

京元電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四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	10-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21-45
(七) 關係人交易	45-46
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47-48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48-55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55-56
2. 轉投資事業相關資訊	55
3. 大陸投資資訊	56
(十四) 部門資訊	56

京元電子股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四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，該等子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之資產總額分別為新台幣 95,570 千元及 69,905 千元，分別佔合併資產總額之 0.22%及 0.17%，負債總額分別為新台幣 5,895 千元及 6,374 千元，分別佔合併負債總額之 0.03%及 0.04%，民國一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 5,434 千元及 2,723 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.75%及 0.42%。民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 18,927 千元及 5,536 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.95%及 0.31%。如合併財務報表附註六.7 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 1,167,323 千元及 1,221,585 千元，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四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(48,481)千元、5,622 千元、(38,201)千元及 43,844 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

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

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號

(84)台財證(六)第 12590 號

涂嘉玲

會計師：

王金來



中華民國一〇五年十月二十六日

資產

單位：新台幣千元											
一〇四年九月三十日											
一〇四年十二月三十一日											
一〇五年九月三十日											
代碼	資產	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金		六.1	\$ 5,253,291	12	\$ 6,234,138	15	\$ 6,558,160	16		
1125	備供出售金融資產－流動		六.2	113,995	-	115,787	-	64,154	-		
1150	應收票據淨額		六.3	12,094	-	8,463	-	15,295	-		
1170	應收帳款淨額		六.4	3,562,330	8	3,008,420	7	3,178,829	8		
1180	應收帳款－關係人淨額		六.4及七	1,162,395	2	685,757	2	814,039	2		
1200	其他應收款		七	169,171	-	95,897	-	157,097	1		
1210	其他應收款－關係人		六.5	121,973	-	100,614	-	109,585	-		
130x	存貨			676,335	2	414,229	1	462,010	1		
1410	預付款項			278,637	1	211,606	1	333,574	1		
1470	其他流動資產			304,102	1	217,217	1	273,015	1		
1476	其他金融資產－流動		八	4	-	3,037	-	4,755	-		
11xx	流動資產合計			11,654,327	26	11,095,165	27	11,970,513	30		
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動		六.2	20,931	-	9,638	-	4,916	-		
1543	以成本衡量之金融資產－非流動		六.6	1,620,165	4	1,621,461	4	621,461	2		
1550	採用權益法之投資		六.7	1,167,323	3	1,222,692	3	1,221,585	3		
1600	不動產、廠房及設備		六.8及八	29,125,431	66	25,689,164	64	25,442,399	64		
1780	無形資產		六.9及六.11	78,670	-	104,529	-	120,656	-		
1840	遞延所得稅資產		六.23	318,918	1	449,824	1	506,434	1		
1980	其他金融資產－非流動		八	93,901	-	93,170	-	94,870	-		
1990	其他非流動資產		六.10	133,677	-	146,493	1	150,285	-		
15xx	非流動資產合計			32,559,016	74	29,336,971	73	28,162,606	70		
1xxx	資產總計			\$ 44,213,343	100	\$ 40,432,136	100	\$ 40,133,119	100		

(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

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及一〇四年九月三十日
(民國一〇五年及一〇四年九月三十日同權經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元									
負債及權益									
代碼		會計項目		附註		一〇四年九月三十日		一〇四年十二月三十一日	
						金額	%	金額	%
流動負債									
2100	短期借款		六.12	\$16,001	-	\$-	-	\$-	-
2150	應付票據			11,948	-	7,118	-	7,195	-
2170	應付帳款			844,901	2	528,431	1	648,122	2
2180	應付帳款－關係人		七	5,111	-	-	-	-	-
2200	其他應付款			2,153,296	5	1,725,293	4	1,848,426	5
2220	其他應付款項－關係人		七	55,174	-	72,950	-	40,863	-
2213	應付設備款			670,485	2	746,758	2	363,975	1
2230	本期所得稅負債		六.23	336,233	1	342,912	1	271,096	1
2322	一年內到期之長期借款		六.14及八	2,394,716	5	2,475,478	6	2,450,715	6
2300	其他流動負債			248,362	1	244,356	1	202,505	-
21xx	流動負債合計			6,736,227	16	6,143,296	15	5,832,897	15
非流動負債									
2530	應付公司債		六.13及八	1,409,006	3	-	-	-	-
2540	長期借款		六.14	12,535,511	28	11,615,080	29	11,992,437	30
2640	淨確定福利負債		六.15	315,848	1	315,848	1	262,216	-
2645	存入保證金			63,918	-	759	-	759	-
25xx	非流動負債合計			14,324,283	32	11,931,687	30	12,255,412	30
2xxx	負債總計			21,060,510	48	18,074,983	45	18,088,309	45
歸屬於母公司業主之權益									
31xx	股本		六.16	11,674,833	26	11,622,944	29	11,922,944	30
3100	普通股股本			4,964,246	11	5,987,947	15	6,313,848	16
3200	資本公積		六.13、六.16及六.17						
3300	保留盈餘		六.16						
3310	法定盈餘公積			1,658,280	4	1,430,126	4	1,430,126	4
3320	特別盈餘公積			201,416	-	201,416	-	201,416	-
3350	未分配盈餘			4,782,838	11	2,916,901	7	2,514,143	6
	保留盈餘合計			6,642,534	15	4,548,443	11	4,145,685	10
3400	其他權益		六.17	(135,028)	-	192,939	-	283,329	1
3500	庫藏股票			-	-	-	-	(625,814)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計			23,146,585	52	22,352,273	55	22,039,992	55
36xx	非控制權益		六.16	6,248	-	4,880	-	4,818	-
3xxx	權益總計			23,152,833	52	22,357,153	55	22,044,810	55
	負債及權益總計			\$44,213,343	100	\$ 40,432,136	100	\$40,133,119	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

民國一〇五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)

代碼	會計項目	附註	一〇五年七月一日 至九月三十日		一〇四年七月一日 至九月三十日		一〇五年一月一日 至九月三十日		一〇四年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.18及七	\$ 5,431,374	100	\$ 4,416,546	100	\$ 14,847,123	100	\$ 12,835,555	100
5000	營業成本	六.5、六.9、六.15、六.19、六.20及七	(3,727,537)	(69)	(3,217,949)	(73)	(10,406,729)	(70)	(9,182,307)	(72)
5900	營業毛利		1,703,837	31	1,198,597	27	4,440,394	30	3,653,248	28
6000	營業費用	六.9、六.15、六.19及六.20								
6100	推銷費用		(73,736)	(1)	(67,803)	(2)	(225,054)	(1)	(195,534)	(1)
6200	管理費用		(302,444)	(6)	(284,517)	(6)	(889,016)	(6)	(857,548)	(7)
6300	研發發展費用		(183,377)	(3)	(172,489)	(4)	(528,665)	(4)	(521,525)	(4)
	營業費用合計		(559,557)	(10)	(524,809)	(12)	(1,642,735)	(11)	(1,574,607)	(12)
6900	營業利益		1,144,280	21	673,788	15	2,797,659	19	2,078,641	16
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.21	34,386	1	20,126	-	83,170	-	119,800	1
7020	其他利益及損失	六.21及七	(28,992)	(1)	26,926	1	102,055	1	130,961	1
7050	財務成本	六.8及六.21	(48,800)	(1)	(42,118)	(1)	(134,757)	(1)	(118,054)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	(48,481)	(1)	5,622	-	(38,201)	-	43,844	-
	營業外收入及支出合計		(91,887)	(2)	10,556	-	12,267	-	176,551	1
7900	稅前淨利		1,052,393	19	684,344	15	2,809,926	19	2,255,192	17
7950	所得稅費用	六.23	(175,355)	(3)	(144,080)	(3)	(482,721)	(3)	(435,474)	(3)
8200	本期淨利		877,038	16	540,264	12	2,327,205	16	1,819,718	14
8300	其他綜合損益	六.22								
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		(165,401)	(3)	113,388	3	(339,514)	(2)	1,110	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		8,142	-	(4,633)	-	12,260	-	(12,550)	-
	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(157,259)	(3)	108,755	3	(327,254)	(2)	(11,440)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 719,779	13	\$ 649,019	15	\$ 1,999,951	14	\$ 1,808,278	14
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 876,855	16	\$ 539,882	12	\$ 2,326,550	16	\$ 1,819,073	14
8620	非控制權益		183	-	382	-	655	-	645	-
			\$ 877,038	16	\$ 540,264	12	\$ 2,327,205	16	\$ 1,819,718	14
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 719,662	13	\$ 648,271	15	\$ 1,998,583	14	\$ 1,807,454	14
8720	非控制權益		117	-	748	-	1,368	-	824	-
			\$ 719,779	13	\$ 649,019	15	\$ 1,999,951	14	\$ 1,808,278	14
9750	每股盈餘(元)		0.75		0.46		2.00		1.53	
9850	基本每股盈餘		0.73		0.45		1.97		1.51	
	稀釋每股盈餘									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金珠

經理人：劉安培

會計主管：趙淑芬



京元電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核對未供外部查核)

單位：新台幣千元

單位：新台幣千元														
項 目		歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額	
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目				總計			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他	庫藏股票				
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3490	3500	31XX	36XX	3XXX	
A1	民國一〇四年一月一日餘額 一〇三年度盈餘指撥及分配	\$11,923,184	\$6,623,735	\$1,174,220	\$201,416	\$2,739,431	\$302,784	\$(7,836)	\$(2,072)	\$-	\$22,954,862	\$3,994	22,958,856	
B1	提列法定盈餘公積	-	-	255,906	-	(255,906)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	(357,691)	-	-	(1,788,455)	-	-	-	-	(2,146,146)	-	(2,146,146)	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	45,337	-	-	-	-	-	-	-	45,337	-	45,337	
D1	民國一〇四年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	1,819,073	-	-	-	-	1,819,073	645	1,819,718	
D3	民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	931	(12,550)	(11,619)	-	(11,619)	179	(11,440)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,819,073	931	(12,550)	-	-	1,807,454	824	1,808,278	
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(625,814)	(625,814)	-	(625,814)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	32	-	-	-	-	-	-	-	32	-	32	
N1	限制員工權利股票	(240)	2,435	-	-	-	-	-	2,072	-	4,267	-	4,267	
Z1	民國一〇四年九月三十日餘額	\$11,922,944	\$6,313,848	\$1,430,126	\$201,416	\$2,514,143	\$303,715	\$(20,386)	2,072	\$(625,814)	\$22,039,992	\$4,818	\$22,044,810	
A1	民國一〇五年一月一日餘額 民國一〇四年度盈餘指撥及分配	\$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	提列法定盈餘公積	-	-	228,154	-	(228,154)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	(1,162,294)	-	-	(232,459)	-	-	-	-	(1,394,753)	-	(1,394,753)	
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-認股權而產生者	-	51,919	-	-	-	-	-	-	-	51,919	-	51,919	
C7	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其他綜合損益	-	-	-	-	-	(340,227)	12,260	(327,967)	-	(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	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李
會計主管：趙

經理人：劉
會計主管：趙

會計主管：趙

代 碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月三十日	一〇四年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇五年一月一日 至九月三十日	一〇四年一月一日 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	2,809,926	\$ 2,255,192	B00300	取得備供出售金融資產	-	\$ (87,077)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產	-	79,968
A20010	收益費損項目：			B01400	以成本衡量之金融資產減值撥回	1,296	11,118
A20100	折舊費用	4,225,416	3,793,062	B01800	取得採用權益法之投資	(10,200)	(2,179)
A20200	攤銷費用	14,071	8,249	B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,247,040)	(5,972,134)
A20300	呆帳費用	344	-	B02800	處分不動產、廠房及設備	264,561	344,504
A20900	利息費用	134,757	118,054	B03700	存出保證金增加	116	(2,699)
A21200	利息收入	(17,073)	(57,897)	B04500	取得購置無形資產	(7,331)	-
A21300	股利收入	(457)	(362)	B06500	其他金融資產減少	2,302	12,632
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,411	B06800	其他非流動資產減少	-	35,769
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	38,201	(43,844)	B07400	其他預付款項減少	1,791	1,817
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(47,050)	(38,024)	B07600	收取之股利	8,857	8,762
A22900	處分其他資產利益	-	(35,731)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,985,648)	(5,569,519)
A23100	處分投資利益	-	(188)				
A23500	金融資產減損損失	2,759	9,681				
A24100	未實現外幣兌換損失	(155,381)	49,481				
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	(3,631)	(3,893)	C01000	短期借款增加	16,001	-
A31150	應收帳款	(554,254)	316,110	C01200	發行公司債	1,595,779	-
A31160	應收帳款－關係人	(476,638)	(97,108)	C01600	舉借長期借款	7,485,721	6,441,779
A31180	其他應收款	(82,101)	14,573	C01700	償還借長期借款	(6,498,569)	(4,837,763)
A31190	其他應收款－關係人	199	(6,143)	C03000	存入保證金增加	63,159	128
A31200	存貨	(262,106)	(175,726)	C04500	發放現金股利	(1,394,753)	(2,146,146)
A31230	預付款項	22,913	133,266	C04900	庫藏股票買回成本	-	(604,721)
A31240	其他流動資產	(86,885)	(105,984)	C05600	支付之利息	(122,671)	(112,214)
A32130	應付票據	4,830	2,970	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,144,667	(1,258,937)
A32150	應付帳款	316,470	151,252				
A32160	應付帳款－關係人	5,111	-				
A32180	其他應付款	428,137	76,417	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(117,540)	(33,536)
A32190	其他應付款－關係人	(2,488)	1,370	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(980,847)	(860,003)
A32230	其他流動負債	4,006	(31,929)	E00100	期初現金及約當現金餘額	6,234,138	7,418,163
A33000	營運產生之現金流入	6,319,076	6,337,259	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,253,291	\$ 6,558,160
A33100	收取之利息	17,092	57,451				
A33500	支付之所得稅	(358,494)	(392,721)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,977,674	6,001,989				

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：李益清



經理人：劉安炫



會計主管：趙麗華

京元電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四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)民國一〇五年及一〇四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一〇五年十月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

(2) 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

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

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(5) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

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

國際會計準則第 38 號「無形資產」

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

(6) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

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

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

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

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) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

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

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

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

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

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

(11) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

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

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)

(12) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

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

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第19號「員工福利」

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

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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

(13) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

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

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

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 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，本集團評估除前述第(13)項將可能影響財務報表之表達外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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）。

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)

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

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

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

(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」之修正

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

(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：(a)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、(b)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(c)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) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」對國際財務報導準則第 4 號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第 4 號「保險合約」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)。

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)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。

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)

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四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及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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(%)		
			105.09.30	104.12.31	104.09.30
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	93.78	92.89	92.89
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	6.22	7.11	7.11

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)		
			105.09.30	104.12.31	104.09.30
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

上述列入合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為95,570千元及69,905千元，負債總額分別為5,895千元及6,374千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之綜合損益分別為5,434千元及2,723千元。民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為18,927千元及5,536千元。

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. 除下列會計政策外，本集團民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇四年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
庫存現金	\$680	\$768	\$796
支存及活期存款	3,263,194	2,754,027	2,710,704
定期存款	1,989,417	3,479,343	3,846,660
合 計	<u>\$5,253,291</u>	<u>\$6,234,138</u>	<u>\$6,558,160</u>

2. 備供出售金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動項目：			
基 金	\$100,637	\$100,409	\$50,331
普通股股票	13,358	15,378	13,823
小 計	<u>113,995</u>	<u>115,787</u>	<u>64,154</u>
非流動項目：			
普通股股票	20,931	9,638	4,916
小 計	<u>20,931</u>	<u>9,638</u>	<u>4,916</u>
合 計	<u>\$134,926</u>	<u>\$125,425</u>	<u>\$69,070</u>

本集團於民國一〇四年一月一日至九月三十日處分部分備供出售金融資產，處分價款為79,968千元，認列處分投資利益為188千元。民國一〇五年一月一日至九月三十日則無此情形。

本集團評估備供出售金融資產－非流動已產生減損，故於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日分別認列減損損失2,759千元及9,681千元。

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)

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收票據—因營業而發生	\$12,094	\$8,463	\$15,295
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$12,094</u>	<u>\$8,463</u>	<u>\$15,295</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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$3,651,811	\$3,078,075	\$3,258,039
減：備抵呆帳	(56,794)	(56,450)	(56,450)
備抵銷貨折讓	(32,687)	(13,205)	(22,760)
小 計	<u>3,562,330</u>	<u>3,008,420</u>	<u>3,178,829</u>
應收帳款—關係人	1,162,395	685,757	814,039
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>1,162,395</u>	<u>685,757</u>	<u>814,039</u>
合 計	<u>\$4,724,725</u>	<u>\$3,694,177</u>	<u>\$3,992,868</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。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.01.01	\$32,250	\$24,200	\$56,450
當期發生之金額	-	344	344
因收回而迴轉	-	-	-
105.09.30	<u>\$32,250</u>	<u>\$24,544</u>	<u>\$56,794</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)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104.01.01	\$51,021	\$5,429	\$56,450
當期發生之金額	-	-	-
因收回而迴轉	-	-	-
104.09.30	\$51,021	\$5,429	\$56,450

本集團民國一〇五年及一〇四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：

		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
105.09.30	\$4,543,766	\$159,642	\$17,442	\$1,765	\$2,110	\$4,724,725
104.12.31	3,505,607	157,960	18,619	10,079	1,912	3,694,177
104.09.30	3,842,605	134,586	6,777	7,069	1,831	3,992,868

5. 存貨

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
原 物 料	\$511,634	\$344,882	\$365,629
在 製 品	139,339	42,690	64,098
製 成 品	25,362	26,657	32,283
合 計	\$676,335	\$414,229	\$462,010

本集團民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 3,727,537 千元及 3,217,949 千元。民國一〇五年及一〇四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或將已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存進行報廢，因而產生存貨跌價回升利益分別為 1,274 千元及 3,642 千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日之存貨報廢損失分別為 960 千元及 4,016 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)

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 10,406,729 千元及 9,182,307 千元。民國一〇五年及一〇四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或將已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存進行報廢，因而產生存貨跌價回升利益分別為 2,145 千元及 5 千元，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之存貨報廢損失分別為 960 千元及 4,016 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	\$1,620,165	\$1,621,461	\$621,461

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

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

本集團因部分成本衡量之金融資產之投資辦理減資退還股款，分別於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日退還股款 1,296 千元及 11,118 千元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

	105.09.30		104.12.31		104.09.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
東琳精密(股)公司	\$1,116,387	27.18%	\$1,185,058	27.29%	\$1,186,688	27.46%
好修科技(股)公司	40,372	23.33%	40,750	23.33%	38,412	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	12,443	34.00%	-	-	-	-
小計	1,169,202		1,225,808		1,225,100	
減：遞延貸項	(1,879)		(3,116)		(3,515)	
合計	\$1,167,323		\$1,222,692		\$1,221,585	

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)

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

本集團於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。

本集團對好修科技(股)公司、東琳精密(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：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$(48,481)	\$5,622	\$(38,201)	\$43,844
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(48,481)</u>	<u>\$5,622</u>	<u>\$(38,201)</u>	<u>\$43,844</u>

前述投資關聯企業於民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為1,167,323千元及1,221,585千元，民國一〇五年及一〇四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(48,481)千元及5,622千元，民國一〇五年及一〇四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(38,201)千元及43,844千元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日以及民國一〇五年及一〇四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之其他綜合損益之份額均為0千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

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

8. 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建築	廠房 設備	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成本：										
105.01.01	\$1,143,394	\$4,111,048	\$6,514,625	\$64,130,724	\$718,438	\$44,176	\$4,055,085	\$4,425	\$1,398,240	\$82,120,155
增添	-	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)
105.09.30	<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>
104.01.01	\$1,143,394	\$4,129,168	\$6,265,279	\$60,874,513	\$707,832	\$36,992	\$4,103,261	\$-	\$380,258	\$77,640,697
增添	-	-	213,845	4,335,144	16,226	11,218	178,983	4,425	757,221	5,517,062
處分	-	-	(20,738)	(1,328,825)	(5,103)	(3,627)	(228,190)	-	(34,607)	(1,621,090)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,594)	(71,594)
匯率變動之影響	-	(663)	(399)	2,668	(33)	(22)	(174)	-	(317)	1,060
104.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,128,505</u>	<u>\$6,457,987</u>	<u>\$63,883,500</u>	<u>\$718,922</u>	<u>\$44,561</u>	<u>\$4,053,880</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,030,961</u>	<u>\$81,466,135</u>
折舊及減損：										
105.01.01	\$-	\$1,289,539	\$4,218,300	\$47,027,546	\$602,412	\$23,813	\$3,269,086	\$295	\$-	\$56,430,991
折舊	-	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)
105.09.30	<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>
104.01.01	\$-	\$1,153,603	\$3,824,093	\$44,761,189	\$572,946	\$23,185	\$3,295,867	\$-	\$-	\$53,630,883
折舊	-	107,568	329,491	3,154,509	28,337	2,903	170,070	184	-	3,793,062
處分	-	-	(20,738)	(1,112,347)	(5,099)	(3,125)	(228,190)	-	-	(1,369,499)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(226)	(296)	(29,712)	(48)	(16)	(412)	-	-	(30,710)
104.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,260,945</u>	<u>\$4,132,550</u>	<u>\$46,773,639</u>	<u>\$596,136</u>	<u>\$22,947</u>	<u>\$3,237,335</u>	<u>\$184</u>	<u>\$-</u>	<u>\$56,023,736</u>
淨帳面金額										
105.09.30	<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>
104.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,821,509</u>	<u>\$2,296,325</u>	<u>\$17,103,178</u>	<u>\$116,026</u>	<u>\$20,363</u>	<u>\$785,999</u>	<u>\$4,130</u>	<u>\$1,398,240</u>	<u>\$25,689,164</u>
104.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,867,560</u>	<u>\$2,325,437</u>	<u>\$17,109,861</u>	<u>\$122,786</u>	<u>\$21,614</u>	<u>\$816,545</u>	<u>\$4,241</u>	<u>\$1,030,961</u>	<u>\$25,442,399</u>

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

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	105.01.01~105.09.30	104.01.01~104.09.30
未完工程及待驗設備	\$49,689	\$32,628
借款成本資本化利率區間	1.445%~1.797%	1.797%

(2) 民國一〇五年及一〇四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：

	105.09.30	104.09.30
購置固定資產	\$8,155,479	\$5,517,062
應付設備款減少數	76,273	455,072
其他應付款－關係人減少數	15,288	-
合 計	\$8,247,040	\$5,972,134

	105.09.30	104.09.30
出售固定資產價款	\$253,048	\$288,336
其他應收款減少數	11,513	56,168
合 計	\$264,561	\$344,504

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
原始成本：			
105.01.01	\$241,712	\$94,639	\$336,351
增添－本期增加	7,331	-	7,331
匯率變動之影響	(3,415)	(20,723)	(24,138)
105.09.30	\$245,628	\$73,916	\$319,544
104.01.01	\$213,449	\$91,338	\$304,787
增添－重分類	17,287	-	17,287
匯率變動之影響	20	3,521	3,541
104.09.30	\$230,756	\$94,859	\$325,615

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

	電腦軟體	商譽	合計
攤銷及減損：			
105.01.01	\$206,822	\$25,000	\$231,822
攤銷	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>
104.01.01	\$196,680	\$-	\$196,680
攤銷	8,249	-	8,249
匯率變動之影響	30	-	30
104.09.30	<u>\$204,959</u>	<u>\$-</u>	<u>\$204,959</u>
淨帳面金額：			
105.09.30	<u>\$28,571</u>	<u>\$50,099</u>	<u>\$78,670</u>
104.12.31	<u>\$34,890</u>	<u>\$69,639</u>	<u>\$104,529</u>
104.09.30	<u>\$25,797</u>	<u>\$94,859</u>	<u>\$120,656</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	\$1,831	\$1,180	\$5,478	\$2,820
銷售及管理費用	2,356	1,428	6,289	3,991
研發費用	853	509	2,304	1,438
合 計	<u>\$5,040</u>	<u>\$3,117</u>	<u>\$14,071</u>	<u>\$8,249</u>

10. 其他非流動資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
長期預付租金	\$116,112	\$127,151	\$130,579
存出保證金	17,565	17,681	17,257
其他非流動資產－其他	-	1,661	2,449
合 計	<u>\$133,677</u>	<u>\$146,493</u>	<u>\$150,285</u>

長期預付租金係先行支付之土地使用權金額。

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

11. 商譽之減損測試

本集團商譽係因合併取得蘇州震坤科技有限公司而來。為減損測試目的，將本集團因企業合併所取得之商譽分攤至特定之現金產生單位，並於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，各現金產生單位之可回收金額以使用價值做為計算基礎，而使用價值係採用五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇四年度為11.80%。蘇州震坤科技單位民國一〇四年度用以外推超過五年期之現金流量成長率為0%。依據此分析之結果，民國一〇四年度產生商譽減損25,000千元。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

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

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

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

成長率估計－成長率係依據管理階層評估產業狀況所作之估計。

假設變動之敏感性

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

12. 短期借款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
無擔保銀行借款	\$16,001	\$-	\$-
利率區間	4.57%	-	-

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為3,725,299千元、1,750,763千元及3,121,107千元。

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：	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付海外無擔保可轉換公司債面額	\$1,463,996	\$-	\$-
應付海外無擔保可轉換公司債折價	(54,990)	-	-
小計	1,409,006	-	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨額	<u>\$1,409,006</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
權益要素：			
資本公積認股權	<u>\$47,246</u>	<u>\$-</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，並以新台幣金額按定價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，並以新台幣金額按定價日匯率換算為美金償還。

(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：

- a. 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。
- b. 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，並以新台幣金額按定價日匯率換算為美金償還。

(6) 轉換辦法：

- a. 轉換標的：本公司普通股。
- b. 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。
- c. 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。民國一〇五年九月三十日之轉換價格為每股新臺幣27.88元。
- d. 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。截至民國一〇五年九月三十日止，本公司債轉換金額為美金4,500千元，轉換為普通股5,189千股，並以民國一〇五年九月三十日為增資基準日。截至民國一〇五年九月三十日止，本公司債之資本公積－認股權金額為47,246千元。

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

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 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	156,748	自 105.12.08 起，每 6 個月為一期，共 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 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 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 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 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 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 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 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 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)

104.12.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
渣打銀行	信用借款	106.08.27	\$131,300	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	107.12.09	295,425	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	106.09.18	32,825	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	106.11.30	229,775	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	106.10.31	847,813	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	106.12.30	196,950	循環動用額度。
富邦銀行	信用借款	106.11.30	164,125	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	106.03.31	426,725	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	4,874,993	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期， 共分 4 期攤還。自首次動用日起，六 十六個月屆滿之日為第一期還本日， 其後每六個月為一期。另已申請展延 三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延 三年，展延執行日自 107.03.10 起， 每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	2,900,000	自 104.04.17 起算屆滿三年六個月之 日償還本金 25%，並於授信期間屆滿 日一次償還剩餘未償還之本金。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	107.11.23	134,584	自 104.07.20 起，每 6 個月為一期， 共分 6 期攤還。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	123,096	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期， 共分 4 期平均攤還。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	106.05.12	123,096	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期， 共分 7 期平均攤還。
永豐商業銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	109,418	自 104.9.15 起，每 3 個月為一期，共 分 6 期攤還。
匯豐銀行(震坤)	信用借款	106.03.11	123,096	自 105.04.15 起，每 6 個月為一期， 最後一次 5 個月為一期，共分 3 期 攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	106.03.10	196,952	自 104.10.15 起，每 6 個月為一期， 最後一次 5 個月為一期，共分 3 期 攤還。
合 計			14,110,173	
減：一年內到期之長期借款			(2,475,478)	
減：聯貸銀行主辦費			(19,615)	
一年後到期之長期借款			\$11,615,080	
利率區間			0.83%~2.20%	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

104.09.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
台灣企銀	信用借款	105.09.24	\$167,637	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	105.11.26	460,180	循環動用額度。
匯豐銀行	信用借款	105.10.31	848,976	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	105.12.25	295,830	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	105.12.10	460,180	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	106.09.18	328,700	循環動用額度。
富邦銀行	信用借款	105.12.26	164,350	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	106.03.31	164,350	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	4,874,993	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期， 共分 4 期攤還。自首次動用日起， 六十六個月屆滿之日為第一期還 本日，其後每六個月為一期。另已 申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	3,200,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展 延三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤 還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	2,900,000	自 104.04.17 起算屆滿三年六個月 之日償還本金 25%，並於授信期間 屆滿日一次償還剩餘未償還之本 金。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	107.01.19	134,767	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	164,349	自 104.12.06 起，每 6 個月為一期， 共分 4 期平均攤還。
兆豐國際商業銀行(震 坤)	信用借款	106.05.12	164,349	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期， 共分 7 期平均攤還。
永豐銀行(震坤)	信用借款	105.12.15	136,957	自 104.09.15 起，每 3 個月為一期， 共分 6 期攤還。
合 計			14,465,618	
減：一年內到期之長期借款			(2,450,715)	
減：聯貸銀行主辦費			(22,466)	
一年後到期之長期借款			\$11,992,437	
利率區間			0.85%~2.20%	

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

(2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請詳附註九。

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

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五年及一〇四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60,472千元及48,296千元；民國一〇五年及一〇四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178,127千元及176,338千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
營業成本	\$3,896	\$3,727	\$11,579	\$11,254
推銷費用	153	146	453	420
管理費用	369	383	1,116	1,152
研發費用	261	250	759	743
合 計	<u>\$4,679</u>	<u>\$4,506</u>	<u>\$13,907</u>	<u>\$13,569</u>

16. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,674,833千元、11,622,944千元及11,922,944千元，每股票面金額10元，分別為1,167,483千股、1,162,294千股及1,192,294千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

民國一〇四年一月一日至九月三十日因部分員工離職及未達既得條件，故本公司買回已發行之限制員工權利新股24千股並辦理註銷。

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

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

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，本公司債截至民國一〇五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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
普通股股票溢價	\$1,779,997	\$2,942,291	\$3,019,028
轉換公司債轉換溢價	2,671,744	2,579,784	2,646,371
庫藏股票交易	390,101	390,101	572,324
限制員工權利股票轉換溢價	30,756	30,756	30,756
認股權	47,246	-	-
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	44,370	44,983	45,337
淨值之變動數			
合 計	<u>\$4,964,246</u>	<u>\$5,987,947</u>	<u>\$6,313,848</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

本公司原章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得按下列百分比分派之：

- (一)股東股利百分之八十九；
- (二)員工紅利百分之十；
- (三)董事酬勞百分之一。

前項盈餘之分派得經股東會之決議保留全部或部分為未分派盈餘，於以後年度一併發放。本公司股東股利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放。董事酬勞則以現金方式發放。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月八日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，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。

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)

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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數（利益）於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就保留盈餘增加數予以提列。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日止，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。

本公司於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月十七日之股東常會分別決議通過民國一〇四年及一〇三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)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$228,154	\$255,906		
普通股現金股利	232,459	1,788,455	0.20 元/股	1.500011 元/股
合 計	<u>\$460,613</u>	<u>\$2,044,361</u>		

另本公司於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月十七日之股東常會分別決議通過提撥資本公積1,162,294千元及357,691千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、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)

(4) 非控制權益

	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
期初餘額	\$4,880	\$3,994
歸屬於非控制權益之本期淨利	655	645
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	713	179
期末餘額	<u>\$6,248</u>	<u>\$4,818</u>

17. 酬勞性限制員工權利新股計畫

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

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利：

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

截至民國一〇四年九月三十日止，已無流通在外之限制員工權利新股。

本公司之限制員工權利新股計畫係依規定採公平價值法認列酬勞成本，其民國一〇四年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為4,411千元。截至民國一〇四年九月三十日止，相關酬勞成本均已認列完畢。

18. 營業收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
借機收入	\$102,444	109,358	\$293,524	301,847
加工收入	5,330,123	4,263,940	14,499,367	12,330,412
營業租賃收入	35,307	53,313	142,962	220,700
其他營業收入	2,195	8,472	27,319	58,899
合 計	<u>5,470,069</u>	<u>4,435,083</u>	<u>14,963,172</u>	<u>12,911,858</u>
減：加工及銷貨折讓	<u>(38,695)</u>	<u>(18,537)</u>	<u>(116,049)</u>	<u>(76,303)</u>
營業收入淨額	<u>\$5,431,374</u>	<u>\$4,416,546</u>	<u>\$14,847,123</u>	<u>\$12,835,555</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. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本公司之部分廠房及用地係向政府租用，其租期將於民國一二二年十二月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時調整租金，並得於若干條件下終止租約。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$19,328	\$14,137	\$14,137
超過一年但不超過五年	77,311	56,548	56,548
超過五年	213,010	165,846	169,380
合 計	<u>\$309,649</u>	<u>\$236,531</u>	<u>\$240,065</u>

營業租賃認列之費用如下：

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
最低租賃給付	<u>\$4,832</u>	<u>\$3,535</u>	<u>\$14,496</u>	<u>\$10,603</u>

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一年至五年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
不超過一年	\$12,081	\$98,141	\$73,151
超過一年但不超過五年	4,456	4,050	7,410
合 計	<u>\$16,537</u>	<u>\$102,191</u>	<u>\$80,561</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)

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	105.07.01~105.09.30			104.07.01~104.09.30		
	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	\$924,450	\$270,264	\$1,194,714	\$725,497	\$209,037	\$934,534
勞健保費用	70,619	16,960	87,579	65,710	13,105	78,815
退休金費用	49,661	15,490	65,151	40,392	12,410	52,802
其他員工福利費用	40,067	6,832	46,899	34,443	6,021	40,464
合 計	<u>\$1,084,797</u>	<u>\$309,546</u>	<u>\$1,394,343</u>	<u>\$866,042</u>	<u>\$240,573</u>	<u>\$1,106,615</u>
折舊費用	<u>\$1,387,879</u>	<u>\$106,198</u>	<u>\$1,494,077</u>	<u>\$1,148,501</u>	<u>\$79,208</u>	<u>\$1,227,709</u>
攤銷費用	<u>\$1,831</u>	<u>\$3,209</u>	<u>\$5,040</u>	<u>\$1,180</u>	<u>\$1,937</u>	<u>\$3,117</u>

	105.01.01~105.09.30			104.01.01~104.09.30		
	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	\$2,601,442	\$741,289	\$3,342,731	\$2,264,039	\$659,439	\$2,923,478
勞健保費用	196,851	42,930	239,781	192,014	37,333	229,347
退休金費用	144,877	47,157	192,034	143,101	46,806	189,907
其他員工福利費用	115,182	20,448	135,630	102,203	18,382	120,585
合 計	<u>\$3,058,352</u>	<u>\$851,824</u>	<u>\$3,910,176</u>	<u>\$2,701,357</u>	<u>\$761,960</u>	<u>\$3,463,317</u>
折舊費用	<u>\$3,922,439</u>	<u>\$302,977</u>	<u>\$4,225,416</u>	<u>\$3,482,254</u>	<u>\$310,808</u>	<u>\$3,793,062</u>
攤銷費用	<u>\$5,478</u>	<u>\$8,593</u>	<u>\$14,071</u>	<u>\$2,820</u>	<u>\$5,429</u>	<u>\$8,249</u>

本公司於民國一〇五年六月八日股東常會通過章程修正議案，依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。

本公司民國一〇五年前三季依獲利狀況，分別以8%及0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一〇五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認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為245,122千元及24,512千元；民國一〇四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53,615千元及5,361千元，民國一〇四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181,361千元及18,136千元，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。

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)

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以8%及0.8%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為248,991千元及24,899千元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇五年三月二日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為248,991千元及24,899千元，與民國一〇四年度估列數並無差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
利息收入	\$5,042	\$17,923	\$17,073	\$57,897
股利收入	457	362	457	362
其他收入－其他	28,887	1,841	65,640	61,541
合 計	<u>\$34,386</u>	<u>\$20,126</u>	<u>\$83,170</u>	<u>\$119,800</u>

(2) 其他利益及損失

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$(1,727)	\$(3,987)	\$47,050	\$38,024
處分其他資產利益	-	-	-	35,731
處分投資利益	-	152	-	188
淨外幣兌換(損失)利益	(27,422)	31,070	78,741	67,565
金融資產減損損失	-	-	(2,759)	(9,681)
其他支出－其他	157	(309)	(20,977)	(866)
合 計	<u>\$(28,992)</u>	<u>\$26,926</u>	<u>\$102,055</u>	<u>\$130,961</u>

(3) 財務成本

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
銀行借款之利息	<u>\$48,800</u>	<u>\$42,118</u>	<u>\$134,757</u>	<u>\$118,054</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. 其他綜合損益組成部分

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
本期其他綜合損益合計	<u>\$(157,259)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(157,259)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(157,259)</u>

民國一〇四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	\$113,388	\$-	\$113,388	\$-	\$113,388
備供出售金融資產未實 現評價損益	(4,481)	(152)	(4,633)	-	(4,633)
本期其他綜合損益合計	<u>\$108,907</u>	<u>\$(152)</u>	<u>\$108,755</u>	<u>\$-</u>	<u>\$108,755</u>

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
本期其他綜合損益合計	<u>\$(330,013)</u>	<u>\$2,759</u>	<u>\$(327,254)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(327,254)</u>

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

民國一〇四年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	\$1,110	\$-	\$1,110	\$-	\$1,110
備供出售金融資產未實 現評價損益	(22,043)	9,493	(12,550)	-	(12,550)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(20,933)</u>	<u>\$9,493</u>	<u>\$(11,440)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,440)</u>

23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$173,768	\$138,935	\$470,687	\$401,114
投資抵減抵用數	(51,786)	(40,752)	(319,681)	(167,851)
當期之應計未分配盈餘加徵	-	-	182,093	51,470
以前年度之當期所得稅於本期 之調整	-	-	9,358	7,084
遞延所得稅費用：				
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	72,797	18,369	348,321	166,576
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)	27,528	(208,057)	(22,919)
所得稅費用	<u>\$175,355</u>	<u>\$144,080</u>	<u>\$482,721</u>	<u>\$435,474</u>

兩稅合一相關資訊

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$396,337</u>	<u>\$122,897</u>	<u>\$106,456</u>

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為16.06%及15.33%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇五年九月三十日，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	核定至民國一〇二年度
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－KYE USA Cop.	申報至民國一〇四年度
子公司－KYE Japan K.K.	申報至民國一〇四年度
子公司－KYE SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇四年度

24. 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。

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$876,855	\$539,882	\$2,326,550	\$1,819,073
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,162,999	1,182,294	1,162,531	1,188,597
基本每股盈餘(元)	\$0.75	\$0.46	\$2.00	\$1.53
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$876,855	\$539,882	\$2,326,550	\$1,819,073
可轉換公司債之利息	3,587	-	3,587	-
經調整稀釋效果後	\$880,442	\$539,882	\$2,330,137	\$1,819,073
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,162,999	1,182,294	1,162,531	1,188,597
稀釋效果：				
限制員工權利新股	-	-	-	264
員工酬勞－股票(千股)	8,801	8,677	10,890	13,575
可轉換公司債(千股)	36,498	-	12,255	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,208,298	1,190,971	1,185,676	1,202,436
稀釋每股盈餘(元)	\$0.73	\$0.45	\$1.97	\$1.51

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)

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。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
其他關係人	\$1,119,791	\$753,062	\$2,792,979	\$2,022,429
本集團之關聯企業	8,496	7,860	25,386	23,580
合 計	<u>\$1,128,287</u>	<u>\$760,922</u>	<u>\$2,818,365</u>	<u>\$2,046,009</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份為月結 45~90 天，非關係人部份客戶為月結 30~120 天。截至民國一〇五年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) 本集團民國一〇五年七月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額為 16,375 千元，民國一〇五年一月一日至九月三十日向關聯企業進貨金額為 26,645 千元，民國一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日則無此類交易。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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為 50,644 千元及 46,009 千元；民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為 160,341 千元及 129,607 千元。

(4) 重大財產交易：

A. 處分固定資產

	105.07.01~ 105.09.30		104.07.01~ 104.09.30		105.01.01~ 105.09.30		104.01.01~ 104.09.30	
關係人名稱	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
關聯企業	<u>\$2,597</u>	<u>\$1,144</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,986</u>	<u>\$3,032</u>	<u>\$8,759</u>	<u>\$7,756</u>

上述處分利益尚未實現部分業已遞延，並按固定資產折舊年限逐期認列損益。

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)

B. 購買固定資產

	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
關係人名稱	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
關聯企業	\$33,283	\$1,788	\$87,414	\$26,013

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

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他關係人	\$1,145,605	\$670,038	\$800,913
本集團之關聯企業	16,790	15,719	13,126
減:備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$1,162,395	\$685,757	\$814,039

(6) 其他應收款－關係人

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他關係人	\$6,859	\$374	\$472
本集團之關聯企業	115,114	100,240	109,113
合 計	\$121,973	\$100,614	\$109,585

(7) 應付帳款－關係人

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
本集團之關聯企業	\$5,111	\$-	\$-

(8) 其他應付款項－關係人

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
其他關係人	\$-	\$334	\$610
本集團之關聯企業	55,174	72,616	40,253
合 計	\$55,174	\$72,950	\$40,863

(9) 本集團主要管理人員之獎酬：

項 目	105.07.01~ 105.09.30	104.07.01~ 104.09.30	105.01.01~ 105.09.30	104.01.01~ 104.09.30
短期員工福利	\$30,271	\$18,404	\$84,877	\$65,086
退職後福利	188	135	562	405
股份基礎給付	-	-	-	1,569
合 計	\$30,459	\$18,539	\$85,439	\$67,060

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
	105.09.30	104.12.31	104.09.30	
其他金融資產－流動	\$-	\$3,037	\$ 4,755	信用證保證金
其他金融資產－非流動	93,901	93,170	94,870	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	2,281,460	1,844,575	1,866,916	中長期借款
機器設備	4,234,430	3,071,948	3,312,739	中長期借款
合 計	<u>\$7,753,185</u>	<u>\$6,156,124</u>	<u>\$6,422,674</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五年九月三十日止，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64,649千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為1,923,177千元，已支付1,711,622千元，尚需支付金額為211,555千元(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29,432,133千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由兆豐商業銀行、合作金庫銀行、匯豐(台灣)銀行、凱基商銀及兆豐商銀(蘇州)提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度分別為美金5,000千元、美金5,000千元、美金8,000千元、美金5,000千元及人民幣35,000千元。

本公司以開立背書保證書方式經由兆豐商業銀行、永豐商業銀行、匯豐(台灣)銀行、凱基商銀、台新銀行及兆豐商銀(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、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。

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。

截止至民國一〇五年九月三十日止，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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
備供出售之金融資產(包含 以成本衡量之金融資產)	\$1,755,091	\$1,746,886	\$690,531
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	5,252,611	6,233,370	6,557,364
應收票據淨額	12,094	8,463	15,295
應收帳款淨額(含關係人)	4,724,725	3,694,177	3,992,868
其他應收款(含關係人)	291,144	196,511	266,682
其他金融資產	93,905	96,207	99,625
其他非流動資產	17,565	17,681	17,257
小計	10,392,044	10,246,409	10,949,091
合計	\$12,147,135	\$11,993,295	\$11,639,622

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

金融負債

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$16,001	\$-	\$-
應付款項(含關係人)	861,960	535,549	655,317
其他應付款(含關係人)	2,878,955	2,545,001	2,253,264
長期借款(含一年內到期)	14,930,227	14,090,558	14,443,152
應付公司債	1,409,006	-	-
存入保證金	63,918	759	759
合 計	<u>\$20,160,067</u>	<u>\$17,171,867</u>	<u>\$17,352,492</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：

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)

當新台幣對美金外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加17,515千元及增加/減少2,980千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加9,219千元及12,867千元。

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及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加11,218千元及10,849千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，均屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌20%，對於本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益或權益之影響分別約有6,858千元及3,748千元；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。

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)

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、銀行借款及應付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>105.09.30</u>						
應付款項	\$3,740,915	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,740,915
銀行借款	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
<u>104.12.31</u>						
應付款項	\$3,080,550	\$-	\$-	\$-	\$-	\$3,080,550
銀行借款	2,639,638	4,392,826	2,456,153	874,492	4,293,221	14,656,330
<u>104.09.30</u>						
應付款項	\$2,908,581	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,908,581
銀行借款	2,633,794	5,079,078	2,167,008	1,146,533	4,030,452	15,056,865

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：

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)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具因公允價值無法可靠衡量，係以原始取得成本減除累計減損評價。
- 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

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$100,409	\$-	\$-	\$100,409
股 票	15,378	9,638	-	25,016

民國一〇四年九月三十日：

	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	\$50,331	\$-	\$-	\$50,331
股 票	13,823	4,916	-	18,739

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四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

	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

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：

	105.09.30			104.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	\$167,659	31.36	\$5,257,787	\$106,438	32.825	\$3,493,813
人民幣(千元)	240,086	4.693	1,126,725	226,570	4.995	1,131,716
日幣(千元)	878,784	0.3109	273,214	395,162	0.2727	107,761
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	111,808	31.36	3,506,313	115,712	32.825	3,798,258
人民幣(千元)	43,647	4.693	204,836	43,025	4.995	214,908
日幣(千元)	781,204	0.3109	242,876	282,797	0.2727	77,119

	104.09.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	\$107,775	32.87	\$3,542,580
人民幣(千元)	288,478	5.176	1,493,164
日幣(千元)	369,774	0.2739	101,281
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	116,840	32.87	3,840,534
人民幣(千元)	39,892	5.176	206,480
日幣(千元)	224,780	0.2739	61,567

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別分別揭露金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為78,741千元及67,565千元。

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。

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. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇五年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：詳附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊

本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表七。

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. 大陸投資資訊：詳附表八。

十四、部門資訊

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇五年九月三十日

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)	\$4,629,317	\$946,870	\$885,535	\$286,944	-	3.83%	\$9,258,634	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$917,800	\$901,325	\$512,529	-	3.89%		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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇五年九月三十日

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	持股比率%	公允價值	
本 公 司	股票	華成創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,166,283	11,663	2%	\$11,663	註4
	股票	群成科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	372,122	-	1.76%	-	註1及註4
	股票	諧永投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	57,810,000	500,000	7.58%	500,000	註4
	股票	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,332,258	33,322	8.06%	33,322	註4
	股票	興訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	20,912	-	0.24%	-	註2及註4
	股票	Greenliant Systems, Ltd.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,333,333	30,300	2.78%	30,300	註4
	股票	焱元投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	20,000,000	1,000,000	13.89%	1,000,000	註4
	股票	Mcube Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	528,745	44,880	1.17%	44,880	註4
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	9,500	0.05%	9,500	
	股票	智原科技(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	120,000	3,858	0.05%	3,858	
	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	50,490	-	50,490	
	基金	合庫貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	4,986,238	50,147	-	50,147	
	股票	(重鳥)鵬億極股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	436,046	20,931	1.23%	20,931	註3及註5

註1：帳面金額係包含累積減損327,490千元。

註2：帳面金額係包含累積減損23,427千元。

註3：帳面金額係已扣除累積減損12,440千元。

註4：因無活絡市場交易價格可參考，故以成本減除減損損失後金額列示。

註5：經參考市場交易價格及流動性折減並減除減損損失後金額列示。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇五年九月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

單位：新台幣千元/美金千元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數(股)	金額
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	採用權益法之投資	KYEC Investment International Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	157,155,000	4,135,791	15,000,000	497,500	-	-	-	-	172,155,000	4,325,562
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	採用權益法之投資	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	本公司之聯屬公司	98,000,000	USD 106,026	15,000,000	USD 15,000	-	-	-	-	113,000,000	USD 120,158
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	京隆科技(蘇州)有限公司	採用權益法之投資	京隆科技(蘇州)有限公司	本公司之聯屬公司	-	USD 114,164	-	USD 15,000	-	-	-	-	-	USD 128,147

註：採用權益法之投資係包含依權益法認列之投資損益及外幣換算調整數。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇五年九月三十日

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信 期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比例
京元電子(股)公司	聯發科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事長二親 等以內之親屬	銷貨	\$1,647,561	11.10%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$672,075	13.92 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司子公司	銷貨	\$972,211	6.55%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$435,397	9.02%
	晨星半導體(股)公司	聯發科技(股)公司子公司	銷貨	\$113,321	0.76%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$18,721	0.39 %

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇五年九月三十日

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	聯發科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事長二親等以內之親屬	\$672,075	4.27	-	-	\$235,913	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	435,397	3.69	-	-	\$121,759	-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇五年九月三十日

附表六：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	\$38,015	月結30天	0.26%
		應付費用		8,154	0.02%		
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	286,944 (USD 9,150)	月結60天	-
							-
				出售機器設備	152,765		0.35%
				購買機器設備	5,377		0.01%
				應收帳款	5,181		0.01%
				其他應收款	188,386		0.43%
				其他應付款	5,969		0.01%
				銷貨收入	6,366		0.04%
				遞延貸項	52,386		0.12%
		KYEC Japan. K.K.		其他應收款	1	月結55天	0.00%
				銷貨收入	32		0.00%
				應付費用	5,392		0.01%
				佣金支出	24,557		0.17%
		KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	34,895	月結30天	0.24%
		蘇州震坤科技有限公司		出售機器設備	4,925	月結60天	0.01%
				其他應收款	8,503		0.02%
				銷貨收入	9		0.00%
				背書保證	512,529		-
					(US\$15,833)		-
	(CNY 3,408)		-				

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	87,234	月結60天	0.59%
				應收帳款	98,135		0.22%
				其他應收款	61,522		0.14%
		京元電子(股)公司	2	銷貨收入	9,880	月結90天	0.07%
				應收帳款	732		0.00%
				其他應收款	8,997		0.02%
2	蘇州震坤科技有限公司	京隆科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	133	月結60天	0.00%

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇五年九月三十日

附表七：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）：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	KYEC USA Corp.	註1	代理美國地區之業務及相關之連繫工作	\$4,973	\$4,973	160,000	100.00 %	\$16,779	\$1,817	\$1,817	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,505,521	5,008,021	172,155,000	100.00 %	4,325,562	16,153	16,153	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	250,532	4,992	4,992	
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 %	55,191	6,440	5,785	
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 %	11,457	10,669	10,669	
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	96,511,646	27.18 %	1,116,387	(185,772)	(48,466)	
本公司	好修科技(股)公司	註8	電子零組件製造、電子材料批發及零售、 電器及電子產品修理等業務	28,000	28,000	2,800,000	23.33 %	40,372	35,180	8,022	
本公司	偉鉅機械工業(股)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	-	10,200,000	34.00 %	12,443	10,613	2,243	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 111,155	USD 96,155	113,000,000	93.78 %	USD 120,158	USD 2,389	-	
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 10,019	USD(737)	-	
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 7,755	USD(978)	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	6.22 %	USD 7,989	USD 155	-	

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：新竹市香山區南隘路二段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
民國一〇五年九月三十日

附表八：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台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	\$3,778,911 (USD 120,501)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,250,621 (USD 103,655)	\$470,400 (USD 15,000)	\$-	\$3,721,021 (USD 118,655)	\$76,980 (USD 2,389)	100%	\$76,980 (USD 2,389)	\$4,018,695 (USD 128,147)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,352,000 (USD 75,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,912,960 (USD 61,000)	\$-	\$-	\$1,912,960 (USD 61,000)	\$(38,834) (USD(1,191))	100%	\$(55,834) (USD(1,715))	\$557,398 (USD(17,774))	\$-

本期期末累計自臺灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$5,633,981 (USD 179,655)	\$5,790,781 (USD 184,655)	\$13,887,951

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

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

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

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

註5：本公司民國一〇五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。