

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九月三十日  
及民國一〇二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	10-20
(四) 重大會計政策之彙總說明	21-23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23-45
(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
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48-53
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54
2. 轉投資事業相關資訊	54
3. 大陸投資資訊	54
(十四) 部門資訊	54

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九月三十日及民國一〇二年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日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九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為新台幣 5,283,455 千元及 5,047,056 千元，分別佔合併資產總額之 13.65%及 13.78%，負債總額分別為新台幣 785,231 千元及 973,167 千元，分別佔合併負債總額之 4.77%及 6.34%，民國一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇二年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 11,466 千元及 20,800 千元，分別佔合併綜合損益總額之 1.29%及 4.48%。民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 36,832 千元及 69,839 千元，分別佔合併綜合損益總額之 1.77%及 4.41%。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九月三十日及民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資分別為新台幣 1,120,278 千元及 792,191 千元，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二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 29,628 千元、(25,826)千元、92,503 千元及(17,271)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  

中華民國一〇三年十月二十一日

## 京元電器股份有限公司及子公司

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日資料經安永查核，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	一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$6,667,637	18	\$8,708,432	23	\$8,178,756	22
1125	備供出售金融資產—流動	六.2	91,185	-	81,935	-	134,707	-
1150	應收票據淨額	六.3	14,499	-	14,342	-	13,233	-
1170	應收帳款淨額	六.4	3,559,348	10	2,840,379	8	2,900,819	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六.4及七	742,474	2	658,325	2	495,056	1
1200	其他應收款		187,957	-	154,154	-	200,137	1
1210	其他應收款—關係人	七	184,920	-	1,610,937	4	1,660,521	5
130x	存貨	六.5	284,617	1	249,486	1	278,057	1
1410	預付款項		416,972	1	191,794	1	118,313	-
1470	其他流動資產		186,098	-	101,237	-	76,144	-
1476	其他金融資產—流動	八	49,413	-	11,398	-	11,218	-
11xx	流動資產合計		<u>12,385,120</u>	<u>32</u>	<u>14,622,419</u>	<u>39</u>	<u>14,066,961</u>	<u>38</u>
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六.6	680,068	2	698,368	2	720,369	2
1550	採用權益法之投資	六.7	1,120,278	3	1,042,792	3	792,191	2
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	23,429,906	61	19,834,679	53	19,822,629	54
1780	無形資產	六.9及六.11	105,640	-	95,718	-	96,688	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	736,261	2	818,219	2	898,931	3
1980	其他金融資產—非流動	八	88,281	-	69,065	-	68,604	-
1990	其他非流動資產	六.10	160,925	-	157,034	1	155,693	1
15xx	非流動資產合計		<u>26,321,369</u>	<u>68</u>	<u>22,715,875</u>	<u>61</u>	<u>22,555,105</u>	<u>62</u>
1xxx	資產總計		<u>\$38,706,489</u>	<u>100</u>	<u>\$37,338,294</u>	<u>100</u>	<u>\$36,622,066</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



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(續)

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		一〇三年九月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		\$10,922	-	\$6,819	-	\$3,270	-
2170	應付帳款		550,035	2	406,964	1	398,606	1
2180	應付帳款－關係人	七	154	-	-	-	-	-
2200	其他應付款		1,763,758	5	2,933,878	8	2,991,923	8
2220	其他應付款項－關係人	七	25,572	-	27,385	-	21,862	-
2213	應付設備款		741,307	2	527,629	1	399,437	1
2230	當期所得稅負債	四及六.22	278,562	1	289,663	1	215,721	1
2322	一年內到期之長期借款	六.13及八	2,443,731	6	320,369	1	502,831	1
2300	其他流動負債		137,317	-	202,289	1	174,549	1
21xx	流動負債合計		5,951,358	16	4,714,996	13	4,708,199	13
	非流動負債							
2540	長期借款	六.13及八	10,259,249	26	10,666,135	28	10,379,565	28
2640	應計退休金負債	四及六.14	263,013	1	263,013	1	269,063	1
2645	存入保證金		541	-	541	-	321	-
25xx	非流動負債合計		10,522,803	27	10,929,689	29	10,648,949	29
2xxx	負債總計		16,474,161	43	15,644,685	42	15,357,148	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.15						
3110	普通股股本		11,923,184	31	11,925,369	32	11,925,369	32
3200	資本公積	六.15及六.16	6,623,735	17	6,620,582	18	6,618,658	18
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		1,174,220	3	992,583	3	992,583	3
3320	特別盈餘公積		201,416	-	201,416	-	201,416	1
3350	未分配盈餘		2,220,303	6	1,925,430	5	1,563,715	4
	保留盈餘合計		3,595,939	9	3,119,429	8	2,757,714	8
3400	其他權益	六.16	85,225	-	25,413	-	(40,464)	-
3500	庫藏股票	六.15	-	-	(825)	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		22,228,083	57	21,689,968	58	21,261,277	58
36xx	非控制權益	六.15	4,245	-	3,641	-	3,641	-
3xxx	權益總計		22,232,328	57	21,693,609	58	21,264,918	58
	負債及權益總計		\$38,706,489	100	\$37,338,294	100	\$36,622,066	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李奎森



經理人：劉煥堂



會計主管：關鈞



京元電機股份有限公司

合併損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日  
及民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇三年七月一日 至九月三十日		一〇二年七月一日 至九月三十日		一〇三年一月一日 至九月三十日		一〇二年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.17及七	\$4,393,956	100	\$3,839,638	100	\$12,049,785	100	\$10,997,550	100
5000	營業成本	六.5、六.9、六.14、六.18、六.19及七	(2,980,779)	(68)	(2,758,238)	(72)	(8,367,672)	(69)	(7,993,203)	(73)
5900	營業毛利		1,413,177	32	1,081,400	28	3,682,113	31	3,004,347	27
6000	營業費用	六.9、六.16、六.18及六.19								
6100	推銷費用		(66,768)	(2)	(57,470)	(1)	(187,397)	(2)	(200,509)	(2)
6200	管理費用		(288,381)	(7)	(249,229)	(6)	(817,044)	(7)	(732,691)	(7)
6300	研究發展費用		(162,521)	(3)	(130,738)	(3)	(444,169)	(4)	(346,017)	(3)
	營業費用合計		(517,670)	(12)	(437,437)	(10)	(1,448,610)	(13)	(1,279,217)	(12)
6900	營業利益		895,507	20	643,963	18	2,233,503	18	1,725,130	15
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六.20	41,880	1	40,494	1	148,538	2	86,205	1
7020	其他利益及損失	六.20	30,426	1	17,939	-	30,659	-	108,633	1
7050	財務成本	六.8及六.20	(30,345)	(1)	(38,320)	(1)	(98,300)	(1)	(120,455)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.7	29,628	1	(25,826)	(1)	92,503	1	(17,271)	-
	營業外收入及支出合計		71,589	2	(5,713)	(1)	173,400	2	57,112	1
7900	稅前淨利		967,096	22	638,250	17	2,406,903	20	1,782,242	16
7950	所得稅費用	四及六.22	(148,358)	(3)	(131,441)	(4)	(374,415)	(3)	(346,441)	(3)
8200	本期淨利		818,738	19	506,809	13	2,032,488	17	1,435,801	13
8300	其他綜合損益	六.21								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		78,844	1	(36,961)	(1)	47,516	-	152,019	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(5,559)	-	(6,039)	-	(1,914)	-	(3,782)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		73,285	1	(43,000)	(1)	45,602	-	148,237	1
8500	本期綜合損益總額		\$892,023	20	\$463,809	12	\$2,078,090	17	\$1,584,038	14
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$818,391	19	\$506,374	13	\$2,031,772	17	\$1,434,928	13
8620	非控制權益		347	-	435	-	716	-	873	-
			\$818,738	19	\$506,809	13	\$2,032,488	17	\$1,435,801	13
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$891,925	20	\$463,374	12	\$2,077,486	17	\$1,583,165	14
8720	非控制權益		98	-	435	-	604	-	873	-
			\$892,023	20	\$463,809	12	\$2,078,090	17	\$1,584,038	14
	每股盈餘(元)	六.23								
9750	基本每股盈餘		0.69		0.43		1.71		1.21	
9850	稀釋每股盈餘		0.68		0.42		1.69		1.19	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李

經理人：劉

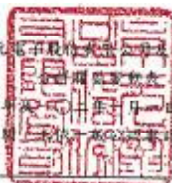
會計主管：關

京元電子股份有限公司

中華民國一〇三年九月三十日

民國一〇三年一月一日至九月三十日

(僅供核對「一〇三年九月三十日」單則查核)



單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											
		股本	資本公積	保 備 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
				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	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3490	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$11,907,510	\$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
B1	一〇二年度盈餘指撥及分配	-	-	155,387	-	(155,387)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,309,740)	-	-	-	-	(1,309,740)	-	(1,309,740)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	904	-	-	-	-	-	-	-	904	-	904
D1	民國一〇二年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	1,434,928	-	-	-	-	1,434,928	873	1,435,801
D3	民國一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	152,019	(3,782)	-	-	148,237	-	148,237
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,434,928	152,019	(3,782)	-	-	1,583,165	873	1,584,038
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,650)	(1,650)	-	(1,650)
L3	庫藏股紅利	(2,150)	-	-	-	-	-	-	-	2,150	-	-	-
N1	限制員工權利股票	20,000	9,445	-	-	1,077	-	-	(3,238)	-	27,284	-	27,284
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(349)	(349)
Z1	民國一〇二年九月三十日餘額	\$11,925,369	\$6,618,658	\$992,583	\$201,416	\$1,563,715	\$(10,965)	\$(6,147)	\$(23,352)	\$-	\$21,261,277	\$3,641	\$21,264,918
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$11,925,369	\$6,620,582	\$992,583	\$201,416	\$1,925,430	\$51,798	\$(7,567)	\$(18,818)	\$(825)	\$21,689,968	\$3,641	\$21,693,609
B1	民國一〇二年度盈餘指撥及分配	-	-	181,637	-	(181,637)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(1,550,175)	-	-	-	-	(1,550,175)	-	(1,550,175)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(5,087)	-	-	-	-	(5,087)	-	(5,087)
D1	民國一〇三年一月一日至九月三十日淨利	-	-	-	-	2,031,772	-	-	-	-	2,031,772	716	2,032,488
D3	民國一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	47,628	(1,914)	-	-	45,714	(112)	45,602
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,031,772	47,628	(1,914)	-	-	2,074,486	604	2,075,090
N1	限制員工權利股票	(2,185)	3,153	-	-	-	-	-	14,098	825	15,891	-	15,891
Z1	民國一〇三年九月三十日餘額	\$11,923,184	\$6,623,735	\$1,174,220	\$201,416	\$2,220,303	\$99,426	\$(9,481)	\$(4,720)	\$-	\$22,228,083	\$4,245	\$22,232,328

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮



經理人：劉安祥



會計主管：劉安祥



京元電訊股份有限公司及子公司

民國一〇三年及一〇二二年九月三十日  
(僅經核閱,本報不依公認會計準則查核)

單位:新台幣千元

代 碼	項 目	一〇三年一月一日	一〇二年一月一日	代 碼	項 目	一〇三年一月一日	一〇二年一月一日
		至九月三十日	至九月三十日			至九月三十日	至九月三十日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量:			BBBB	投資活動之現金流量:		
A10000	本期稅前淨利	\$2,406,903	\$1,782,242	B00300	取得備供出售金融資產	\$(98,885)	\$(150,000)
A20000	調整項目:			B00400	處分備供出售金融資產債款	91,800	704,815
A20010	收益費損項目:			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(30,300)	(14,974)
A20100	折舊費用	3,226,534	3,552,867	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,600	-
A20200	攤銷費用	6,310	5,379	B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,764,664)	(4,005,903)
A20300	呆帳費用	-	35,000	B02800	處分不動產、廠房及設備	140,680	98,074
A20900	利息費用	98,300	120,455	B03700	存出保證金增加	(4,023)	(1,041)
A21200	利息收入	(60,396)	(61,375)	B04500	取得購置無形資產	(227)	(3,965)
A21300	股利收入	(432)	(1,239)	B06500	其他金融資產增加	(57,231)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	16,707	14,624	B06600	其他金融資產減少	-	42,703
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(92,503)	17,271	B06700	其他非流動資產增加	-	(1)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(708)	(8,915)	B07400	其他預付款項減少	1,975	1,928
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,099	-	B07600	收取之股利	6,757	1,239
A23100	處分投資利益	(4,079)	(13,595)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,712,518)	(3,327,125)
A23500	金融資產減損損失	47,000	30,000				
A24100	未實現外幣兌換損失	35,414	12,241	CCCC	籌資活動之現金流量:		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數:			CC1600	舉借長期借款	4,349,734	2,849,444
A31130	應收票據(增加)減少	(157)	130,010	CC1700	償還長期借款	(2,676,232)	(3,014,006)
A31150	應收帳款增加	(718,969)	(204,425)	CC3000	存入保證金增加	-	2
A31160	應收帳款-關係人增加	(84,149)	(226,043)	CC4500	發放現金股利	(1,550,175)	(1,309,740)
A31180	其他應收款增加	(36,603)	(24,067)	CC4900	庫藏股票買回成本	(1,311)	(1,290)
A31190	其他應收款-關係人減少(增加)	1,466,893	(696,272)	CC5600	支付之利息	(89,046)	(113,011)
A31200	存貨(增加)減少	(35,131)	25,888	CC5800	非控制權益變動	-	(349)
A31230	預付款項增加	(241,366)	(5,016)	CC9900	員工購買限制員工權利新股	-	12,000
A31240	其他流動資產增加	(84,861)	(15,648)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	32,970	(1,576,950)
A32130	應付票據增加(減少)	4,103	(2,082)				
A32150	應付帳款增加	143,071	72,657	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	19,795	43,268
A32160	應付帳款-關係人增加	154	-	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(2,040,795)	(78,463)
A32180	其他應付款(減少)增加	(1,171,319)	469,888	E00100	期初現金及約當現金餘額	8,708,432	8,257,219
A32190	其他應付款-關係人(減少)增加	(1,813)	12,653	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$6,667,637	\$8,178,756
A32230	其他流動負債減少	(64,972)	(60,327)				
A32240	應計退休金負債增加	-	2,905				
A33000	營運產生之現金流入	4,855,030	4,945,076				
A33100	收取之利息	67,486	61,850				
A33500	支付之所得稅	(303,558)	(224,582)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,618,958	4,782,344				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 李金榮

總經理: 劉安瑛

會計主管: 關

京元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年九月三十日、民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇二年九月三十日

(民國一〇三及一〇二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)民國一〇三及一〇二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一〇三年十月二十一日通過發布。

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。

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 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。

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) 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。

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)

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「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。

(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。

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)

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。

(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。

(7) 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。

(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—釐清可接受之折舊或攤銷方法

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

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

(10) 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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

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

(12) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過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。

(13) 於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第 27 號之修正）

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

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

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

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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

國際會計準則第19號「員工福利」

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

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。

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。

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

本集團民國一〇三及一〇二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

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。

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(%)		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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

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(%)		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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
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

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(%)		
			103.09.30	102.12.31	102.09.30
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九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為5,283,455千元及5,047,056千元，負債總額分別為785,231千元及973,167千元，民國一〇三及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合損益分別為11,466千元及20,800千元。民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為36,832千元及69,839千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三及一〇二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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇三及一〇二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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
庫存現金	\$775	\$733	\$722
支存及活期存款	2,516,962	2,883,770	2,209,255
定期存款	4,149,900	5,823,929	5,968,779
合計	\$6,667,637	\$8,708,432	\$8,178,756

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. 備供出售金融資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
流動項目：			
基金	\$74,909	\$49,288	\$100,668
普通股股票	16,276	32,647	34,039
合 計	\$91,185	\$81,935	\$134,707

本集團於民國一〇三及一〇二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 91,800 千元及 704,815 千元，認列處分投資利益為 4,079 千元及 13,595 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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收票據—因營業而發生	\$14,499	\$14,342	\$13,233
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$14,499	\$14,342	\$13,233

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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
應收帳款	\$3,634,156	\$2,927,587	\$2,968,636
減：備抵呆帳	(56,450)	(56,450)	(41,450)
備抵銷貨折讓	(18,358)	(30,758)	(26,367)
小 計	3,559,348	2,840,379	2,900,819
應收帳款—關係人	742,474	658,325	495,056
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	742,474	658,325	495,056
合 計	\$4,301,822	\$3,498,704	\$3,395,875

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	-	-	-
103.09.30	\$51,021	\$5,429	\$56,450
102.01.01	\$20,224	\$4,231	\$24,455
當期發生之金額	35,000	-	35,000
因無法收回而沖銷	(18,005)	-	(18,005)
102.09.30	\$37,219	\$4,231	\$41,450

本集團民國一〇三及一〇二年九月三十日個別評估之減損損失主要係因考量交易對方付款遲延之狀況，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		1-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
103.09.30	\$4,018,014	\$269,613	\$6,965	\$239	\$6,991	\$4,301,822
102.12.31	\$3,333,148	\$151,427	\$3,220	\$709	\$10,200	\$3,498,704
102.09.30	\$3,243,277	\$127,521	\$2,684	\$6,801	\$15,592	\$3,395,875

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

5. 存貨

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
原物料	\$240,691	\$203,034	\$238,462
在製品	43,555	38,310	36,080
製成品	15,092	18,135	14,780
合計	299,338	259,479	289,322
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(14,721)	(9,993)	(11,265)
淨額	\$284,617	\$249,486	\$278,057

本集團民國一〇三及一〇二年七月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 2,980,779 千元及 2,758,238 千元，其中分別包括存貨跌價及呆滯損失為 1,319 千元及 0 千元。

本集團民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日與存貨相關之營業成本分別為 8,367,672 千元及 7,993,203 千元，其中分別包括存貨跌價及呆滯損失為 4,728 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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
備供出售金融資產			
未上市櫃公司股票	\$680,068	\$698,368	\$720,369

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。

部分被投資公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日辦理減資，退回股款計 1,600 千元。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日分別認列減損損失為 47,000 千元及 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	103.09.30		102.12.31		102.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
東琳精密(股)公司	\$1,083,945	36.49%	\$1,003,425	36.49%	\$753,098	30.34%
好修科技(股)公司	36,333	23.33%	39,367	38.89%	39,093	38.89%
合計	<u>\$1,120,278</u>		<u>\$1,042,792</u>		<u>\$792,191</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5,116千元。

民國一〇三及一〇二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29,628千元及(25,826)千元，民國一〇三及一〇二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92,503千元及(17,271)千元。民國一〇三及一〇二年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0千元；民國一〇三及一〇二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。

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：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
總資產(100%)	\$7,060,095	\$6,196,561	\$5,723,005
總負債(100%)	\$3,930,450	\$3,361,116	\$3,147,008
	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30
收入(100%)	\$1,269,563	\$825,013	\$3,728,401
淨利(100%)	\$85,281	\$(87,416)	\$271,183
			102.01.01~ 102.09.30
			\$2,618,490
			\$(59,937)

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	672,251	5,915,377	59,341	6,227	351,174	(578,988)	6,978,342
處分	-	-	(26,375)	(3,595,154)	(18,109)	(1,699)	(69,236)	-	(3,710,573)
移轉	-	-	-	48,754	127	961	989	(51,966)	(1,135)
匯率變動之影響	-	8,578	2,866	58,714	1,057	60	9,980	215	81,470
103.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,093,721</u>	<u>\$6,206,697</u>	<u>\$60,575,059</u>	<u>\$706,933</u>	<u>\$36,712</u>	<u>\$4,214,077</u>	<u>\$275,114</u>	<u>\$77,251,707</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	-	(15)	32,218	3,025,399	3,354	2,771	69,029	601,017	3,733,773
處分	-	(43)	(175,431)	(1,259,232)	(2,205)	(1,837)	(43,285)	-	(1,482,033)
移轉	-	-	-	86,406	-	-	82,047	(176,295)	(7,842)
匯率變動之影響	-	29,595	15,917	206,970	3,910	239	31,481	1,028	289,140
102.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,520,259</u>	<u>\$5,518,794</u>	<u>\$58,483,674</u>	<u>\$664,435</u>	<u>\$29,817</u>	<u>\$3,898,430</u>	<u>\$590,576</u>	<u>\$73,849,379</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	-	106,201	286,202	2,681,098	19,834	2,196	131,003	-	3,226,534
處分	-	-	(26,375)	(3,417,514)	(16,425)	(1,591)	(67,135)	-	(3,529,040)
移轉	-	-	-	(2,014)	-	-	-	-	(2,014)
匯率變動之影響	-	2,998	2,286	44,169	907	38	6,999	-	57,397
103.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,105,020</u>	<u>\$3,705,577</u>	<u>\$44,985,898</u>	<u>\$573,197</u>	<u>\$22,208</u>	<u>\$3,429,901</u>	<u>\$-</u>	<u>\$53,821,801</u>
102.01.01	\$-	\$857,342	\$3,240,388	\$43,749,598	\$568,348	\$20,468	\$3,240,740	\$-	\$51,676,884
折舊	-	92,228	282,129	2,967,076	21,641	2,069	167,724	-	3,532,867
處分	-	(16)	(175,431)	(1,148,339)	(2,034)	(1,837)	(43,217)	-	(1,370,874)
匯率變動之影響	-	8,394	13,023	141,120	3,244	114	21,978	-	187,873
102.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$957,948</u>	<u>\$3,360,109</u>	<u>\$45,709,455</u>	<u>\$591,199</u>	<u>\$20,814</u>	<u>\$3,387,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$54,026,750</u>
淨帳面金額									
103.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,988,701</u>	<u>\$2,501,120</u>	<u>\$15,589,161</u>	<u>\$133,736</u>	<u>\$14,504</u>	<u>\$784,176</u>	<u>\$275,114</u>	<u>\$23,429,906</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>
102.09.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,562,311</u>	<u>\$2,158,685</u>	<u>\$12,774,219</u>	<u>\$73,236</u>	<u>\$9,003</u>	<u>\$511,205</u>	<u>\$590,576</u>	<u>\$19,822,629</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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	103.01.01~103.09.30	102.01.01~102.09.30
未完工程及待驗設備	\$40,658	\$16,407
借款成本資本化利率區間	1.67%	1.69~1.79%

(2) 民國一〇三及一〇二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：

	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
購置固定資產	\$6,978,342	\$3,733,773
應付設備款(增加)減少數	(213,678)	272,130
合 計	\$6,764,664	\$4,005,903
	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
出售固定資產價款	\$185,846	\$118,625
其他應收款增加數	(45,166)	(20,551)
合 計	\$140,680	\$98,074

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
原始成本：			
103.01.01	\$194,960	\$86,014	\$280,974
增添－單獨取得	227	-	227
增添－重分類	14,210	-	14,210
匯率變動之影響	520	1,775	2,295
103.09.30	\$209,917	\$87,789	\$297,706
102.01.01	\$198,456	\$83,806	\$282,262
增添－單獨取得	3,965	-	3,965
本期減少	(678)	-	(678)
匯率變動之影響	1,680	1,530	3,210
102.09.30	\$203,423	\$85,336	\$288,759

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：			
103.01.01	\$185,256	\$-	\$185,256
攤銷	6,310	-	6,310
匯率變動之影響	500	-	500
103.09.30	\$192,066	\$-	\$192,066
102.01.01	\$185,800	\$-	\$185,800
攤銷	5,379	-	5,379
本期減少	(678)	-	(678)
匯率變動之影響	1,570	-	1,570
102.09.30	\$192,071	\$-	\$192,071
淨帳面金額：			
103.09.30	\$17,851	\$87,789	\$105,640
102.12.31	\$9,704	\$86,014	\$95,718
102.09.30	\$11,352	\$85,336	\$96,688

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$558	\$372	\$1,406	\$1,133
銷售及管理費用	1,584	979	3,871	3,209
研發費用	335	413	1,033	1,037
合計	\$2,477	\$1,764	\$6,310	\$5,379

10. 其他非流動資產

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
長期預付租金	\$140,612	\$141,009	\$139,434
存出保證金	18,962	14,939	15,562
其他非流動資產－其他	1,361	1,086	697
合計	\$160,935	\$157,034	\$155,693

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，長期預付租金中屬於土地使用權之金額分別為140,612千元、141,009千元及139,434千元。

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)

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，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日商譽之帳面價值分別為87,789千元、86,014千元及85,336千元。

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年度為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。

12. 短期借款

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,428,491千元、2,787,825千元及3,040,182千元。

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

103.09.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
花旗銀行	信用借款	104.11.30	730,080	循環動用額度。
兆豐國際商業銀行	信用借款	104.12.21	304,200	循環動用額度。
匯豐銀行	信用借款	104.10.31	973,440	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	104.12.26	152,100	循環動用額度。
第一銀行	信用借款	105.04.11	273,780	循環動用額度。
台灣企銀	信用借款	105.09.24	121,680	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	6,499,990	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。自首次動用日起，六十六個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期。另已申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	106.09.10	3,200,000	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。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	106.05.12	152,066	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	152,067	自 104.12.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
中國信託商業銀行 (震坤)	信用借款	104.05.16	152,067	到期一次清償。
合 計			12,711,470	
減：一年內到期之長期借款			(2,443,731)	
減：聯貸銀行主辦費			(8,490)	
一年後到期之長期借款			10,259,249	
利率區間			0.88%~1.67%	

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。自首次動用日起，六十六個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期。另已申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	106.09.10	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)

102.09.30

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	104.06.03	\$295,700	循環動用額度。
台北富邦銀行	信用借款	104.03.18	413,980	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	104.03.10	76,037	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	103.11.16	443,550	循環動用額度。
中國信託銀行 等十七家銀行	抵押借款	107.03.10	6,499,990	自 102.03.10 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。自首次動用日起，六十六個月屆滿之日為第一期還本日，其後每六個月為一期。另已申請展延三年，展延執行日由 104.03.10 起算。
新光銀行	抵押借款	104.06.27	177,420	循環動用額度。
土地銀行	抵押借款	104.09.10	118,280	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	104.06.11	266,130	循環動用額度。
台北富邦銀行等九家 銀行	抵押借款	105.09.10	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，期後每六個月為一期，共分六期。
兆豐國際商業銀行 (京隆)	信用借款	103.07.25	73,946	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	118,313	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	133,102	到期一次清償。
兆豐國際商業銀行 (震坤)	信用借款	103.07.25	73,946	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	73,946	自 102.02.28 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
台北富邦銀行(震坤)	信用借款	104.04.06	88,735	自 102.04.06 起，每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
中國信託商業銀行 (震坤)	信用借款	104.05.16	147,891	到期一次清償。
合 計			10,900,966	
減：一年內到期之長期借款			(502,831)	
聯貸銀行主辦費			(18,570)	
一年後到期之長期借款			\$10,379,565	
利率區間				0.92%~2.21%

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

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

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55,508千元及48,257千元；民國一〇三及一〇二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157,242千元及138,995千元。

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
營業成本	\$3,982	\$5,007	\$12,042	\$15,191
推銷費用	127	166	389	530
管理費用	411	522	1,250	1,555
研發費用	241	294	716	902
合計	<u>\$4,761</u>	<u>\$5,989</u>	<u>\$14,397</u>	<u>\$18,178</u>

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司額定股本皆為15,000,000千元，已發行股本分別為11,923,184千元、11,925,369千元及11,925,369千元，每股票面金額10元，分別為1,192,318千股、1,192,537千股及1,192,537千股。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分別為219千股及215千股並辦理註銷。

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

(2) 資本公積

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
普通股股票溢價	\$3,376,719	\$3,376,719	\$3,382,912
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	6,828	18,975	16,147
限制員工權利股票轉換溢價	21,493	6,193	-
長期投資	-	-	904
合 計	\$6,623,735	\$6,620,582	\$6,618,658

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。民國一〇三年九月三十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。

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%。

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)

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。

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九月三十日止，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一月一日至九月三十日估列員工紅利金額分別為202,923千元及142,292千元，董監酬勞金額分別為20,292千元及14,229千元，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收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年六月十二日及民國一〇二年六月十四日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度分配案及每股股利，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	1.300135 元/股	1.098192 元/股
合 計	<u>\$1,731,812</u>	<u>\$1,465,127</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)

股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘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>一〇二年度</u>				
員工現金紅利	\$174,177	\$180,775	\$(6,598)	(註)
董監酬勞	\$17,418	\$18,078	\$(660)	(註)

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，分別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

	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
期初餘額	\$3,641	\$3,117
歸屬於非控制權益之本期淨利	716	873
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	(112)	(349)
期末餘額	\$4,245	\$3,641

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。

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)

- (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。

截至民國一〇三年九月三十日止，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	102.03.14	2,000	\$6	\$20.53	919(註)

註：不含已達既得條件之915千股。

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一月一日至九月三十日分別認列之酬勞成本為16,707千元及14,624千元。截至民國一〇三年九月三十日止，產生資本公積－限制員工權利股票6,828千元及員工未賺得酬勞4,720千元。

17. 營業收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銷貨收入	\$6,809	\$1,950	\$15,755	\$9,908
借機收入	80,741	83,207	235,953	252,207
加工收入	4,237,977	3,723,742	11,661,410	10,725,319
營業租賃收入	84,256	47,417	176,134	135,340
其他營業收入	7,245	14,302	16,971	27,317
合計	4,417,028	3,870,618	12,106,223	11,150,091
減：加工及銷貨折讓	(23,072)	(30,980)	(56,438)	(152,541)
營業收入淨額	\$4,393,956	\$3,839,638	\$12,049,785	\$10,997,550

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

18. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本公司之部分廠房及用地係向政府租用，其租期將於民國一二〇年十二月底前屆滿。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。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$7,778	\$7,778	\$7,837
超過一年但不超過五年	31,112	31,112	31,112
超過五年	95,280	101,114	103,058
合 計	<u>\$134,170</u>	<u>\$140,004</u>	<u>\$142,007</u>

營業租賃認列之費用如下：

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
最低租賃給付	<u>\$1,945</u>	<u>\$2,003</u>	<u>\$5,834</u>	<u>\$5,912</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，民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
不超過一年	\$161,076	\$35,983	\$49,865
超過一年但不超過五年	37,924	53,148	60,205
合 計	<u>\$199,000</u>	<u>\$89,131</u>	<u>\$110,070</u>

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	103.07.01~103.09.30			102.07.01~102.09.30		
	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	\$803,072	\$238,537	\$1,041,609	\$642,819	\$180,726	\$823,545
勞健保費用	60,327	11,384	71,711	53,355	10,551	63,906
退休金費用	46,447	13,822	60,269	42,034	12,212	54,246
其他員工福利費用	29,973	5,438	35,411	26,858	4,806	31,664
合計	\$939,819	\$269,181	\$1,209,000	\$765,066	\$208,295	\$973,361
折舊費用	\$1,023,216	\$97,150	\$1,120,366	\$1,074,306	\$83,296	\$1,157,602
攤銷費用	\$558	\$1,919	\$2,477	\$372	\$1,392	\$1,764

	103.01.01~103.09.30			102.01.01~102.09.30		
	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	\$2,231,724	\$654,257	\$2,885,981	\$1,873,216	\$523,497	\$2,396,713
勞健保費用	174,657	34,072	208,729	158,387	30,565	188,952
退休金費用	130,997	40,642	171,639	121,867	35,306	157,173
其他員工福利費用	86,686	15,939	102,625	77,892	13,617	91,509
合計	\$2,624,064	\$744,910	\$3,368,974	\$2,231,362	\$602,985	\$2,834,347
折舊費用	\$2,946,595	\$279,939	\$3,226,534	\$3,262,736	\$270,131	\$3,532,867
攤銷費用	\$1,406	\$4,904	\$6,310	\$1,133	\$4,246	\$5,379

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
利息收入	\$17,666	\$28,343	\$60,396	\$61,375
股利收入	432	1,239	432	1,239
其他收入—其他	23,782	10,912	87,710	23,591
合計	\$41,880	\$40,494	\$148,538	\$86,205

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 其他利益及損失

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
處分不動產、廠房及設備 利益	\$2,566	\$187	\$708	\$8,915
處分投資(損失)利益	1,967	2,382	4,079	13,595
淨外幣兌換損益	26,551	17,635	76,228	119,323
金融資產減損損失	-	-	(47,000)	(30,000)
其他支出-其他	(658)	(2,265)	(3,356)	(3,200)
合 計	<u>\$30,426</u>	<u>\$17,939</u>	<u>\$30,659</u>	<u>\$108,633</u>

(3) 財務成本

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
銀行借款之利息	<u>\$30,345</u>	<u>\$38,320</u>	<u>\$98,300</u>	<u>\$120,455</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$78,844	\$-	\$78,844	\$-	\$78,844
備供出售金融資產未實 現評價損益	(4,316)	(1,243)	(5,559)	-	(5,559)
本期其他綜合損益合計	<u>\$74,528</u>	<u>\$(1,243)</u>	<u>\$73,285</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,285</u>

民國一〇二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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(36,961)	\$-	\$(36,961)	\$-	\$(36,961)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(6,039)	-	(6,039)	-	(6,039)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(43,000)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(43,000)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(43,000)</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)

民國一〇三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	\$47,516	\$-	\$47,516	\$-	\$47,516
備供出售金融資產未實 現評價損益	881	(2,795)	(1,914)	-	(1,914)
本期其他綜合損益合計	48,397	\$(2,795)	\$45,602	\$-	\$45,602

民國一〇二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	\$152,019	\$-	\$152,019	\$-	\$152,019
備供出售金融資產未實 現評價損益	(3,782)	-	(3,782)	-	(3,782)
本期其他綜合損益合計	\$148,237	\$-	\$148,237	\$-	\$148,237

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

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$163,104	\$108,290	\$403,483	\$308,366
投資抵減抵用數	(46,180)	(39,938)	(125,142)	(97,638)
當期之應計未分配盈餘加徵	-	8,533	8,456	8,533
以前年度之當期所得稅於本期 之調整	-	-	5,659	7,922
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	48,678	14,013	131,612	73,987
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	(17,244)	40,543	(49,653)	45,271
所得稅費用	\$148,358	\$131,441	\$374,415	\$346,441

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)

兩稅合一相關資訊

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,483	\$57,542	\$50,936

本公司民國一〇二年度及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為18.33%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。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<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－KYEC USA Cop.	申報至民國一〇二年度
子公司－KYEC Japan K.K.	申報至民國一〇二年度
子公司－KYEC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇二年度

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。

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(千元)	\$818,391	\$506,374	\$2,031,772	\$1,434,928
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(千股)	1,190,276	1,187,966	1,189,807	1,187,824
基本每股盈餘(元)	\$0.69	\$0.43	\$1.71	\$1.21

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)

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$818,391	\$506,374	\$2,031,772	\$1,434,928
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	1,190,276	1,187,966	1,189,807	1,187,824
稀釋效果：				
限制員工權利新股	1,428	1,915	1,589	1,776
員工紅利－股票(千股)	7,835	6,992	11,803	11,368
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	1,199,539	1,196,873	1,203,199	1,200,968
稀釋每股盈餘(元)	\$0.68	\$0.42	\$1.69	\$1.19

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。

## 七、關係人交易

### 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 銷貨

	103.07.01~ 103.09.30	102.07.01~ 102.09.30	103.01.01~ 103.09.30	102.01.01~ 102.09.30
其他關係人	\$681,299	\$607,271	\$1,915,791	\$1,616,242
本集團之關聯企業	6,821	28,343	63,523	85,247
合計	\$688,120	\$635,614	\$1,979,314	\$1,701,489

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七月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為35,665千元及39,849千元；民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日認列營業成本金額分別為111,243千元及93,754千元。

#### (3) 重大財產交易：

##### A. 處分固定資產

關係人名稱	103.07.01~103.09.30		103.01.01~103.09.30	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
本集團之關聯企業	\$66,327	\$16,407	\$68,413	\$18,192

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

關係人名稱	103.07.01~103.09.30	103.01.01~103.09.30
	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$41,313	\$74,341

(4) 應收帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$715,437	\$608,722	\$495,047
本集團之關聯企業	27,037	49,603	9
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$742,474	\$658,325	\$495,056

(5) 其他應收帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
其他關係人	\$23,201	\$1,498,441	\$1,502,857
本集團之關聯企業	161,719	112,496	157,664
合 計	\$184,920	\$1,610,937	\$1,660,521

(6) 應付帳款－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之關聯企業	\$154	\$-	\$-

(7) 其他應付款項－關係人

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
本集團之關聯企業	\$25,572	\$27,385	\$21,862

(8) 本集團主要管理階層之獎酬：

項 目	103.07.01~	102.07.01~	103.01.01~	102.01.01~
	103.09.30	102.09.30	103.09.30	102.09.30
短期員工福利	\$29,034	\$20,378	\$76,487	\$60,066
退職後福利	113	162	437	522
股份基礎給付	956	2,043	5,816	4,883
合 計	\$30,103	\$22,583	\$82,740	\$65,471

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
	103.09.30	102.12.31	102.09.30	
其他金融資產－流動	\$49,413	\$11,398	\$11,218	信用證保證金
其他金融資產－非流動	88,281	69,065	68,604	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	1,956,279	2,023,302	2,045,643	中長期借款
機器設備	799,090	1,267,914	1,382,439	中長期借款
合 計	<u>\$4,036,457</u>	<u>\$4,515,073</u>	<u>\$4,651,298</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322,703千元。
2. 本集團因興建廠房已簽訂之重大工程合約總金額為1,576,884千元，已支付1,393,152千元，尚需支付金額為183,732千元(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20,294,095千元。
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5,000千元及美金5,000千元。

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 千元及美金 5,000 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九月三十日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

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

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

	103.09.30	102.12.31	102.09.30
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$771,253	\$780,303	\$855,076
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	6,666,862	8,707,699	8,178,034
應收票據淨額	14,499	14,342	13,233
應收帳款淨額(含關係人)	4,301,822	3,498,704	3,395,875
其他應收款(含關係人)	372,877	1,765,091	1,860,658
其他金融資產	137,694	80,463	79,822
其他非流動資產	18,962	14,939	15,562
小計	11,512,716	14,081,238	13,543,184
合計	\$12,283,969	\$14,861,541	\$14,398,260

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

應付款項(含關係人)	\$561,111	\$413,783	\$401,876
其他應付款(含關係人)	2,530,637	3,488,892	3,413,222
長期借款(含一年內到期)	12,702,980	10,986,504	10,882,396
存入保證金	541	541	321
合計	\$15,795,269	\$14,889,720	\$14,697,815

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，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一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,492千元及增加/減少1,201千元。當新台幣對人民幣外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加17,931千元及16,888千元。

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一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加9,534千元及8,176千元。

#### 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一月一日至九月三十日之權益之影響分別約為163千元及340千元。

#### 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。

#### 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>103.09.30</u>					
應付款項	\$3,091,748	\$-	\$-	\$-	\$3,091,748
借 款	2,602,677	6,051,652	3,432,602	988,992	13,075,923

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)

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	合計
<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>102.09.30</u>					
應付款項	3,815,098	-	-	-	3,815,098
借 款	624,300	8,619,922	1,927,909	-	11,172,131

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。

(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：

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)

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。

103.09.30

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
基    金	\$74,909	\$-	\$-	\$74,909
股    票	16,276	-	-	16,276

102.12.31

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

102.09.30

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
基    金	\$100,668	\$-	\$-	\$100,668
股    票	34,039	-	-	34,039

於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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：

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)

	103.09.30			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金(千元)	\$110,324	30.42	\$3,356,049	\$138,276	29.805	\$4,121,312
人民幣(千元)	407,286	4.934	2,009,547	397,232	4.888	1,941,676
日幣(千元)	624,377	0.278	173,577	365,805	0.2839	103,852
<b>非貨幣性項目</b>						
人民幣(千元)	5,032	4.934	24,830	10,020	4.888	48,977
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金(千元)	115,230	30.42	3,505,288	150,085	29.805	4,473,295
人民幣(千元)	43,879	4.934	216,497	37,477	4.888	183,187
日幣(千元)	613,027	0.278	170,421	272,607	0.2839	77,393
<b>102.09.30</b>						
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金(千元)	\$140,400	29.57	\$4,151,640			
人民幣(千元)	378,756	4.833	1,830,530			
日幣(千元)	281,835	0.3021	85,142			
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金(千元)	144,461	29.57	4,271,697			
人民幣(千元)	29,321	4.833	141,708			
日幣(千元)	165,224	0.3021	49,914			

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。

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一月一日至九月三十日各項資料如下：

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

民國一〇三年九月三十日

(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)	\$4,445,617	\$761,750	\$304,200	\$152,100	-	1.37%	\$8,891,233	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$761,750	\$304,200	\$304,200	-	1.37%		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

民國一〇三年九月三十日

(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	1,439,856	14,399	2.00%	\$14,399	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	40,490	3.33%	40,490	註1及註3
	股票	詣永投資(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	1.36%	44,879	註3
	股票	Greenliant Systems, Ltd.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,333,333	30,300	2.94%	30,300	註3
	股票	欣興電子(股)公司	-	備供出售金融資產－流動	717,000	16,276	0.05%	16,276	
	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	50,080	-	50,080	
基金	元大寶來人民幣貨幣基金	-	備供出售金融資產－流動	500,000	24,829	-	24,829		

註1：帳面金額係包含累積減損287,000千元。

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

民國一〇三年九月三十日

(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	\$1,368,424	11.36%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$505,893	11.72 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	銷貨	\$368,839	3.06%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$156,773	3.63 %
	晨星半導體(股)公司	聯發科技(股)公司之子公司	銷貨	\$107,503	0.89%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$35,054	0.81 %

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇三年九月三十日

(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	\$505,893	3.83	\$-	-	\$167,777	\$-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發科技(股)公司之子公司	\$156,773	3.55	\$-	-	\$56,306	\$-

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
 民國一〇三年九月三十日  
 (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	KYECS USA Corp.	1	佣金支出	\$31,146	月結30天	0.26%
				應付費用	6,997		0.02%
		京隆科技(蘇州)有限公司		背書保證	152,100 (USD 5,000千元)	月結60天	-
				機器設備	115,735		0.30%
				應收帳款	1,669		-
				其他應收款	119,875		0.31%
				銷貨收入	2,217		0.02%
				遞延貸項	72,825		0.19%
		KYECS Japan. K.K.		其他應收款	2	月結55天	-
				應付費用	5,565		0.01%
佣金支出	26,146	0.22%					
KYECS SINGAPORE PTE. LTD.	佣金支出	19,435	月結30天	0.16%			
蘇州震坤科技有限公司	背書保證	304,200 (USD10,000千元)	月結60天	-			
	機器設備	6,785		0.02%			
	其他應收款	14,182		0.04%			
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	74,453	月結60天	0.62%
				應收帳款	116,935		0.30%
				其他應收款	113,887		0.29%
		京元電子(股)公司		2	其他應收款	23,900	月結60天
機器設備	21,622	0.06%					
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	0.01%

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇三年九月三十日  
(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 %	\$14,149	\$(799)	\$(799)	
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 %	4,187,300	20,433	20,433	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	255,483	11,271	11,271	
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 %	37,493	7,038	6,322	
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 %	(445)	(1,112)	(1,112)	
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 %	1,089,580	239,606	84,095	
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 %	36,333	31,577	8,408	
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 109,432	USD 5,263	-	
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 15,338	USD(2,317)	-	
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 12,880	USD(1,891)	-	
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 8,399	USD 5,263	-	

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

民國一〇三年九月三十日

(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	本期末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		本期末自臺灣匯出累積投資金額 (USD千元)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (USD千元) (註5)	期末投資帳面價值 (USD千元)	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$3,209,310 (USD 105,500)	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$3,153,185 (USD 103,655)	\$-	\$-	\$3,153,185 (USD 103,655)	\$158,528 (USD 5,263)	100%	\$158,528 (USD 5,263)	\$3,584,410 (USD 117,831)	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,281,500 (USD 75,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	\$1,703,520 (USD 56,000)	\$152,100 (USD 5,000)	\$-	\$1,855,620 (USD 61,000)	\$(126,824) (USD(4,208))	100%	\$(126,824) (USD(4,208))	\$858,372 (USD 28,218)	\$-

本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
\$5,008,805 (USD 164,655千元)	\$5,008,805 (USD 164,655千元)	\$13,336,850

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九月三十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。