	(1,065)	
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	1,021,310	98,461,181	26.89 %	630,798	(1,515,904)	(407,657)	
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 %	39,039	24,624	5,763	
本公司	偉鉅機械工業(股)公司	註9	CNC中心加工機、號床加工設計及各種精密機械零組件製造	10,200	10,200	1,020,000	34.00 %	13,618	10,269	3,492	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 116,155	USD 116,155	118,000,000	94.02 %	USD 131,437	USD 4,138	-	
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 9,362	USD(533)	-	
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 5,767	USD(328)	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	5.98 %	USD 8,378	USD 4,138	-	

註1：101 Mato 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 Monochihama, Sawara-ku, Fukuoka 814-0001 Japan.

註5：750A Chai Chee Road Unit 07-22, Cher 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3弄8號。

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	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註5)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$3,797,660 USD 125,501	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,741,800 USD 123,655	\$-	\$-	\$3,741,800 USD 123,655	\$125,412 USD 4,138	100%	\$125,412 USD 4,138	\$4,230,811 USD 139,815	\$- -
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,269,500 USD 75,000	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,845,860 USD 61,000	\$-	\$-	\$1,845,860 USD 61,000	\$(25,785) (USD 861)	100%	\$(25,785) (USD 861)	\$457,825 USD 15,130	\$- -

單位：新台幣千元/美金千元

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$5,587,660 USD 184,655	\$5,587,660 USD 184,655	\$14,617,934

註1：從事經套額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會(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會(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. 轉投資英屬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九月三十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。