

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
民國一〇三年一月一日至三月三十一日
及民國一〇二年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹市公道五路二段81號
公司電話：03-5751888

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-21
(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	22-41
(七) 關係人交易	42
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43-44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44-49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	50
(十四) 部門資訊	50

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一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 5,153,633 千元及 5,032,984 千元，分別佔合併資產總額之 13.60%及 13.84%，負債總額分別為新台幣 676,415 千元及 1,062,033 千元，分別佔合併負債總額之 4.31%及 7.12%，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 6,282 千元及 7,400 千元，分別佔合併綜合損益總額之 1.28%及 1.55%。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一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 1,058,846 千元及 817,675 千元，民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 19,718 千元及 10,001 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。

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。

<續下頁>

<承上頁>

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(100)金管證審字第 1000002854 號

(84)台財證(六)第 12590 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

王金來

王金來



中華民國一〇三年五月九日

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$8,630,454	23	\$8,708,432	23	\$8,778,059	24
1125	備供出售金融資產－流動	四及六.2	107,792	-	81,935	-	780,484	2
1150	應收票據淨額	四及六.3	11,459	-	14,342	-	99,158	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	2,736,033	7	2,840,379	8	2,702,768	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	659,758	2	658,325	2	254,932	1
1200	其他應收款		214,688	-	154,154	-	226,859	1
1210	其他應收款－關係人	七	1,372,024	4	1,610,937	4	793,060	2
130x	存貨	四及六.5	240,115	1	249,486	1	299,401	1
1410	預付款項		208,882	1	191,794	1	83,271	1
1470	其他流動資產		80,393	-	101,237	-	61,559	-
1476	其他金融資產－流動	八	3,813	-	11,398	-	47,790	-
11xx	流動資產合計		<u>14,265,411</u>	<u>38</u>	<u>14,622,419</u>	<u>39</u>	<u>14,127,341</u>	<u>39</u>
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.2	-	-	-	-	46,048	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.6	698,368	2	698,368	2	705,395	2
1550	採用權益法之投資	四及六.7	1,058,846	3	1,042,792	3	817,675	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	20,741,968	55	19,834,679	53	19,363,448	53
1780	無形資產	四、六.9及六.11	98,276	-	95,718	-	96,961	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	788,078	2	818,219	2	984,657	3
1980	其他金融資產－非流動	八	69,065	-	69,065	-	68,240	-
1990	其他非流動資產	六.10	163,714	-	157,034	1	156,315	1
15xx	非流動資產合計		<u>23,618,315</u>	<u>62</u>	<u>22,715,875</u>	<u>61</u>	<u>22,238,739</u>	<u>61</u>
1xxx	資產總計		<u>\$37,883,726</u>	<u>100</u>	<u>\$37,338,294</u>	<u>100</u>	<u>\$36,366,080</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉國雄

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日

(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日係經補閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		\$17,429	-	\$6,819	-	\$16,922	-
2170	應付帳款		381,000	1	406,964	1	340,975	1
2180	應付帳款－關係人		108	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		2,587,698	7	2,933,878	8	2,171,495	6
2220	其他應付款項－關係人	七	34,124	-	27,385	-	17,527	-
2213	應付設備款		785,020	2	527,629	1	488,006	1
2230	當期所得稅負債	四及六.22	355,017	1	289,663	1	273,475	1
2322	一年內到期之長期借款	四、六.13及八	940,481	2	320,369	1	3,611,568	10
2300	其他流動負債		198,495	1	202,289	1	287,440	1
21xx	流動負債合計		5,299,372	14	4,714,996	13	7,207,408	20
	非流動負債							
2540	長期借款	四、六.13及八	10,137,019	26	10,666,135	28	7,438,749	20
2640	應計退休金負債	四及六.14	263,013	1	263,013	1	267,407	1
2645	存入保證金		541	-	541	-	419	-
25xx	非流動負債合計		10,400,573	27	10,929,689	29	7,706,575	21
2xxx	負債總計		15,699,945	41	15,644,685	42	14,913,983	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四及六.15						
3110	普通股股本		11,924,424	32	11,925,369	32	11,906,719	33
3140	預收股本		-	-	-	-	6,720	-
3200	資本公積	四、六.15及六.16	6,620,629	18	6,620,582	18	6,626,344	18
3300	保留盈餘	四及六.15						
3310	法定盈餘公積		992,583	3	992,583	3	837,196	2
3320	特別盈餘公積		201,416	-	201,416	-	201,416	1
3350	未分配盈餘		2,352,236	6	1,925,430	5	1,951,230	5
	保留盈餘合計		3,546,235	9	3,119,429	8	2,989,842	8
3400	其他權益	六.16	88,635	-	25,413	-	(80,547)	-
3500	庫藏股票	四及六.15	-	-	(825)	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		22,179,923	59	21,689,968	58	21,449,078	59
36xx	非控制權益	六.15	3,858	-	3,641	-	3,019	-
3xxx	權益總計		22,183,781	59	21,693,609	58	21,452,097	59
	負債及權益總計		\$37,883,726	100	\$37,338,294	100	\$36,366,080	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安慈

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一至三月三十一日

(僅經核閱，未經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	一〇三年第一季		一〇二年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$3,529,556	100	\$3,381,964	100
5000	營業成本	六.5、六.9、六.14、六.18、六.19及七	(2,567,743)	(73)	(2,552,557)	(75)
5900	營業毛利		961,813	27	829,407	25
6000	營業費用	六.9、六.16、六.18及六.19				
6100	推銷費用		(59,469)	(2)	(73,285)	(2)
6200	管理費用		(258,271)	(7)	(229,877)	(7)
6300	研究發展費用		(131,481)	(4)	(99,603)	(3)
	營業費用合計		(449,221)	(13)	(402,765)	(12)
6900	營業利益		512,592	14	426,642	13
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.20	25,972	1	19,363	1
7020	其他利益及損失	六.20	6,676	-	39,225	1
7050	財務成本	六.8及六.20	(37,318)	(1)	(41,732)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	19,718	1	10,001	-
	營業外收入及支出合計		15,048	1	26,857	1
7900	稅前淨利		527,640	15	453,499	14
7950	所得稅費用	四及六.22	(96,639)	(3)	(95,000)	(3)
8200	本期淨利		431,001	12	358,499	11
8300	其他綜合損益	四及六.21				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		57,060	2	111,373	4
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		1,073	-	8,857	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		58,133	2	120,230	4
8500	本期綜合損益總額		\$489,134	14	\$478,729	15
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$430,939	12	\$358,393	11
8620	非控制權益		62	-	106	-
			\$431,001	12	\$358,499	11
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$488,917	14	\$478,623	15
8720	非控制權益		217	-	106	-
			\$489,134	14	\$478,729	15
	每股盈餘(元)	四及六.23				
9750	基本每股盈餘		0.36		0.30	
9850	稀釋每股盈餘		0.36		0.30	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金基

經理人：劉安玲

會計主管：關

京元電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未執行必要之查核程序)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
		股本	預收股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總計		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他				
		3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3490	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$11,907,519	\$-	\$6,608,309	\$837,196	\$201,416	\$1,592,837	\$(162,984)	\$(2,365)	\$(20,114)	\$(500)	\$20,961,314	\$3,117	\$20,964,431
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	-	-	81	-	-	-	-	-	-	-	81	-	81
D1	民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	-	358,393	-	-	-	-	358,393	106	358,499
D3	民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	111,373	8,857	-	-	120,230	-	120,230
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	358,393	111,373	8,857	-	-	478,623	106	478,729
N1	限制員工權利股票	(800)	6,720	17,954	-	-	-	-	-	(15,314)	500	9,060	-	9,060
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204)	(204)
Z1	民國一〇二年三月三十一日餘額	\$11,906,719	\$6,720	\$6,626,344	\$837,196	\$201,416	\$1,951,230	\$(51,611)	\$6,492	\$(35,428)	\$-	\$21,449,078	\$3,019	\$21,452,097
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$11,925,369	\$-	\$6,620,582	\$992,583	\$201,416	\$1,925,430	\$51,798	\$(7,567)	\$(18,818)	\$(825)	\$21,689,968	\$3,641	\$21,693,609
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	-	-	-	-	-	(4,133)	-	-	-	-	(4,133)	-	(4,133)
D1	民國一〇三第一季淨利	-	-	-	-	-	430,939	-	-	-	-	430,939	62	431,001
D3	民國一〇三第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	56,905	1,073	-	-	57,978	155	58,133
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	430,939	56,905	1,073	-	-	488,917	217	489,134
N1	限制員工權利股票	(945)	-	47	-	-	-	-	-	5,244	825	5,171	-	5,171
Z1	民國一〇三年三月三十一日餘額	\$11,924,424	\$-	\$6,620,629	\$992,583	\$201,416	\$2,352,236	\$108,703	\$(6,494)	\$(13,574)	\$-	\$22,179,923	\$3,858	\$22,183,781

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金生

經理人：劉安祥

會計主管：關

京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇三年第一季 金 額	一〇二年第一季 金 額	代 碼	項 目	一〇三年第一季 金 額	一〇二年第一季 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$527,640	\$453,499	B00300	取得備供出售金融資產	\$(24,784)	\$(150,000)
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	-	14,604
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,720,713)	(1,070,174)
A20100	折舊費用	1,057,410	1,188,313	B02800	處分不動產、廠房及設備	32,627	22,105
A20200	攤銷費用	1,784	1,848	B03700	存出保證金增加	(5,038)	(1,020)
A20300	呆帳費用	-	20,000	B06600	其他金融資產減少	7,585	6,495
A20900	利息費用	37,318	41,732	B06700	其他非流動資產增加	-	(1)
A21200	利息收入	(19,510)	(13,372)	B07400	其他預付款項減少	664	633
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,244	2,520	BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,709,659)	(1,177,358)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(19,718)	(10,001)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	899	(6,832)	C01600	舉借長期借款	1,124,770	945,400
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	602	18,332	C01700	償還長期借款	(1,079,740)	(977,063)
A23100	處分投資利益	-	(5,245)	C03000	存入保證金增加	-	100
A23500	金融資產減損損失	-	30,000	C04900	庫藏股票買回成本	(568)	(480)
A24100	未實現外幣兌換損失	43,446	54,978	C05600	支付之利息	(34,105)	(38,532)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C09900	員工購買限制員工權利新股	-	6,720
A31130	應收票據減少	2,883	44,085	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	10,357	(63,855)
A31150	應收帳款減少	104,346	8,626	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	21,665	30,014
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(1,433)	14,081	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(77,978)	520,840
A31180	其他應收款增加	(63,066)	(50,835)	E00100	期初現金及約當現金餘額	8,708,432	8,257,219
A31190	其他應收款－關係人減少	237,861	150,520	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$8,630,454	\$8,778,059
A31200	存貨減少	9,371	4,544				
A31230	預付款項(增加)減少	(11,271)	36,357				
A31240	其他流動資產減少(增加)	20,844	(1,063)				
A32130	應付票據增加	10,610	11,570				
A32150	應付帳款(減少)增加	(25,964)	15,026				
A32160	應付帳款－關係人增加	108	-				
A32180	其他應付款減少	(346,378)	(351,336)				
A32190	其他應付款－關係人增加	6,739	8,318				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(3,794)	52,564				
A32240	應計退休金負債增加	-	1,249				
A33000	營運產生之現金流入	1,575,971	1,719,478				
A33100	收取之利息	24,832	13,674				
A33500	支付之所得稅	(1,144)	(1,113)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,599,659	1,732,039				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安輝

會計主管：關鈞

京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年三月三十一日

(民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日僅經核閱，

未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年五月九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015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如下：

(1) 2010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」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

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)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 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 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 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 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 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」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 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 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 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 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 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 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理。)之最重要因素。此準則自 2013 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露－金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 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」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 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」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 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 2015 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，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

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) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」- 分類及衡量

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量。理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國不得提前採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。

(2) 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。

(3) 國際財務報導解釋第 21 號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(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」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)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。

(4) 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。

(5) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

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。

(10) 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。

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，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團應無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)		
			103.03.31	102.12.31	102.03.31
本公司	KYEC USA Corp.	代理美國地方之業務及相關聯繫工作	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Japan K.K.	電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關聯繫工作	89.83	89.83	89.83
本公司	KYEC SINGAPORE PTE. Ltd.	代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之聯繫工作	100.00	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	92.89	92.89	92.89
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	7.11	7.11	7.11
KYEC Microelectronics Co., Ltd.	京隆科技(蘇州)有限公司	從事經營類比或混合自動資料處理機之零附件、固態記憶系統之零附件、升溫烤箱之加工組裝及銷售業務、積體電路封裝及其測試	100.00	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	Sino-Tech Investment Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)		
			103.03.31	102.12.31	102.03.31
KYEC Investment International Co., Ltd.	Strong Outlook Investment Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00
Sino-Tech Investment Co., Ltd.	蘇州震坤科技有 限公司	積體電路封裝及測試、加工電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等產品製造、銷售及提供相關售後服務	61.88	59.16	56.02
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	40.84	43.98

上述列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之資產總額分別為5,153,633千元及5,032,984千元，負債總額分別為676,415千元及1,062,033千元，民國一〇三年及一〇二年第一季之綜合損益總額分別為6,282千元及7,400千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二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一〇二年度之合併財務報告：

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一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一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
庫存現金	\$799	\$733	\$769
支存及活期存款	2,420,600	2,883,770	2,787,569
定期存款	6,209,055	5,823,929	5,989,721
合 計	<u>\$8,630,454</u>	<u>\$8,708,432</u>	<u>\$8,778,059</u>

2. 備供出售金融資產

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
流動項目：			
基金	\$73,924	\$49,288	\$742,579
普通股股票	33,868	32,647	37,905
小 計	<u>107,792</u>	<u>81,935</u>	<u>780,484</u>
非流動項目：			
基金	-	-	31,048
普通股股票	-	-	15,000
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,048</u>
合 計	<u>\$107,792</u>	<u>\$81,935</u>	<u>\$826,532</u>

本集團於民國一〇二年第一季處分部分備供出售金融資產，處分價款 14,604 千元，認列處分投資利益為 5,245 千元。

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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
應收票據—因營業而發生	\$11,459	\$14,342	\$99,158
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$11,459</u>	<u>\$14,342</u>	<u>\$99,158</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
應收帳款	\$2,819,193	\$2,927,587	\$2,777,265
減：備抵呆帳	(56,450)	(56,450)	(44,455)
備抵銷貨折讓	(26,710)	(30,758)	(30,042)
小 計	2,736,033	2,840,379	2,702,768
應收帳款－關係人	659,758	658,325	254,932
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	659,758	658,325	254,932
合 計	\$3,395,791	\$3,498,704	\$2,957,700

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
103.01.01	\$51,021	\$5,429	\$56,450
當期發生之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
103.03.31	\$51,021	\$5,429	\$56,450
102.01.01	\$20,224	\$4,231	\$24,455
當期發生之金額	20,000	-	20,000
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.03.31	\$40,224	\$4,231	\$44,455

本集團民國一〇三及一〇二年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因考量交易對方付款遲延之狀況，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期 且未減損	1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	合計
103.03.31	\$3,115,374	\$224,619	\$44,567	\$2,135	\$9,096	\$3,395,791
102.12.31	\$3,333,148	\$151,427	\$3,220	\$709	\$10,200	\$3,498,704
102.03.31	\$2,743,382	\$169,254	\$7,498	\$15,407	\$22,159	\$2,957,700

5. 存貨

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
原 物 料	\$197,689	\$203,034	\$237,685
在 製 品	32,452	38,310	55,791
製 成 品	23,307	18,135	17,190
合 計	253,448	259,479	310,666
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(13,333)	(9,993)	(11,265)
淨 額	\$240,115	\$249,486	\$299,401

本集團民國一〇三及一〇二年第一季與存貨相關之營業成本分別為 2,567,743 千元及 2,552,557 千元，其中分別包括存貨跌價及呆滯損失為 3,340 千元及 3,200 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

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	\$698,368	\$698,368	\$705,395

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

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年第一季認列減損損失為 30,000 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	103.03.31		102.12.31		102.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
東琳精密(股)公司	\$1,023,023	36.49%	\$1,003,425	36.49%	\$782,119	30.83%
好修科技(股)公司	35,823	23.33%	39,367	38.89%	35,556	38.89%
合 計	<u>\$1,058,846</u>		<u>\$1,042,792</u>		<u>\$817,675</u>	

東琳精密(股)公司於民國一〇二年十二月經董事會決議辦理現金增資，本集團以295,813千元取得東琳精密(股)公司之普通股股票25,723千股，致使本集團持股比例增加為36.49%。

好修科技(股)公司於民國一〇三年二月經董事會決議辦理現金增資，本集團未參與認購，致使本集團持股比率降為23.33%，未按持股比例認購致使投資比例發生變動沖轉未分配盈餘4,142千元。

民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資分別為1,058,846千元及817,675千元，民國一〇三年及一〇二年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為19,718千元及10,001千元，民國一〇三年及一〇二年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
總資產(100%)	\$6,306,932	\$6,196,561	\$5,382,454
總負債(100%)	\$3,357,618	\$3,361,116	\$2,757,631

	103年第一季	102年第一季
收入(100%)	\$1,142,512	\$921,793
淨利(100%)	\$70,061	\$32,599

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	未完工程及 待驗設備	合 計
成本：									
103.01.01	\$1,143,394	\$3,532,183	\$5,557,955	\$58,147,368	\$664,517	\$31,163	\$3,921,170	\$905,853	\$73,903,603
增添	-	552,960	23,715	1,423,172	22,820	1,690	139,306	(185,559)	1,978,104
處分	-	-	(22,766)	(888,236)	(17,571)	(1,709)	(66,534)	-	(996,816)
移轉	-	-	-	39,798	-	-	505	(49,909)	(9,606)
匯率變動之影響	-	9,902	3,516	70,447	1,304	78	11,609	247	97,103
103.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,095,045</u>	<u>\$5,562,420</u>	<u>\$58,792,549</u>	<u>\$671,070</u>	<u>\$31,222</u>	<u>\$4,006,056</u>	<u>\$670,632</u>	<u>\$74,972,388</u>
102.01.01	\$1,143,394	\$3,490,722	\$5,646,090	\$56,424,131	\$659,376	\$28,644	\$3,759,158	\$164,826	\$71,316,341
增添	-	-	9,652	586,160	150	2,771	6,474	281,406	886,613
處分	-	(42)	(131,935)	(124,285)	(154)	(1,837)	(31,044)	-	(289,297)
移轉	-	-	1,802	78,033	-	-	10,126	(122,466)	(32,505)
匯率變動之影響	-	21,245	10,912	149,502	2,847	171	22,713	738	208,128
102.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,511,925</u>	<u>\$5,536,521</u>	<u>\$57,113,541</u>	<u>\$662,219</u>	<u>\$29,749</u>	<u>\$3,767,427</u>	<u>\$324,504</u>	<u>\$72,089,280</u>
折舊及減損：									
103.01.01	\$-	\$995,821	\$3,443,464	\$45,680,159	\$568,881	\$21,565	\$3,359,034	\$-	\$54,068,924
折舊	-	35,476	92,462	882,092	5,754	717	40,909	-	1,057,410
處分	-	-	(22,766)	(856,427)	(15,876)	(1,599)	(64,415)	-	(961,083)
移轉	-	-	-	(797)	-	-	-	-	(797)
匯率變動之影響	-	3,252	2,652	51,122	1,105	46	7,789	-	65,966
103.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,034,549</u>	<u>\$3,515,812</u>	<u>\$45,756,149</u>	<u>\$559,864</u>	<u>\$20,729</u>	<u>\$3,343,317</u>	<u>\$-</u>	<u>\$54,230,420</u>
102.01.01	\$-	\$857,342	\$3,240,388	\$43,749,598	\$568,348	\$20,468	\$3,240,740	\$-	\$51,676,884
折舊	-	30,623	98,038	999,347	7,615	646	52,044	-	1,188,313
處分	-	(16)	(131,934)	(109,053)	(36)	(1,837)	(31,001)	-	(273,877)
匯率變動之影響	-	6,014	8,821	101,708	2,359	82	15,528	-	134,512
102.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$893,963</u>	<u>\$3,215,313</u>	<u>\$44,741,600</u>	<u>\$578,286</u>	<u>\$19,359</u>	<u>\$3,277,311</u>	<u>\$-</u>	<u>\$52,725,832</u>
淨帳面金額									
103.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,060,496</u>	<u>\$2,046,608</u>	<u>\$13,036,400</u>	<u>\$111,206</u>	<u>\$10,493</u>	<u>\$662,739</u>	<u>\$670,632</u>	<u>\$20,741,968</u>
102.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,536,362</u>	<u>\$2,114,491</u>	<u>\$12,467,209</u>	<u>\$95,636</u>	<u>\$9,598</u>	<u>\$562,136</u>	<u>\$905,853</u>	<u>\$19,834,679</u>
102.03.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,617,962</u>	<u>\$2,321,208</u>	<u>\$12,371,941</u>	<u>\$83,933</u>	<u>\$10,390</u>	<u>\$490,116</u>	<u>\$324,504</u>	<u>\$19,363,448</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) 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	103年第一季	102年第一季
未完工程及待驗設備	\$6,920	\$4,147
借款成本資本化利率區間	2.00%	1.79%

(3) 民國一〇三及一〇二年第一季部分影響現金流量之投資活動如下：

	103.03.31	102.03.31
購置固定資產	\$1,978,104	\$886,613
應付設備款(增加)減少數	(257,391)	183,561
合 計	\$1,720,713	\$1,070,174
	103.03.31	102.03.31
出售固定資產價款	\$34,365	\$21,768
其他應收款(減少)增加數	(1,738)	337
合 計	\$32,627	\$22,105

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
原始成本：			
103.01.01	\$194,960	\$86,014	\$280,974
增添—重分類	2,390	-	2,390
匯率變動之影響	731	1,919	2,650
103.03.31	\$198,081	\$87,933	\$286,014
102.01.01	\$198,456	\$83,806	\$282,262
匯率變動之影響	1,239	2,265	3,504
102.03.31	\$199,695	\$86,071	\$285,766
攤銷及減損：			
103.01.01	\$185,256	\$-	\$185,256
攤銷	1,784	-	1,784
匯率變動之影響	698	-	698
103.03.31	\$187,738	\$-	\$187,738

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
102.01.01	\$185,800	\$-	\$185,800
攤銷	1,848	-	1,848
匯率變動之影響	1,157	-	1,157
102.03.31	<u>\$188,805</u>	<u>\$-</u>	<u>\$188,805</u>
淨帳面金額：			
103.03.31	<u>\$10,343</u>	<u>\$87,933</u>	<u>\$98,276</u>
102.12.31	<u>\$9,704</u>	<u>\$86,014</u>	<u>\$95,718</u>
102.03.31	<u>\$10,890</u>	<u>\$86,071</u>	<u>\$96,961</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103年第一季	102年第一季
營業成本	\$343	\$390
銷售及管理費用	1,076	1,195
研發費用	365	263
合 計	<u>\$1,784</u>	<u>\$1,848</u>

10. 其他非流動資產

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
長期預付租金	\$142,172	\$141,009	\$139,148
存出保證金	19,977	14,939	15,541
其他非流動資產－其他	1,565	1,086	1,626
合 計	<u>\$163,714</u>	<u>\$157,034</u>	<u>\$156,315</u>

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為142,172千元、141,009千元及139,148千元。

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，民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日商譽之帳面價值分別為87,933千元、86,014千元及86,071千元。

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)

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一〇二年度為11.00%。蘇州震坤科技單位民國一〇二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，商譽並無減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

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

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

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

成長率估計－成長率係依據管理階層評估產業狀況所作之估計。

假設變動之敏感性

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

12. 短期借款

本集團截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,579,449千元、2,787,825千元及3,054,081千元。

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

13. 長期借款

103.03.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
永豐銀行	信用借款	104.06.30	\$91,410	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	104.11.30	746,515	循環動用額度。
匯豐銀行	信用借款	104.10.31	792,220	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	105.12.25	426,580	循環動用額度。
土地銀行	抵押借款	104.09.10	78,351	自 101.09.10 起，每 6 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
土地銀行	信用借款	104.12.26	152,350	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	6,499,990	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。另於 102.11.11 展延三年，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。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	106.09.10	1,900,000	自首次動用日起，三十個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分六期。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	103.06.28	137,076	到期一次清償。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	103.07.25	38,077	自 102.02.15 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
國泰世華銀行(震坤)	信用借款	103.07.25	38,077	自 102.02.28 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	103.07.25	38,077	自 102.02.25 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
中國信託商業銀行 (震坤)	信用借款	104.05.16	152,307	到期一次清償。
合 計			11,091,030	
減：一年內到期之長期借款			(940,481)	
減：聯貸銀行主辦費			(13,530)	
一年後到期之長期借款			<u>\$10,137,019</u>	
利率區間			<u>1.05%~1.82%</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)

102.12.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
臺灣企銀	信用借款	104.06.03	\$208,635	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	104.06.30	417,270	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	104.11.30	596,100	循環動用額度。
匯豐銀行	信用借款	104.10.31	655,710	循環動用額度。
新光銀行	信用借款	105.12.25	178,830	循環動用額度。
土地銀行	抵押借款	104.09.10	76,641	自 101.09.10 起，每 6 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	6,499,990	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。另於 102.11.11 展延三年，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。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	106.09.10	1,900,000	自首次動用日起，三十個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分六期。
合作金庫銀行(京隆)	信用借款	103.06.28	134,108	到期一次清償。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	103.07.25	37,253	自 102.02.15 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
國泰世華銀行(震坤)	信用借款	103.07.25	74,504	自 102.02.28 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	103.07.25	74,504	自 102.02.25 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
中國信託商業銀行 (震坤)	信用借款	104.05.16	149,009	到期一次清償。
合 計			11,002,554	
減：一年內到期之長期借款			(320,369)	
聯貸銀行主辦費			(16,050)	
一年後到期之長期借款			\$10,666,135	
利率區間			0.92%~1.82%	

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)

102.03.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
兆豐國際商業銀行	信用借款	103.12.11	\$566,675	循環動用額度。
合作金庫銀行	抵押借款	103.09.08	42,086	自 98.12.08 起，每 3 個月為一期，共分 20 期平均攤還。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	104.03.10	7,500,000	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
新光銀行	信用借款	104.06.27	178,950	循環動用額度。
台北富邦銀行	信用借款	103.05.16	268,425	循環動用額度。
土地銀行	抵押借款	104.09.10	153,386	自 101.09.10 起，每 6 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
合作金庫銀行	信用借款	103.06.08	29,825	循環動用額度。
台北富邦銀行	抵押借款	105.09.10	1,000,000	自首次動用日起，三十個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分六期。
永豐銀行	信用借款	103.06.30	268,425	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	103.11.16	268,425	循環動用額度。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	103.07.25	111,831	自 102.02.15 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
國泰世華銀行 (京隆)	信用借款	103.06.27	178,930	自 102.01.11 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
合作金庫銀行 (京隆)	信用借款	103.06.28	134,198	到期一次清償。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	103.07.25	111,831	自 102.02.25 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
國泰世華銀行 (震坤)	信用借款	103.07.25	111,831	自 102.02.28 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
台北富邦銀行 (震坤)	信用借款	104.04.21	149,109	自 102.04.06 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
合 計			11,073,927	
減：一年內到期之長期借款			(3,611,568)	
聯貸銀行主辦費			(23,610)	
一年後到期之長期借款			\$7,438,749	
利率區間			0.93%~2.21%	

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

(2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請參閱附註九。

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

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三及一〇二年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為51,047千元及44,792千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103年第一季	102年第一季
營業成本	\$3,957	\$4,953
推銷費用	130	182
管理費用	421	515
研發費用	233	307
合 計	<u>\$4,741</u>	<u>\$5,957</u>

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,924,424千元、11,925,369千元及11,906,719千元，每股票面金額10元，分別為1,192,442千股、1,192,537千股及1,190,672千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇一年八月及一〇二年三月因限制員工權利股票而發行新股，股數分別為3,000千股及2,000千股，民國一〇三及一〇二年一月一日至三月三十一日因部分員工離職，故本公司買回已發行之限制員工權利新股分別為95千股及80千股並辦理註銷。

(2) 資本公積

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
普通股股票溢價	\$3,376,719	\$3,376,719	\$3,376,719
轉換公司債轉換溢價	2,646,371	2,646,371	2,646,371
庫藏股票交易	572,324	572,324	572,324
限制員工權利股票	19,022	18,975	30,849
限制員工權利股票轉換溢價	6,193	6,193	-
長期投資	-	-	81
合 計	<u>\$6,620,629</u>	<u>\$6,620,582</u>	<u>\$6,626,344</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) 庫藏股票

本公司依發行之限制員工權利新股計畫辦法，買回限制員工權利新股中未達既得條件之庫藏股票，截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司持有庫藏股票股數為83千股，共計825千元。民國一〇三及一〇二年三月三十一日因已辦妥收回股分之註銷程序，故無庫藏股票。

(4) 盈餘分派及股利政策

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

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

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。董監事酬勞則以現金方式發放。

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

前二項員工分派股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

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

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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)

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。

本公司截至民國一〇三及一〇二年三月三十一日止，因首次採用國際財務報導準則之特別盈餘公積餘額均為201,416千元。

本公司民國一〇三及一〇二年第一季估列員工紅利金額分別為43,022千元及35,750千元，董監酬勞金額分別為4,302千元及3,575千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年三月十三日及民國一〇二年六月十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一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)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$181,637	\$155,387		
普通股現金股利	1,550,175	1,309,740	1.3 元/股	1.098192 元/股
合 計	<u>\$1,731,812</u>	<u>\$1,465,127</u>		

董事會通過民國一〇二年度盈餘指撥及分配有關董監酬勞及員工紅利之金額與年度估列費用差異情形如下：

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
一〇二年度				
員工現金紅利	\$174,177	\$180,775	\$(6,598)	(註)
董監酬勞	\$17,418	\$18,078	\$(660)	(註)

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)

股東常會決議民國一〇一年度盈餘指撥及分配有關董監酬勞及員工紅利之金額與年度估列費用差異情形如下：

分配項目	股東會決議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
<u>一〇一年度</u>				
員工現金紅利	\$147,162	\$156,584	\$(9,422)	(註)
董監酬勞	\$14,716	\$15,658	\$(942)	(註)

註：係盈餘指撥及分配與估計之差異，該差異金額不具重大性，故以會計估計變動處理，列為民國一〇三年度及民國一〇二年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 非控制權益

	103年第一季	102年第一季
期初餘額	\$3,641	\$3,117
歸屬於非控制權益之本期淨利	62	106
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	155	(204)
期末餘額	<u>\$3,858</u>	<u>\$3,019</u>

16. 酬勞性限制員工權利新股計畫

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

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利：

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

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)

截至民國一〇三年三月三十一日止，本公司發行在外之限制員工權利新股情形彙列如下：

協議之類型	發行日	發行股數 (千股)	股票認 股價格	每單位 公平價值	期末股數 (千股)
限制員工權利新股	101.08.21	3,000	\$6	\$14.40	1,375(註)
	102.03.14	2,000	\$6	\$20.53	1,908

註：不含已達既得條件之1,408千股。

本公司之限制員工權利新股計劃係依規定採公平價值法認列酬勞成本，其民國一〇三及一〇二年第一季分別認列之酬勞成本為5,244千元及2,520千元。截至民國一〇三年三月三十一日止，產生資本公積－限制員工權利股票19,022千元及員工未賺得酬勞13,574千元。

17. 營業收入

	103年第一季	102年第一季
銷貨收入	\$6,149	\$1,979
借機收入	76,697	70,794
加工收入	3,422,122	3,290,944
營業租賃收入	40,483	42,254
其他營業收入	1,653	4,458
合 計	3,547,104	3,410,429
減：加工及銷貨折讓	(17,548)	(28,465)
營業收入淨額	<u>\$3,529,556</u>	<u>3,381,964</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，其租期將於民國一二〇年十二月底前屆滿。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。民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

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)

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
不超過一年	\$7,778	\$7,778	\$7,778
超過一年但不超過五年	31,112	31,112	31,112
超過五年	99,170	101,114	106,947
合 計	<u>\$138,060</u>	<u>\$140,004</u>	<u>\$145,837</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103年第一季	102年第一季
最低租賃給付	<u>\$1,944</u>	<u>\$58</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，民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
不超過一年	\$98,435	\$35,983	\$127,264
超過一年但不超過五年	47,983	53,148	81,021
合 計	<u>\$146,418</u>	<u>\$89,131</u>	<u>\$208,285</u>

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	103 年第一季			102 年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$679,361	\$194,714	\$874,075	\$574,822	\$156,996	\$731,818
勞健保費用	58,345	11,763	70,108	53,438	10,278	63,716
退休金費用	42,334	13,454	55,788	39,440	11,309	50,749
其他員工福利費用	29,277	5,315	34,592	21,876	4,364	26,240
合 計	<u>\$809,317</u>	<u>\$225,246</u>	<u>\$1,034,563</u>	<u>\$689,576</u>	<u>\$182,947</u>	<u>\$872,523</u>
折舊費用	<u>\$966,210</u>	<u>\$91,200</u>	<u>\$1,057,410</u>	<u>\$1,096,680</u>	<u>\$91,633</u>	<u>\$1,188,313</u>
攤銷費用	<u>\$343</u>	<u>\$1,441</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$390</u>	<u>\$1,458</u>	<u>\$1,848</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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年第一季	102年第一季
利息收入	\$19,510	\$13,372
其他收入－其他	6,462	5,991
合 計	<u>\$25,972</u>	<u>\$19,363</u>

(2) 其他利益及損失

	103年第一季	102年第一季
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(899)	\$6,832
處分投資利益	-	5,245
淨外幣兌換損益	8,619	57,399
金融資產減損損失	-	(30,000)
其他支出－其他	(1,044)	(251)
合 計	<u>\$6,676</u>	<u>\$39,225</u>

(3) 財務成本

	103年第一季	102年第一季
銀行借款之利息	<u>\$37,318</u>	<u>\$41,732</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$57,060	\$-	\$57,060	\$-	\$57,060
備供出售金融資產未實 現評價損益	1,073	-	1,073	-	1,073
本期其他綜合損益合計	<u>\$58,133</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,133</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,133</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)

民國一〇二年第一季度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$111,373	\$-	\$111,373	\$-	\$111,373
備供出售金融資產未實 現評價損益	14,892	(6,035)	8,857	-	8,857
本期其他綜合損益合計	<u>\$126,265</u>	<u>\$(6,035)</u>	<u>\$120,230</u>	<u>\$-</u>	<u>\$120,230</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	103年第一季	102年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$94,290	\$87,165
投資抵減抵用數	(27,792)	(25,697)
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	24,141	16,296
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	6,000	17,236
所得稅費用	<u>\$96,639</u>	<u>\$95,000</u>

兩稅合一相關資訊

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$57,542</u>	<u>\$57,542</u>	<u>\$51,299</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為18.03%及15.40%。

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

截至民國一〇三年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇〇年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇二年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇二年度
子公司－KYTEC USA Cop.	申報至民國一〇二年度
子公司－KYTEC Japan K.K.	申報至民國一〇二年度
子公司－KYTEC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇一年度

23. 每股盈餘

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

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

	<u>103年第一季</u>	<u>102年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$430,939	\$358,393
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,189,159	1,187,752
基本每股盈餘(元)	\$0.36	\$0.30
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$430,939	\$358,393
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,189,159	1,187,752
稀釋效果：		
限制員工權利新股	1,830	1,378
員工紅利－股票(千股)	8,863	9,382
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,199,852	1,198,512
稀釋每股盈餘(元)	\$0.36	\$0.30

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	103年第一季	102年第一季
其他關係人	\$574,482	\$445,691
本集團之關聯企業	28,380	28,336
合 計	<u>\$602,862</u>	<u>\$474,027</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。截至民國一〇三年三月三十一日之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

- (2) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備，民國一〇三及一〇二年第一季認列營業成本金額分別為 33,215 千元及 30,223 千元。

(3) 應收帳款－關係人

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
其他關係人	\$610,116	\$608,722	\$254,857
本集團之關聯企業	49,642	49,603	75
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$659,758</u>	<u>\$658,325</u>	<u>\$254,932</u>

(4) 其他應收帳款－關係人

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
其他關係人	\$1,257,600	\$1,498,441	\$641,851
本集團之關聯企業	114,424	112,496	151,209
合 計	<u>\$1,372,024</u>	<u>\$1,610,937</u>	<u>\$793,060</u>

(5) 其他應付款項－關係人

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
本集團之關聯企業	<u>\$34,124</u>	<u>\$27,385</u>	<u>\$17,527</u>

(6) 本集團主要管理階層之獎酬：

項目	103年第一季	102年第一季
短期員工福利	\$20,819	\$15,488
退職後福利	162	189
股份基礎給付	1,945	878
合 計	<u>\$22,926</u>	<u>\$16,555</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)

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
	103.03.31	102.12.31	102.03.31	
其他金融資產－流動	\$3,813	\$11,398	\$47,790	信用證保證金
其他金融資產－非流動	69,065	69,065	68,240	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	2,000,961	2,023,302	2,090,324	中長期借款
機器設備	1,152,509	1,267,914	1,698,610	中長期借款
合 計	<u>\$4,369,742</u>	<u>\$4,515,073</u>	<u>\$5,048,358</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇三年三月三十一日止，下列或有及重大承諾事項未列入本集團合併財務報表：

1. 本集團已開立未使用之信用狀金額合計約707,088千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為2,033,601千元，已支付1,801,219千元，尚需支付金額為232,382千元(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20,696,918千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由兆豐國際商業銀行及合作金庫銀行提供授信，對京隆科技(蘇州)有限公司提供背書保證額度分別為美金10,000千元及美金15,000千元。

本公司以開立背書保證書方式經由中國信託商業銀行、國泰世華銀行、永豐銀行及兆豐國際商業銀行提供授信，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 5,000千元及美金 10,000千元。

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。

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一〇六年止，每半年及年底之流動比率應維持100%(含)以上，負債負債比率不得高於115%以上，利息保障倍數維持在300%以上。屆期若未達上述約定之條件，台北富邦商業銀行股份有限公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

截止至民國一〇三年三月三十一日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$806,160	\$780,303	\$1,531,927
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	8,629,655	8,707,699	8,777,290
應收票據淨額	11,459	14,342	99,158
應收帳款淨額(含關係人)	3,395,791	3,498,704	2,957,700
其他應收款(含關係人)	1,586,712	1,765,091	1,019,919
其他金融資產	72,878	80,463	116,030
其他非流動資產	19,977	14,939	15,541
小計	13,716,472	14,081,238	12,985,638
合計	\$14,522,632	\$14,861,541	\$14,517,565

金融負債

	103.03.31	102.12.31	102.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$398,537	\$413,783	\$357,897
其他應付款(含關係人)	3,406,842	3,488,892	2,677,028
長期借款(含一年內到期)	11,077,500	10,986,504	11,050,317
存入保證金	541	541	419
合計	\$14,883,420	\$14,889,720	\$14,085,661

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監察人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，對本集團於民國一〇三及一〇二年第一季之損益將分別減少/增加748千元及5,295千元。

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，對本集團於民國一〇三及一〇二年第一季之損益將分別減少/增加2,773千元及2,769千元。

權益價格風險

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

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下跌1%，對於本集團民國一〇三及一〇二年第一季之權益之影響分別約有339千元及529千元。

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	合計
<u>103.03.31</u>					
應付款項	\$3,805,379	\$-	\$-	\$-	\$3,805,379
借 款	1,080,004	4,058,128	4,364,529	1,979,815	11,482,476
<u>102.12.31</u>					
應付款項	3,902,675	-	-	-	3,902,675
借 款	447,256	5,126,526	2,840,746	2,969,311	11,383,839
<u>102.03.31</u>					
應付款項	3,034,925	-	-	-	3,034,925
借 款	3,750,991	6,291,899	263,150	1,012,060	11,318,100

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計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公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易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. 未上市櫃之權益證券因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額列示。
- D. 衍生性金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，由於到期期間短，其折現約當為帳面金額。

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)

(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) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$73,924	\$-	\$-	\$73,924
股 票	33,868	-	-	33,868

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$49,288	\$-	\$-	\$49,288
股 票	32,647	-	-	32,647

102.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
金融資產：				
備供出售金融資產				
基 金	\$773,627	\$-	\$-	\$773,627
股 票	52,905	-	-	52,905

於民國一〇三及一〇二年第一季間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

7. 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：

	103.03.31			102.12.31		
	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)	\$188,981	30.470	\$5,758,247	\$203,258	29.805	\$6,058,106
日 幣(千元)	429,454	0.2960	127,118	365,454	0.2839	103,752
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	129,010	30.470	3,930,946	156,230	29.805	4,656,425
日 幣(千元)	538,020	0.2960	159,254	272,607	0.2839	77,393
	102.03.31					
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	\$159,551	29,825	\$4,758,596			
日 幣(千元)	720,697	0.3172	228,605			
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(千元)	1,041	29.825	31,048			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	127,901	29,825	3,814,639			
日 幣(千元)	668.659	0.3172	212,099			

8. 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。

9. 其他

為便於比較分析，民國一〇二年第一季之合併財務報表業經適當重分類。

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一〇三年第一季各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

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

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

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
民國一〇三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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)	\$4,435,985	\$761,750	\$761,750	\$175,203	-	3.43%	\$8,871,969	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$761,750	\$761,750	\$228,525	-	3.43%		Y	N	Y

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值百分之四十。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本 公 司	股票	華成創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	\$1,599,840	\$15,999	2.00%	\$15,999	註3
	股票	群成科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,721,228	87,490	3.33%	87,490	註1及註3
	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3
	股票	詠利投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	50	50,000	8.06%	50,000	註3
	股票	興訊科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	174,274	-	1.17%	-	註2
	股票	Mcube Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	528,745	44,879	1.14%	44,879	註3
	股票	華南金融控股(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	945,000	16,301	-	16,301	
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	17,567	-	17,567	
	基金	國泰人民幣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	1,000,000	49,403	-	49,403	
	基金	兆豐人民幣貨幣基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	24,521	-	24,521	

註1：帳面金額係包含累積減損240,000千元。

註2：帳面金額係包含累積減損23,427千元。

註3：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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信 期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比例
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	\$421,377	11.94%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$455,947	13.38 %

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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：

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	\$455,947	3.73	\$-	-	\$127,194	\$-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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	\$10,428	月結30天	0.30%
		其他應付款		7,008		0.02%	
		背書保證		175,203	月結60天	-	
				(USD 5,750千元)			
		機器設備		41,452		0.11%	
		應收帳款		1,391		-	
		其他應收款		97,754		0.26%	
		其他應付款		1,047		-	
		銷貨收入		323		0.01%	
		遞延貸項		57,238		0.15%	
		其他應付款		5,067	月結55天	0.01%	
		佣金支出		7,424		0.21%	
		佣金支出		6,418	月結30天	0.18%	
		背書保證		228,525	月結60天	-	
	(USD 7,500千元)						
其他應收款	7,355	0.02%					
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	25,366	月結60天	0.72%
				應收帳款	131,564		0.35%
				其他應收款	120,656		0.32%
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	1,187	月結60天	0.03%
				應收帳款	243		-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	KYEC USA Corp.	註1	代理美國地區之業務及相關之連繫工作	\$4,973	\$4,973	160,000	100.00 %	\$15,347	\$359	\$359	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,008,021	4,855,771	157,155,000	100.00 %	4,175,545	2,111	2,111	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	248,178	3,658	3,658	
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 %	34,077	608	546	
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 %	213	(454)	(454)	
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	1,019,130	1,019,130	95,112,537	36.49 %	1,024,584	61,516	19,118	
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 %	35,823	4,326	600	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 96,155	USD 96,155	98,000,000	92.89 %	USD 106,120	USD 1,701	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	Sino-Tech Investment Co., Ltd.	註3	投資控股	USD 40,000	USD 35,000	40,000,000	100.00 %	USD 17,639	USD(828)	-	
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 13,279	USD(682)	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註7	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	7.11 %	USD 8,145	USD 1,701	-	

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 238884.

註6：苗栗縣竹南鎮中華路118號。

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

註8：台中市大肚區華山路380號。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 (USD千元)	投資方式	本期期初自臺灣匯 出累積投資金額 (USD千元)	本期匯出 或收回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (USD千元)	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (USD千元) (註5)	期末投資帳面價值 (USD千元)	截至本期止已匯回臺 灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$3,214,585 (USD 105,500)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,158,368 (USD 103,655)	\$-	\$-	\$3,158,368 (USD 103,655)	\$51,451 (USD 1,701)	100%	\$51,451 (USD 1,701)	\$3,481,661 (USD 114,265)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,285,250 (USD 75,000)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$1,706,320 (USD 56,000)	\$152,350 (USD 5,000)	\$-	\$1,858,670 (USD 61,000)	\$(45,682) (USD (1,511))	100%	\$(45,682) (USD (1,511))	\$942,062 (USD 30,918)	\$-

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
\$5,017,038 (USD 164,655千元)	\$5,017,038 (USD 164,655千元)	\$13,307,954

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：本集團民國一〇三年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額係按該等被投資公司未經會計師核閱之自行編製之同期間財務報表評價而得。