

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  
民國一〇九年一月一日至六月三十日  
及民國一〇八年一月一日至六月三十日

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	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17-18
(六) 重要會計項目之說明	18-48
(七) 關係人交易	49-52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53-54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-65
(十三) 附註揭露事項	65-66
(十四) 部門資訊	66

## 會計師核閱報告

京元電子股份有限公司 公鑒：

### 前言

京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇九及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇九及一〇八年六月三十日之資產總額分別為 209,254 千元及 231,729 千元，分別占合併資產總額之 0.37%及 0.45%；負債總額分別為 50,386 千元及 75,211 千元，分別占合併負債總額之 0.16%及 0.28%；其民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 11,983 千元及 6,900 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.95%及 1.06%。民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 14,215 千元及 11,224 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.78%及 0.89%。另，如合併財務報表附註六.8 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇九及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為 61,219 千元及 56,390 千元，民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六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 3,455 千元及 2,762 千元、

7,451 千元及 5,498 千元，係以該等被投資公司同期間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。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達京元電子股份有限公司及其子公司民國一〇九及一〇八年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

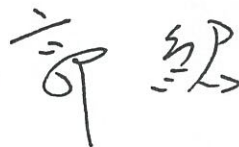
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(90)台財證(六)第 100690 號

郭紹彬



會計師：

傅文芳



中華民國 一〇九 年 八 月 七 日



## 京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日  
(民國一〇九年及一〇八年六月三十日個體財務報表，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產			一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$6,225,288	11	\$6,166,005	11	\$5,290,577	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	-	-	-	-	101,723	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.3	35,922	-	30,114	-	25,274	-
1140	合約資產－流動	六.17、六.18及七	168,504	-	126,182	-	222,348	-
1150	應收票據淨額	六.4及六.18	3,889	-	4,268	-	9,066	-
1170	應收帳款淨額	六.5及六.18	5,109,147	9	4,936,281	9	4,547,769	10
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、六.18及七	1,241,871	2	911,027	2	845,247	2
1200	其他應收款		397,457	1	278,134	1	298,131	1
1210	其他應收款－關係人	七	10,637	-	7,956	-	3,836	-
130x	存貨	六.6	1,099,486	2	1,081,035	2	1,038,582	2
1410	預付款項	六.7	241,340	1	272,607	1	1,135,158	2
1470	其他流動資產		130,958	-	77,370	-	226,020	-
1476	其他金融資產－流動	八	4	-	4	-	261	-
11xx	流動資產合計		14,664,503	26	13,890,983	26	13,743,992	27
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	2,361,890	4	2,425,166	5	2,035,248	4
1550	採用權益法之投資	六.8及六.25	61,219	-	65,228	-	56,390	-
1600	不動產、廠房及設備	六.9、七及八	38,257,535	67	36,890,887	67	34,405,319	67
1755	使用權資產	六.19及八	1,454,555	3	1,373,907	2	618,463	1
1780	無形資產	六.10及六.11	66,619	-	73,795	-	137,928	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	217,631	-	229,882	-	316,836	1
1980	其他金融資產－非流動	八	122,412	-	113,125	-	112,400	-
1990	其他非流動資產		96,179	-	16,176	-	16,014	-
15xx	非流動資產合計		42,638,040	74	41,188,166	74	37,698,598	73
1xxx	資產總計		\$57,302,543	100	\$55,079,149	100	\$51,442,590	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金



經理人：劉安炫



會計主管：趙敬



## 京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日  
(民國一〇九年及一〇八年六月三十日資料未經審核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$291,580	-	\$493,383	1	\$299,423	1
2130	合約負債—流動	六.17及七	49,590	-	68,330	-	95,569	-
2150	應付票據		4,055	-	1,633	-	4,166	-
2170	應付帳款		998,828	2	1,054,963	2	909,316	2
2180	應付帳款—關係人	七	8,569	-	30,713	-	6,180	-
2200	其他應付款		5,235,016	9	2,973,602	5	4,031,865	8
2220	其他應付款項—關係人	七	106,310	-	91,048	-	70,396	-
2213	應付設備款		1,073,796	2	963,512	2	1,400,411	3
2230	本期所得稅負債	四及六.23	641,996	1	723,277	1	438,988	1
2280	租賃負債—流動	六.19	573,886	1	792,980	1	18,319	-
2322	一年內到期之長期借款	六.14及八	1,044,142	2	403,605	1	192,624	-
2300	其他流動負債	六.13	470,299	1	303,923	1	234,797	-
21xx	流動負債合計		10,498,067	18	7,900,969	14	7,702,054	15
	非流動負債							
2540	長期借款	六.14及八	19,716,067	35	19,924,440	36	18,663,992	36
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	131,868	-	39,921	-	479	-
2580	租賃負債—非流動	六.19	601,541	1	485,263	1	496,088	1
2640	淨確定福利負債	四	528,169	1	528,169	1	481,570	1
2645	存入保證金		1,933	-	1,933	-	1,933	-
25xx	非流動負債合計		20,979,578	37	20,979,726	38	19,644,062	38
2xxx	負債總計		31,477,645	55	28,880,695	52	27,346,116	53
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16						
3110	普通股股本		12,227,451	21	12,227,451	22	12,227,451	24
3200	資本公積	六.16及六.25	4,588,172	8	4,832,721	9	4,843,558	9
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		2,656,958	5	2,359,299	4	2,359,299	5
3320	特別盈餘公積		402,406	1	803,172	2	803,171	2
3350	未分配盈餘		6,499,506	11	6,371,702	12	4,379,364	8
	保留盈餘合計		9,558,870	17	9,534,173	18	7,541,834	15
3400	其他權益	六.16	(556,332)	(1)	(402,406)	(1)	(523,268)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		25,818,161	45	26,191,939	48	24,089,575	47
36xx	非控制權益	六.16	6,737	-	6,515	-	6,899	-
3xxx	權益總計		25,824,898	45	26,198,454	48	24,096,474	47
	負債及權益總計		\$57,302,543	100	\$55,079,149	100	\$51,442,590	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安煥

會計主管：趙敬



京元電子股份有限公司及子公司

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日  
及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年四月一日 至六月三十日		一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇九年一月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.17及七	\$7,658,502	100	\$6,090,962	100	\$14,659,656	100	\$11,351,086	100
5000	營業成本	六.6、六.10、六.15、六.19、六.20及七	(5,307,848)	(69)	(4,576,731)	(75)	(10,276,287)	(70)	(8,713,872)	(77)
5900	營業毛利		2,350,654	31	1,514,231	25	4,383,369	30	2,637,214	23
6000	營業費用	六.10、六.15、六.18、六.19、六.20及七								
6100	推銷費用		(93,367)	(1)	(96,772)	(2)	(192,185)	(1)	(186,322)	(2)
6200	管理費用		(433,263)	(6)	(363,752)	(6)	(840,148)	(6)	(718,934)	(6)
6300	研究發展費用		(286,594)	(4)	(253,922)	(4)	(544,901)	(4)	(473,645)	(4)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益		(24)	-	100	-	(253)	-	(23)	-
	營業費用合計		(813,248)	(11)	(714,346)	(12)	(1,577,487)	(11)	(1,378,924)	(12)
6900	營業利益		1,537,406	20	799,885	13	2,805,882	19	1,258,290	11
7000	營業外收入及支出	六.8、六.21及七								
7100	利息收入		5,790	-	3,718	-	7,771	-	4,049	-
7010	其他收入		93,879	1	9,688	-	109,904	1	72,131	1
7020	其他利益及損失		(92,122)	(1)	26,057	-	(112,909)	(1)	53,754	-
7050	財務成本		(94,705)	(1)	(70,690)	(1)	(198,562)	(1)	(138,697)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		3,455	-	2,762	-	7,451	-	5,498	-
	營業外收入及支出合計		(83,703)	(1)	(28,465)	(1)	(186,345)	(1)	(3,265)	-
7900	稅前淨利		1,453,703	19	771,420	12	2,619,537	18	1,255,025	11
7950	所得稅費用	四及六.23	(366,794)	(5)	(166,518)	(2)	(638,208)	(4)	(270,757)	(2)
8200	本期淨利		1,086,909	14	604,902	10	1,981,329	14	984,268	9
8300	其他綜合損益	六.22								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		307,867	4	110,911	2	(57,468)	(1)	292,053	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(61,573)	(1)	(22,182)	-	11,494	-	(56,661)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(96,974)	(1)	(51,724)	(1)	(134,963)	(1)	55,865	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		19,378	-	10,390	-	26,988	-	(11,127)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		168,698	2	47,395	1	(153,949)	(2)	280,130	2
8500	本期綜合損益總額		\$1,255,607	16	\$652,297	11	\$1,827,380	12	\$1,264,398	11
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$1,086,605	14	\$604,834	10	\$1,981,084	14	\$984,243	9
8620	非控制權益		304	-	68	-	245	-	25	-
			\$1,086,909	14	\$604,902	10	\$1,981,329	14	\$984,268	9
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$1,255,386	16	\$652,007	11	\$1,827,158	12	\$1,264,148	11
8720	非控制權益		221	-	290	-	222	-	250	-
			\$1,255,607	16	\$652,297	11	\$1,827,380	12	\$1,264,398	11
	每股盈餘(元)	六.24								
9750	基本每股盈餘		\$0.89		\$0.49		\$1.62		\$0.80	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.88		\$0.49		\$1.61		\$0.80	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及其子公司

民國一〇九年六月三十日

(僅經核閱，未經獨立審計師查核)

單位：新台幣千元

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
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資損益			
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$12,227,451	\$4,844,536	\$2,179,765	\$431,239	\$5,597,293	\$(292,128)	\$(511,045)	\$24,477,111	\$42,741	\$24,519,852
	民國一〇七年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	179,534	-	(179,534)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	371,932	(371,932)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,650,706)	-	-	(1,650,706)	-	(1,650,706)
D1	民國一〇八年上半年度淨利	-	-	-	-	984,243	-	-	984,243	25	984,268
D3	民國一〇八年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	44,513	235,392	279,905	225	280,130
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	984,243	44,513	235,392	1,264,148	250	1,264,398
M7	對子公司所有權權益變動	-	(978)	-	-	-	-	-	(978)	(36,092)	(37,070)
Z1	民國一〇八年六月三十日餘額	\$12,227,451	\$4,843,558	\$2,359,299	\$803,171	\$4,379,364	\$(247,615)	\$(275,653)	\$24,089,575	\$6,899	\$24,096,474
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$12,227,451	\$4,832,721	\$2,359,299	\$803,172	\$6,371,702	\$(441,617)	\$39,211	\$26,191,939	\$6,515	\$26,198,454
	民國一〇八年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	297,659	-	(297,659)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(244,549)	-	-	(1,956,392)	-	-	(2,200,941)	-	(2,200,941)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(400,766)	400,766	-	-	-	-	-
D1	民國一〇九年上半年度淨利	-	-	-	-	1,981,084	-	-	1,981,084	245	1,981,329
D3	民國一〇九年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(107,952)	(45,974)	(153,926)	(23)	(153,949)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,981,084	(107,952)	(45,974)	1,827,158	222	1,827,380
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	5	-	-	5	-	5
Z1	民國一〇九年六月三十日餘額	\$12,227,451	\$4,588,172	\$2,656,958	\$402,406	\$6,499,506	\$(549,569)	\$(6,763)	\$25,818,161	\$6,737	\$25,824,898

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬豪



京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一〇九年一月一日 至六月三十日	一〇八年一月一日 至六月三十日	代 碼	項 目	一〇九年一月一日 至六月三十日	一〇八年一月一日 至六月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$2,619,537	\$1,255,025	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(5,354,868)	\$(5,175,340)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	10,086	58,512
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	(80,007)	(133)
A20100	折舊費用	4,098,058	3,385,961	B04500	取得購置無形資產	(20,194)	(12,346)
A20200	攤銷費用	27,197	45,579	B06500	其他金融資產增加	(9,287)	(2,745)
A20300	預期信用減損損失數	253	23	B07600	收取之股利	61,460	11,460
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(262)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,392,810)	(5,120,592)
A20900	利息費用	198,562	138,697				
A21200	利息收入	(7,771)	(4,049)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21300	股利收入	(50,000)	(324)	C00100	短期借款增加	46,786	304,097
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(7,451)	(5,498)	C00200	短期借款減少	(237,059)	(114,790)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,724	(14,110)	C01600	舉借長期借款	15,320,407	8,869,919
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(85,084)	10,841	C01700	償還長期借款	(14,816,422)	(6,966,862)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加	-	360
A31125	合約資產	(42,322)	67,079	C04020	租賃本金償還	(260,020)	(14,064)
A31130	應收票據	379	5,102	C05400	取得子公司股權	-	(37,070)
A31150	應收帳款	(173,103)	(129,106)	C05600	支付之利息	(194,119)	(123,556)
A31160	應收帳款－關係人	(330,844)	(75,516)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(140,427)	1,918,034
A31180	其他應收款	(118,526)	(95,814)				
A31190	其他應收款－關係人	217	10,679				
A31200	存貨	(18,451)	87,170	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	17,475	13,537
A31230	預付款項	(69,338)	(538,181)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	59,283	503,951
A31240	其他流動資產	(53,588)	(34,921)	E00100	期初現金及約當現金餘額	6,166,005	4,786,626
A32125	合約負債	(18,740)	(34,634)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$6,225,288	\$5,290,577
A32130	應付票據	2,422	(45,990)				
A32150	應付帳款	(56,135)	(274,449)				
A32160	應付帳款－關係人	(22,144)	(6,211)				
A32180	其他應付款	68,667	101,567				
A32190	其他應付款－關係人	14,985	(19,717)				
A32230	其他流動負債	166,376	(44,871)				
A33000	營運產生之現金流入	6,144,880	3,784,070				
A33100	收取之利息	6,974	11,248				
A33500	支付之所得稅	(576,809)	(102,346)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,575,045	3,692,972				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金松

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬

京元電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇九年一月一日至六月三十日  
及民國一〇八年一月一日至六月三十日  
(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)民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年八月七日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

本集團選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第 16 號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。此修正對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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)

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
(1)	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「投資者與其關聯企業或合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
(2)	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
(3)	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(4)	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

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

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



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)

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

除一般模型外，並提供：

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

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

- (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 37 號之修正，以及年度改善

- A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本 索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

- B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第 16 號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

- C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第 37 號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

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)

D. 2018-2020 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正

此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第 41 號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

### 3. 合併概況

#### 合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司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；



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) 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(%)		
			109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	KYEC USA Corp.	代理美國地方之業務及相關聯繫工作	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	一般投資	100.00	100.00	100.00
本公司	KYEC Japan K.K.	電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關聯繫工作	89.83	89.83	89.83
本公司	KYEC SINGAPORE PTE. Ltd.	代理東南亞及歐洲地區之業務及相關之聯繫工作	100.00	100.00	100.00
本公司	冠鼎精密股份有限公司	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	100.00	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	94.02	94.02	94.02

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(%)		
			109.06.30	108.12.31	108.06.30
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	一般投資	5.98	5.98	5.98
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	- (註)	100.00	100.00
KYEC Investment International Co., Ltd.	Strong Outlook Investments Ltd.	一般投資	- (註)	100.00	100.00
京隆科技(蘇州)有限公司	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	100.00 (註)	100.00	100.00

註：基於集團組織架構調整之考量，原 Sino-Tech Investment Co., Ltd. 及 Strong Outlook Investments Ltd. 持有之蘇州震坤科技有限公司之股權，於民國一〇八年第一季改由京隆科技(蘇州)有限公司持有。另 Sino-Tech Investment Co., Ltd. 及 Strong Outlook Investments Ltd. 於民國一〇九年第一季完成清算及註銷程序。

## 京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

上述列入合併財務報表之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇九及一〇八年六月三十日之資產總額分別為 209,254 千元及 231,729 千元，負債總額分別為 50,386 千元及 75,211 千元，民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 11,983 千元及 6,900 千元；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 14,215 千元及 11,224 千元。

4. 除附註四.5 及四.6 之會計政策外，本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇八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一〇八年度之合併財務報告。

### 5. 退職後福利計畫

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。

### 6. 所得稅

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，亦即將估計之年度有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列重大會計估計及假設外，本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六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一〇八年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告：

不動產、廠房及設備折舊耐用年限之決定

對於折舊耐用年限之決定係依據該資產對本集團之預期效用且參酌類似資產之使用經驗為基礎。由於本集團之資產管理政策可能涉及於特定期間或對該資產所含之未來經濟效益已消耗特定比率後，對該資產進行處分。



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)

本集團於民國一〇八年三月十四日經董事會決議，考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，變更部分機器設備之估計耐用年限，以反映實際耐用年限、合理分攤成本，以利提供可靠且更攸關資訊，故從民國一〇八年一月一日起延長部份機器設備之耐用年限由原來六年變更為八年，部分二手機器設備之耐用年限由原來三年變更為四年。此項估計變動對民國一〇八年度之折舊費用影響減少 995,843 千元。對於不動產、廠房及設備之折舊提列與新增、處分資訊請詳附註六之說明。民國一〇九年上半年度則無此情形。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
庫存現金	\$789	\$713	\$752
支存及活期存款	5,731,115	6,062,897	5,169,660
定期存款	493,384	102,395	120,165
合 計	<u>\$6,225,288</u>	<u>\$6,166,005</u>	<u>\$5,290,577</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
強制透過損益按公允價值衡量			
－流動：			
基 金	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$101,723</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之權益工具投資－流動：			
上市櫃公司股票	<u>\$35,922</u>	<u>\$30,114</u>	<u>\$25,274</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)

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資－非流動：			
上市櫃公司股票	22,781	25,009	22,762
未上市櫃公司股票	2,339,109	2,400,157	2,012,486
小  計	2,361,890	2,425,166	2,035,248
合  計	\$2,397,812	\$2,455,280	\$2,060,522

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

4. 應收票據

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收票據－因營業而發生	\$3,889	\$4,268	\$9,066
減：備抵損失	-	-	-
合  計	\$3,889	\$4,268	\$9,066

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
應收帳款	\$5,154,946	\$4,983,364	\$4,574,854
減：備抵損失	(45,799)	(47,083)	(27,085)
小  計	5,109,147	4,936,281	4,547,769
應收帳款－關係人	1,241,871	911,027	845,247
減：備抵損失	-	-	-
小  計	1,241,871	911,027	845,247
合  計	\$6,351,018	\$5,847,308	\$5,393,016

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
原 物 料	\$802,534	\$789,707	\$791,398
在 製 品	231,474	223,213	182,054
製 成 品	65,478	68,115	65,130
合 計	<u>\$1,099,486</u>	<u>\$1,081,035</u>	<u>\$1,038,582</u>

本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 5,307,848 千元及 4,576,731 千元，其中民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列存貨跌價及呆滯損失分別為 25,904 千元及 653 千元。

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 10,276,287 千元及 8,713,872 千元，其中民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列存貨跌價及呆滯損失分別為 26,928 千元及 2,316 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
預付設備款	\$92,419	\$125,545	\$973,102
預付費用	67,115	72,472	30,387
留抵稅額	62,825	51,152	78,808
其他預付款	18,981	23,438	52,861
合 計	<u>\$241,340</u>	<u>\$272,607</u>	<u>\$1,135,158</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)

8. 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	109.06.30		108.12.31		108.06.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
好修科技(股)公司	\$39,995	23.33%	\$45,305	23.33%	\$38,953	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	21,224	34.00%	19,923	34.00%	17,437	34.00%
合 計	<u>\$61,219</u>		<u>\$65,228</u>		<u>\$56,390</u>	

本集團對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之投資對本集團並非重大，本集團於民國一〇九及一〇八年六月三十日對好修科技(股)公司及偉鉅機械工業(股)公司之彙總帳面金額分別為 61,219 千元及 56,390 千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
繼續營業單位本期淨利	\$3,455	\$2,762	\$7,451	\$5,498
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$3,455</u>	<u>\$2,762</u>	<u>\$7,451</u>	<u>\$5,498</u>

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一〇九及一〇八年六月三十日採用權益法之投資分別為 61,219 千元及 56,390 千元，民國一〇九及一〇八年四月一日至六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 3,455 千元及 2,762 千元，民國一〇九及一〇八年一月一日至六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 7,451 千元及 5,498 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。

9. 不動產、廠房及設備

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$38,060,275	\$36,779,355	\$34,318,024
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	197,260	111,532	87,295
合 計	<u>\$38,257,535</u>	<u>\$36,890,887</u>	<u>\$34,405,319</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) 自用之不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建築	廠房 設備	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：										
109.01.01	\$1,143,394	\$4,682,938	\$8,697,635	\$86,063,081	\$694,066	\$53,957	\$5,339,081	\$4,425	\$1,532,268	\$108,210,845
增 添	-	-	244,487	3,424,762	48,705	2,485	160,641	-	1,571,812	5,452,892
處 分	-	-	(27,119)	(878,432)	(506)	-	(21,243)	-	-	(927,300)
移 轉	-	4,133	-	1,350,791	-	-	21,046	-	(1,321,555)	54,415
匯率變動之影響	-	(24,825)	(15,523)	(228,273)	(1,410)	(125)	(35,488)	-	(8,275)	(313,919)
109.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,662,246</u>	<u>\$8,899,480</u>	<u>\$89,731,929</u>	<u>\$740,855</u>	<u>\$56,317</u>	<u>\$5,464,037</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,774,250</u>	<u>\$112,476,933</u>
108.01.01	\$1,143,394	\$4,700,454	\$8,275,234	\$78,622,911	\$711,410	\$48,856	\$5,114,784	\$4,425	\$677,083	\$99,298,551
增 添	-	-	207,787	3,861,321	20,546	6,081	137,548	-	1,551,026	5,784,309
處 分	-	-	(22,259)	(1,274,687)	(59)	(775)	(106,060)	-	(220)	(1,404,060)
移 轉	-	34,430	-	1,101,831	406	-	23,030	-	(1,030,925)	128,772
匯率變動之影響	-	9,337	4,755	65,011	983	51	13,822	-	1,884	95,843
108.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,744,221</u>	<u>\$8,465,517</u>	<u>\$82,376,387</u>	<u>\$733,286</u>	<u>\$54,213</u>	<u>\$5,183,124</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,198,848</u>	<u>\$103,903,415</u>
折舊及減損：										
109.01.01	\$-	\$1,834,937	\$5,931,834	\$59,219,514	\$593,520	\$37,065	\$3,812,555	\$2,065	\$-	\$71,431,490
折 舊	-	82,631	249,679	3,484,111	16,552	3,212	185,192	221	-	4,021,598
處 分	-	(4,263)	(22,856)	(863,897)	(505)	-	(21,071)	-	-	(912,592)
移 轉	-	2,640	-	38,319	-	-	-	-	-	40,959
匯率變動之影響	-	(7,856)	(11,917)	(122,115)	(1,066)	(110)	(21,733)	-	-	(164,797)
109.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,908,089</u>	<u>\$6,146,740</u>	<u>\$61,755,932</u>	<u>\$608,501</u>	<u>\$40,167</u>	<u>\$3,954,943</u>	<u>\$2,286</u>	<u>\$-</u>	<u>\$74,416,658</u>
108.01.01	\$-	\$1,642,145	\$5,484,142	\$56,133,580	\$589,492	\$32,255	\$3,616,172	\$1,623	\$-	\$67,499,409
折 舊	-	85,275	263,771	2,803,868	25,224	2,731	185,850	221	-	3,366,940
處 分	-	-	(22,259)	(1,254,860)	(59)	(775)	(102,570)	-	-	(1,380,523)
移 轉	-	51,593	-	3,946	(208)	-	(12,008)	-	-	43,323
匯率變動之影響	-	3,599	2,649	41,672	754	35	7,533	-	-	56,242
108.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,782,612</u>	<u>\$5,728,303</u>	<u>\$57,728,206</u>	<u>\$615,203</u>	<u>\$34,246</u>	<u>\$3,694,977</u>	<u>\$1,844</u>	<u>\$-</u>	<u>\$69,585,391</u>
淨帳面金額										
109.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,754,157</u>	<u>\$2,752,740</u>	<u>\$27,975,997</u>	<u>\$132,354</u>	<u>\$16,150</u>	<u>\$1,509,094</u>	<u>\$2,139</u>	<u>\$1,774,250</u>	<u>\$38,060,275</u>
108.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,848,001</u>	<u>\$2,765,801</u>	<u>\$26,843,567</u>	<u>\$100,546</u>	<u>\$16,892</u>	<u>\$1,526,526</u>	<u>\$2,360</u>	<u>\$1,532,268</u>	<u>\$36,779,355</u>
108.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$2,961,609</u>	<u>\$2,737,214</u>	<u>\$24,648,181</u>	<u>\$118,083</u>	<u>\$19,967</u>	<u>\$1,488,147</u>	<u>\$2,581</u>	<u>\$1,198,848</u>	<u>\$34,318,024</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) 營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	合 計
成 本：			
109.01.01	\$146,480	\$220,026	\$366,506
增 添	-	12,537	12,537
處 分	-	-	-
移 轉	(4,133)	115,607	111,474
匯率變動之影響	(223)	-	(223)
109.06.30	<u>\$142,124</u>	<u>\$348,170</u>	<u>\$490,294</u>
108.01.01	\$189,678	\$196,421	\$386,099
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	(54,154)	(3,740)	(57,894)
匯率變動之影響	779	-	779
108.06.30	<u>\$136,303</u>	<u>\$192,681</u>	<u>\$328,984</u>
折舊及減損：			
109.01.01	\$83,760	\$171,214	\$254,974
折 舊	2,398	11,471	13,869
處 分	-	-	-
移 轉	(2,640)	26,966	24,326
匯率變動之影響	(135)	-	(135)
109.06.30	<u>\$83,383</u>	<u>\$209,651</u>	<u>\$293,034</u>
108.01.01	\$104,911	\$173,034	\$277,945
折 舊	2,390	4,256	6,646
處 分	-	-	-
移 轉	(32,603)	(10,720)	(43,323)
匯率變動之影響	421	-	421
108.06.30	<u>\$75,119</u>	<u>\$166,570</u>	<u>\$241,689</u>
淨帳面金額：			
109.06.30	<u>\$58,741</u>	<u>\$138,519</u>	<u>\$197,260</u>
108.12.31	<u>\$62,720</u>	<u>\$48,812</u>	<u>\$111,532</u>
108.06.30	<u>\$61,184</u>	<u>\$26,111</u>	<u>\$87,295</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)

(3) 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	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
未完工程及待驗設備	\$27,445	\$28,986
借款成本資本化利率區間	1.11~5.23%	1.75~1.86%

(4) 民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日部分影響現金流量之投資活動如下：

	109.06.30	108.06.30
購置固定資產	\$5,465,429	\$5,784,309
應付設備款增加數	(110,284)	(599,687)
其他應付款－關係人增加數	(277)	(9,282)
合 計	<u>\$5,354,868</u>	<u>\$5,175,340</u>
	109.06.30	108.06.30
出售固定資產價款	\$12,984	\$37,647
其他應收款減少數	-	24,043
其他應收款－關係人增加數	(2,898)	(3,178)
合 計	<u>\$10,086</u>	<u>\$58,512</u>

(5) 本集團為配合未來營運發展需求，經董事會於民國一〇八年一月決議買入位於苗栗縣三筆土地與地上物供營運使用，預計購買總價為新台幣 8.5 億元(含稅)，截至民國一〇九及一〇八年六月三十日止，已分別依不動產買賣契約書約定之付款進度預付款項 848,666 千元及 419,300 千元，並帳列未完工程，依契約書約定，土地及建物待取得使用執照起四個月內始完成所有權之移轉過戶登記。

(6) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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

10. 無形資產

	電腦軟體	商 譽	合 計
原始成本：			
109.01.01	\$326,722	\$35,914	\$362,636
增 添	20,194	-	20,194
本期減少	(37,318)	-	(37,318)
匯率變動之影響	(1,398)	-	(1,398)
109.06.30	<u>\$308,200</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$344,114</u>
108.01.01	\$332,598	\$35,914	\$368,512
增 添	12,346	-	12,346
本期減少	(18,346)	-	(18,346)
匯率變動之影響	551	-	551
108.06.30	<u>\$327,149</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$363,063</u>
攤銷及減損：			
109.01.01	\$252,927	\$35,914	\$288,841
攤 銷	27,197	-	27,197
本期減少	(37,318)	-	(37,318)
匯率變動之影響	(1,225)	-	(1,225)
109.06.30	<u>\$241,581</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$277,495</u>
108.01.01	\$197,450	\$-	\$197,450
攤 銷	45,579	-	45,579
本期減少	(18,346)	-	(18,346)
匯率變動之影響	452	-	452
108.06.30	<u>\$225,135</u>	<u>\$-</u>	<u>\$225,135</u>
淨帳面金額：			
109.06.30	<u>\$66,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,619</u>
108.12.31	<u>\$73,795</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,795</u>
108.06.30	<u>\$102,014</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$137,928</u>



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

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業成本	\$7,481	\$17,971	\$16,317	\$35,719
銷售及管理費用	4,424	3,312	8,592	6,586
研發費用	890	1,574	2,288	3,274
合 計	<u>\$12,795</u>	<u>\$22,857</u>	<u>\$27,197</u>	<u>\$45,579</u>

商譽之減損測試請參閱財報附註六.11 說明。

#### 11. 商譽之減損測試

本集團於民國一〇七年十一月收購東琳精密股份有限公司時產生商譽 35,914 千元，並於每年定期進行減損測試。收購東琳精密股份有限公司後成立封裝中心，並將商譽分攤至封裝中心之現金產生單位。

##### 封裝中心現金產生單位

由於對東琳精密股份有限公司的收購日為民國一〇七年十一月，對民國一〇七年之商譽並無減損情形，而封裝中心在民國一〇八年度因封裝產品之競爭激烈，對新產品之導入進程不如預期，導致影響客戶下單意願，營業收入較預期衰退而呈現營運虧損，故修正現金流量預測以反映相關產品需求之變動，封裝中心現金產生單位之可回收金額係根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇八年度為 13.60%。管理階層已依據此分析之結果，於民國一〇八年針對先前帳面金額之商譽全額認列減損損失 35,914 千元。

##### 用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 營收成長率
- (2) 折現率

營收成長率－ 營收成長率係依據財務預算期間之市場供需情形及產品導入之進度予以估計。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產出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)。折現率計算係基於營運部門之特定情況，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。權益之成本係自本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本集團有義務償還之付息借款。

12. 短期借款

	利率區間(%)	109.06.30	108.12.31	108.06.30
銀行借款	4.35%~4.79%	\$291,580	\$493,383	\$299,423

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為 4,609,657 千元、4,200,151 千元及 3,025,009 千元。

13. 其他流動負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
退款負債	145,804	39,080	32,240
代收 款	316,224	260,627	197,647
其 他	8,271	4,216	4,910
合 計	470,299	303,923	234,797

14. 長期借款

109.06.30

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	110.11.30	\$293,370	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	110.11.22	1,546,788	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	110.10.14	740,750	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	111.12.11	237,040	循環動用額度。
台灣中小企業銀行	信用借款	111.03.11	177,780	循環動用額度。
三菱日聯銀行	信用借款	110.12.04	474,080	循環動用額度。
上海商業銀行	信用借款	112.03.19	948,160	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	111.03.03	296,300	循環動用額度。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
臺灣銀行	信用借款	111.01.20	100,000	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	111.05.31	296,300	循環動用額度。
渣打銀行	信用借款	111.06.30	148,150	循環動用額度。
王道銀行	信用借款	114.02.07	300,000	自 109.02.07 起屆滿 24 個月為第一期，其後每 6 個月為一期，共分 7 期平均攤還本金。
兆豐銀行	信用借款	114.02.07	500,000	自 109.02.07 起屆滿 42 個月時，償還本金 50%，並於授信期限屆滿日一次清償剩餘未償還之本金。
彰化銀行	信用借款	114.01.20	695,000	自 109.01.20 起算滿 36 個月之日償還第一期，其後每 6 個月為 1 期，共分 5 期平均攤還本金。
台北富邦銀行	信用借款	112.02.07	400,000	自 109.02.07 起算屆滿 30 個月償還未清償本金 50%，剩餘本金到期一次清償。
臺灣銀行	信用借款	113.01.20	900,000	自 109.01.20 起算屆滿 30 個月償還本金 50%，剩餘本金到期一次清償。
第一銀行	信用借款	114.01.20	705,497	自 109.01.20 起算屆滿 30 個月後以每半年為一期，共分 5 期平均攤還本金。
遠東銀行	信用借款	112.02.07	500,000	本金到期一次清償。
中國信託銀行	信用借款	113.02.07	300,000	自 109.02.07 滿 42 個月償還本金 50%，剩餘本金到期一次清償。
兆豐銀行 等十七家銀行	商業本票 借款	112.12.06	5,680,000	發行商業本票循環動用額度，每 3 個月為一期，到期時換發商業本票。
兆豐銀行 等十七家銀行	抵押借款	112.12.06	300,000	自 108.08.13 起算屆滿 42 個月之日償還未清償本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金餘額。
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	1,399,800	自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
上海商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.23	296,399	自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
台新商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.29	296,399	自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
臺灣銀行(京隆)	信用借款	111.07.17	444,598	自 110.01.17 起，每 3 個月為一期，共分 7 期平均攤還。
新光銀行(京隆)	信用借款	111.07.17	296,399	自 110.07.17 起，每 6 個月為一期，共分 3 期平均攤還。
元大銀行(京隆)	信用借款	111.08.12	296,399	自 110.05.30 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
王道銀行(京隆)	信用借款	111.10.10	123,499	自 109.04.29 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
玉山銀行(京隆)	信用借款	111.10.11	296,399	自 110.04.30 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
富邦銀行(京隆)	信用借款	111.11.27	88,920	自 110.05.28 償還美金 48 萬之後，每 3 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
合庫銀行(京隆)	信用借款	111.12.16	296,399	自 110.06.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期攤還。
匯豐(台灣)銀行 (京隆)	信用借款	111.12.17	444,598	自 109.12.31 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
彰化銀行(京隆)	信用借款	112.04.23	444,598	本金到期一次清償。
中國信託銀行 (京隆)	信用借款	112.05.08	148,199	自 110.11.08 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
匯豐(台灣)銀行 (震坤)	信用借款	110.04.09	59,280	自 108.04.27 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	110.11.08	189,695	自 109.01.26 起，每 6 個月為一期，最後一次為 3 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
上海商業銀行 (震坤)	信用借款	111.11.07	148,199	自 109.12.07 償還美金 75 萬之後，每 6 個月為一期，先分 3 期償還美金 125 萬，最後一期償還美金 50 萬。
合 計			20,808,995	
減：一年內到期之長期借款			(1,044,142)	
聯貸銀行主辦費			(36,723)	
長期票券折價攤銷			(12,063)	
一年後到期之長期借款			\$19,716,067	
利率區間			0.51%~5.23%	

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)

108.12.31

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	110.11.30	\$215,250	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	110.05.22	539,640	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	110.10.14	1,138,600	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	110.12.23	269,820	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	110.10.14	749,500	循環動用額度。
瑞穗銀行	信用借款	110.01.01	1,230,000	循環動用額度。
華南銀行	信用借款	110.05.10	299,800	循環動用額度。
玉山銀行	信用借款	110.09.10	239,840	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	110.01.03	449,700	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	110.09.18	749,500	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	110.03.28	269,820	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	110.02.12	319,500	到期一次償還。
土地銀行	信用借款	110.02.12	126,000	到期一次償還。
台北富邦銀行	信用借款	110.02.09	175,500	到期一次償還。
臺灣銀行	信用借款	110.02.12	479,497	到期一次償還。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	3,750,000	自 105.03.10 起算屆滿 42 個月之 日償還本金 25%，並於授信期間 屆滿日一次償還剩餘未償還之本 金。
兆豐銀行 等十七家銀行	商業本票 借款	112.12.06	5,680,000	發行商業本票循環動用額度，每 3 個月為一期，到期時換發商業本 票。
兆豐銀行 等十七家銀行	抵押借款	112.12.06	300,000	自 108.08.13 起算屆滿 42 個月之 日償還未清償本金 25%，並於授 信期間屆滿日一次償還剩餘未償 還之本金餘額。
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	1,262,196	自 110.08.01 起，每 6 個月為一 期，共分 6 期平均攤還。
上海商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.23	299,707	自 109.12.05 起，每 6 個月為一 期，共分 4 期平均攤還。
台新商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.29	299,707	自 109.12.05 起，每 6 個月為一 期，共分 4 期平均攤還。
臺灣銀行(京隆)	信用借款	111.07.17	449,560	自 110.01.17 起，每 3 個月為一 期，共分 7 期平均攤還。
新光銀行(京隆)	信用借款	111.07.17	299,707	自 110.07.17 起，每 6 個月為一 期，共分 3 期平均攤還。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
元大銀行(京隆)	信用借款	111.08.12	29,971	自 110.05.30 起，每 3 個月為一期，共分 6 期攤還。
王道銀行(京隆)	信用借款	111.10.10	149,853	自 109.04.29 起，每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。
玉山銀行(京隆)	信用借款	111.10.11	59,941	自 110.04.30 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
富邦銀行(京隆)	信用借款	111.11.27	29,971	自 110.05.28 償還美金 16 萬美元之後，每 3 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
合庫銀行(京隆)	信用借款	111.12.16	59,941	自 110.06.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期攤還。
王道銀行(震坤)	信用借款	109.03.27	29,971	自 107.04.07 償還美金 100 萬元之後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。
匯豐(台灣)銀行(震坤)	信用借款	110.04.09	89,912	自 108.04.27 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	110.11.08	239,766	自 109.01.26 起，每 6 個月為一期，最後一次為 3 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
上海商業銀行(震坤)	信用借款	111.11.07	89,912	自 109.11.08 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
合 計			20,372,082	
減：一年內到期之長期借款			(403,605)	
聯貸銀行主辦費			(37,035)	
長期票券折價攤銷			(7,002)	
一年後到期之長期借款			\$19,924,440	
利率區間			0.83%~5.23%	

108.06.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
匯豐(台灣)銀行	信用借款	109.10.17	\$1,914,380	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	109.11.30	465,900	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	109.12.24	93,180	循環動用額度。
第一商業銀行	信用借款	110.06.28	341,660	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	110.05.22	621,200	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	110.01.03	217,420	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	109.09.18	621,200	循環動用額度。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
華南銀行	信用借款	110.05.10	186,360	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	110.03.28	186,360	循環動用額度。
台新銀行	信用借款	110.02.09	115,600	循環動用額度。
凱基銀行	信用借款	110.02.08	500,000	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	109.10.14	600,000	循環動用額度。
瑞穗銀行	信用借款	110.01.01	1,230,000	循環動用額度。
臺灣銀行	信用借款	109.11.15	100,000	循環動用額度。
彰化銀行	信用借款	110.02.09	87,750	到期一次償還。
玉山銀行	信用借款	110.02.09	187,000	到期一次償還。
王道銀行	信用借款	109.11.21	200,000	到期一次償還。
台北富邦銀行	信用借款	110.02.09	175,500	到期一次償還。
臺灣銀行	信用借款	110.02.12	479,497	到期一次償還。
土地銀行	信用借款	110.02.12	126,000	到期一次償還。
兆豐銀行	信用借款	110.02.12	319,500	到期一次償還。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	3,750,000	自 105.03.10 起算屆滿三年六個月之日償還本金 25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
兆豐銀行 等十七家銀行	商業本票 借款	112.12.06	4,500,000	發行商業本票循環動用額度，每 3 個月為一期，到期時換發商業本票，額度尚未動用完畢。
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	863,895	自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
上海商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.23	310,684	自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
台新商業銀行 (京隆)	信用借款	111.05.06	310,684	自 109.12.05 起，每 6 個月為一期，共分 4 期平均攤還。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	31,068	自 106.09.19 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
王道銀行(震坤)	信用借款	109.03.27	62,137	自 107.04.07 償還美金 100 萬元之後，每 6 個月為一期，最後一次 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。
匯豐(台灣)銀行 (震坤)	信用借款	110.04.09	124,273	自 108.04.27 起，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期，共分 5 期平均攤還。

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)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
凱基銀行(震坤)	信用借款	110.11.08	186,410	自 109.01.26 起，每 6 個月為一期，最後一次為 3 個月為一期，共分 5 期平均攤還。
合 計			18,907,658	
減：一年內到期之長期借款			(192,624)	
聯貸銀行主辦費			(44,725)	
長期票券折價攤銷			(6,317)	
一年後到期之長期借款			\$18,663,992	
利率區間			0.81%~5.23%	

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

(2) 本集團與上述銀行約定於借款存續期間之財務比率限制，請詳附註九。

#### 15. 退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 58,334 千元及 69,875 千元，民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 122,407 千元及 138,182 千元。

##### 確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業成本	\$3,610	\$3,680	\$7,252	\$10,415
推銷費用	147	147	299	444
管理費用	344	339	699	982
研發費用	277	279	551	802
合 計	\$4,378	\$4,445	\$8,801	\$12,643

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

16. 權 益

(1) 普通股股本

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本公司額定股本皆為 15,000,000 千元，已發行股本皆為 12,227,451 千元，每股票面金額 10 元，皆為 1,222,745 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
普通股股票溢價	\$578,468	\$823,017	\$823,017
轉換公司債轉換溢價	3,588,848	3,588,848	3,588,848
庫藏股票交易	390,101	390,101	390,101
限制員工權利股票轉換溢價	30,755	30,755	30,756
認列對子公司所有權權益 變動數	-	-	32
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	-	-	10,804
合 計	<u>\$4,588,172</u>	<u>\$4,832,721</u>	<u>\$4,843,558</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

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

分派股利之政策，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)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。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。

本公司截至民國一〇九及一〇八年六月三十日止，因首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積餘額均為 201,416 千元。

本公司於民國一〇九年六月十日及民國一〇八年六月六日之股東常會分別決議通過民國一〇八及一〇七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)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$297,659	\$179,534		
特別盈餘公積	(400,766)	371,932		
普通股現金股利	1,956,392	1,650,706	1.60 元/股	1.35 元/股
合 計	<u>\$1,853,285</u>	<u>\$2,202,172</u>		

民國一〇九年六月十日經股東常會決議通過提撥資本公積 244,549 千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。



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

(4) 非控制權益

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
期初餘額	\$6,515	\$42,741
歸屬於非控制權益之本期淨利	245	25
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	(23)	225
歸屬於非控制權益之增減	-	(36,092)
期末餘額	<u>\$6,737</u>	<u>\$6,899</u>

17. 營業收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
封裝及測試與相關加工收入	\$6,406,708	\$5,833,587	\$12,528,706	\$10,744,711
借機收入	422,157	218,346	921,793	499,767
營業租賃收入	5,796	3,796	14,755	15,209
其他營業收入	823,841	35,233	1,194,402	91,399
營業收入淨額	<u>\$7,658,502</u>	<u>\$6,090,962</u>	<u>\$14,659,656</u>	<u>\$11,351,086</u>

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

收入來源	收入認列時點	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$12,528,706	\$10,744,711
借機收入	隨時間逐步滿足	921,793	499,767
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之 基礎認列(註)	14,755	15,209
其他營業收入	於某一時點滿足	1,194,402	91,399
合 計		<u>\$14,659,656</u>	<u>\$11,351,086</u>

註：與租賃相關資訊請詳附註六.19。

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) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
收入來源				
提供勞務	\$168,504	\$126,182	\$222,348	\$289,427

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下，另減損之影響請詳附註六.18。

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$126,182	\$242,818
完成程度衡量結果變動	\$168,504	\$175,739

B. 合約負債－流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
收入來源				
借機收入	\$31,464	\$52,486	\$60,856	\$84,834
封裝及測試之 加工收入	18,007	14,428	33,584	44,240
其他營業收入	119	1,416	1,129	1,129
合 計	\$49,590	\$68,330	\$95,569	\$130,203

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日合約負債之差異主因係資產負債表日對已簽約之預收款項部分於後續完成服務之提供，並新簽訂合約而增加承擔義務之淨影響數。

18. 預期信用減損損失

營業費用－預期信用減損損失(迴轉利益)

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
合約資產	\$-	\$-	\$-	\$-
應收票據	-	-	-	-
應收帳款	24	(100)	253	23
合 計	\$24	\$(100)	\$253	\$23

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)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之合約資產、應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 民國一〇九及一〇八年六月三十日合約資產之總帳面金額分別為 168,504 千元及 222,348 千元，皆以預期信用損失率 0% 衡量備抵損失。
- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.06.30

群組一：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$6,110,420	\$241,119	\$21,931	\$1,196	\$5,936	\$6,380,602
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(25,155)	-	(219)	(24)	(297)	(25,695)
小 計	6,085,265	241,119	21,712	1,172	5,639	6,354,907

群組二：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$381	\$-	\$-	\$184	\$19,539	\$20,104
損失率	100%	-%	-%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(381)	-	-	(184)	(19,539)	(20,104)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$6,354,907</u>

108.12.31

群組一：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$5,574,530	\$266,482	\$14,275	\$18,228	\$2,385	\$5,875,900
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(23,697)	-	(143)	(365)	(119)	(24,324)
小 計	5,550,833	266,482	14,132	17,863	2,266	5,851,576

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)

群組二：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	233	-	186	8,803	13,537	22,759
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(233)	-	(186)	(8,803)	(13,537)	(22,759)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$5,851,576</u>

108.06.30

群組一：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$5,128,902	\$230,105	\$37,333	\$14,497	\$3,716	\$5,414,553
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(11,622)	-	(373)	(290)	(186)	(12,471)
小 計	5,117,280	230,105	36,960	14,207	3,530	5,402,082

群組二：	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	1-90 天	91-180 天	181-365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$275	\$-	\$-	\$-	\$14,339	\$14,614
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(275)	-	-	-	(14,339)	(14,614)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$5,402,082</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款
109.01.01	\$-	\$-	\$47,083
本期增加金額	-	-	253
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(1,521)
匯率影響數	-	-	(16)
109.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,799</u>
108.01.01	\$-	\$-	\$27,794
本期增加金額	-	-	23
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(735)
匯率影響數	-	-	3
108.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27,085</u>

註：本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日已沖銷且進行應有催收活動之金融資產。

## 19. 租賃

### (1) 本集團為承租人

本集團承租不動產(土地、房屋及建築)之商業租賃，各個合約之租賃期間介於 6 年至 58 年間，在此合約中並未對本集團加諸一般定型化契約以外之限制條件。於租賃期間終止時，本集團對租賃土地及建築物並無承購權。

本集團承租機台設備以供營業使用，租賃期間為一年，於租賃期間終止時，本集團對所承租之機器設備具承購權。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：



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

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
土 地	\$596,498	\$553,922	\$568,797
房屋及建築	43,008	45,314	49,666
機器設備	815,049	774,671	-
合 計	<u>\$1,454,555</u>	<u>\$1,373,907</u>	<u>\$618,463</u>

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為 89,751 千元及 0 千元。

(b) 租賃負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
租賃負債－流動	\$573,886	\$792,980	\$18,319
租賃負債－非流動	601,541	485,263	496,088
合 計	<u>\$1,175,427</u>	<u>\$1,278,243</u>	<u>\$514,407</u>

本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、21(3)財務成本；民國一〇九及一〇八年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
土 地	\$5,839	\$4,849	\$10,657	\$9,697
房屋及建築	1,276	1,302	2,561	2,678
機器及設備	24,687	-	49,373	-
合 計	<u>\$31,802</u>	<u>\$6,151</u>	<u>\$62,591</u>	<u>\$12,375</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期租賃之費用	\$8,929	\$7,835	\$18,279	\$15,872
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	1,403	677	2,255	1,275
合 計	<u>\$10,332</u>	<u>\$8,512</u>	<u>\$20,534</u>	<u>\$17,147</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為 280,554 千元及 31,211 千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(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二年間，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。

	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動		
租賃給付之相關收益	<u>\$14,755</u>	<u>\$15,209</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)

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第 16 號相關之揭露請詳附註六、9。本集團簽訂商業財產租賃合約，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
不超過一年	\$14,572	\$7,915	\$8,406
超過一年但不超過五年	3,419	187	1,108
合 計	\$17,991	\$8,102	\$9,514

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	109.04.01~109.06.30			108.04.01~108.06.30		
	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	\$1,183,934	\$335,808	\$1,519,742	\$1,099,903	\$288,873	\$1,388,776
勞健保費用	99,692	19,181	118,873	92,169	18,052	110,221
退休金費用	48,040	14,672	62,712	57,855	16,465	74,320
其他員工福利費用	71,328	11,085	82,413	56,403	9,996	66,399
合 計	\$1,402,994	\$380,746	\$1,783,740	\$1,306,330	\$333,386	\$1,639,716
折舊費用	\$1,896,530	\$172,342	\$2,068,872	\$1,566,222	\$148,141	\$1,714,363
攤銷費用	\$7,481	\$5,314	\$12,795	\$17,971	\$4,886	\$22,857

	109.01.01~109.06.30			108.01.01~108.06.30		
	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	\$2,365,792	\$664,901	\$3,030,693	\$2,069,195	\$546,364	\$2,615,559
勞健保費用	199,914	38,512	238,426	186,924	37,802	224,726
退休金費用	101,182	30,026	131,208	117,133	33,692	150,825
其他員工福利費用	137,408	21,742	159,150	111,240	19,820	131,060
合 計	\$2,804,296	\$755,181	\$3,559,477	\$2,484,492	\$637,678	\$3,122,170
折舊費用	\$3,771,852	\$326,206	\$4,098,058	\$3,098,787	\$287,174	\$3,385,961
攤銷費用	\$16,317	\$10,880	\$27,197	\$35,719	\$9,860	\$45,579

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本公司民國一〇九年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 8% 及 0.8% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 121,722 千元及 12,172 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇九年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 8% 及 0.8% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 219,060 千元及 21,906 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇八年四月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 8% 及 0.8% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 66,468 千元及 6,647 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇八年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以 8% 及 0.8% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 108,477 千元及 10,848 千元，帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇九年三月十三日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為 333,915 千元及 33,391 千元，與民國一〇八年度估列數並無差異。本公司於民國一〇八年三月十四日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分別為 206,105 千元及 20,611 千元，與民國一〇七年度估列數並無差異。

## 21. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
股利收入	\$50,000	\$324	\$50,000	\$324
補助收入	1,483	1,704	7,307	18,796
其他收入－其他	42,396	7,660	52,597	53,011
合 計	<u>\$93,879</u>	<u>\$9,688</u>	<u>\$109,904</u>	<u>\$72,131</u>

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

(2) 其他利益及損失

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(3,546)	\$5,860	\$(1,724)	\$14,110
淨外幣兌換(損失)利益	7,462	22,466	(15,039)	41,895
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註)	-	131	-	262
其他支出－其他	(96,038)	(2,400)	(96,146)	(2,513)
合 計	<u>\$(92,122)</u>	<u>\$26,057</u>	<u>\$(112,909)</u>	<u>\$53,754</u>

註：為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(3) 財務成本

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
銀行借款之利息	\$89,716	\$68,232	\$187,963	\$133,762
租賃負債之利息	4,989	2,458	10,599	4,935
合 計	<u>\$94,705</u>	<u>\$70,690</u>	<u>\$198,562</u>	<u>\$138,697</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年四月一日至六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
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$307,867	\$-	\$307,867	\$(61,573)	\$246,294
後續可能重分類至損益項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(96,974)	-	(96,974)	19,378	(77,596)
合 計	<u>\$210,893</u>	<u>\$-</u>	<u>\$210,893</u>	<u>\$(42,195)</u>	<u>\$168,698</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)

民國一〇八年四月一日至六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
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$110,911	\$-	\$110,911	\$(22,182)	\$88,729
後續可能重分類至損益項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(51,724)	-	(51,724)	10,390	(41,334)
合 計	<u>\$59,187</u>	<u>\$-</u>	<u>\$59,187</u>	<u>\$(11,792)</u>	<u>\$47,395</u>

民國一〇九年一月一日至六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
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$(57,468)	\$-	\$(57,468)	\$11,494	\$(45,974)
後續可能重分類至損益項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(134,963)	-	(134,963)	26,988	(107,975)
合 計	<u>\$(192,431)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(192,431)</u>	<u>\$38,482</u>	<u>\$(153,949)</u>

民國一〇八年一月一日至六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
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$292,053	\$-	\$292,053	\$(56,661)	\$235,392
後續可能重分類至損益項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	55,865	-	55,865	(11,127)	44,738
合 計	<u>\$347,918</u>	<u>\$-</u>	<u>\$347,918</u>	<u>\$(67,788)</u>	<u>\$280,130</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)

23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$268,485	\$151,241	\$505,723	\$249,983
以前年度之當期所得稅於本期之調整	12,854	-	12,854	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	85,455	15,277	119,631	20,774
所得稅費用	<u>\$366,794</u>	<u>\$166,518</u>	<u>\$638,208</u>	<u>\$270,757</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
遞延所得稅(利益)費用：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$61,573	\$22,182	\$(11,494)	\$56,661
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,378)	(10,390)	(26,988)	11,127
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$42,195</u>	<u>\$11,792</u>	<u>\$(38,482)</u>	<u>\$67,788</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇六年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一〇八年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇八年度
子公司－KYECS USA Corp.	申報至民國一〇八年度
子公司－KYECS Japan K.K.	申報至民國一〇八年度
子公司－KYECS SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇七年度
子公司－冠鼎精密(股)公司	尚未核定

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)

24. 每股盈餘

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

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

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(千元)	\$1,086,605	\$604,834	\$1,981,084	\$984,243
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745	1,222,745	1,222,745
基本每股盈餘(元)	\$0.89	\$0.49	\$1.62	\$0.80
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(千元)	\$1,086,605	\$604,834	\$1,981,084	\$984,243
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	1,222,745	1,222,745	1,222,745	1,222,745
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(千股)	6,377	4,048	10,566	7,288
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千股)	1,229,122	1,226,793	1,233,311	1,230,033
稀釋每股盈餘(元)	\$0.88	\$0.49	\$1.61	\$0.80

於報導日至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

25. 對子公司所有權權益之變動

本集團基於長遠發展及營運所需於民國一〇八年一月以現金 37,070 千元取得冠鼎精密(股)公司 51.06%股權，使所有權增加至 100%，惟本項交易對子公司之控制力並無影響，故將該股權變動視為權益交易。

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

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

註：本集團與該等公司之交易非屬重大交易。

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
聯發公司	\$439,684	\$506,978	\$1,138,252	\$973,797
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	676,337	205,339	1,098,513	349,809
其他關係人	89,696	71,826	194,133	128,210
本集團之關聯企業	1,317	5,723	2,733	6,698
合 計	<u>\$1,207,034</u>	<u>\$789,866</u>	<u>\$2,433,631</u>	<u>\$1,458,514</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 45~75 天，非關係人部份客戶為月結 30~120 天。截至民國一〇九及一〇八年六月三十日之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

- (2) 本集團民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分別為 13,115 千元及 8,223 千元，本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分別為 49,409 千元及 20,369 千元。本集團向關聯企業之進貨價格係參考市場行情議價辦理，付款條件為月結 30 天，非關係人部份之付款條件為月結 30~120 天。

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

- (3) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備等，民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日認列營業成本及費用金額分別為 96,728 千元及 62,533 千元；民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日認列營業成本及費用金額分別為 172,304 千元及 123,601 千元。

- (4) 重大財產交易：

A. 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	109.04.01~ 109.06.30		108.04.01~ 108.06.30		109.01.01~ 109.06.30		108.01.01~ 108.06.30	
	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益
本集團之關聯企業	\$2,897	\$813	\$4,033	\$1,867	\$4,558	\$2,106	\$4,133	\$1,967

上述處分利益尚未實現部分業已遞延，並按不動產、廠房及設備折舊年限逐期認列損益。

B. 購買不動產、廠房及設備

關係人名稱	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$41,739	\$42,776	\$72,052	\$61,260

本公司與關係人之財產交易價格係由雙方參考市場行情議價辦理。

- (5) 合約資產

合約資產一流動

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	\$-	\$500	\$4,230
聯發公司	-	1,293	4,590
其他關係人	-	-	450
合計	-	1,793	9,270
減：備抵損失	-	-	-
淨額	\$-	\$1,793	\$9,270

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

(6) 應收帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
聯發公司	\$483,584	\$478,587	\$546,150
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	671,579	320,837	224,794
其他關係人	86,247	111,400	73,840
本集團之關聯企業	461	203	463
減:備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$1,241,871</u>	<u>\$911,027</u>	<u>\$845,247</u>

(7) 其他應收款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
聯發公司	\$6,623	\$6,235	\$539
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	238	1,551	158
本集團之關聯企業	2,793	-	2,914
其他關係人	983	170	225
合 計	<u>\$10,637</u>	<u>\$7,956</u>	<u>\$3,836</u>

(8) 合約負債

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
聯發公司	<u>\$190</u>	<u>\$192</u>	<u>\$199</u>

(9) 應付帳款－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
偉鉅機械工業(股)公司	\$6,616	\$30,713	\$6,180
本集團之關聯企業	1,953	-	-
合 計	<u>\$8,569</u>	<u>\$30,713</u>	<u>\$6,180</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)

(10) 其他應付款項－關係人

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
好修科技(股)公司	\$59,010	\$62,269	\$46,979
偉鉅機械工業(股)公司	46,865	27,712	22,332
其他關係人	435	1,067	1,085
合 計	<u>\$106,310</u>	<u>\$91,048</u>	<u>\$70,396</u>

(11) 營業外收入及支出－其他收入

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$330</u>	<u>\$-</u>

(12) 本集團主要管理人員之薪酬：

	109.04.01~ 109.06.30	108.04.01~ 108.06.30	109.01.01~ 109.06.30	108.01.01~ 108.06.30
短期員工福利	\$44,099	\$31,694	\$84,839	\$58,266
退職後福利	361	404	839	906
合 計	<u>\$44,460</u>	<u>\$32,098</u>	<u>\$85,678</u>	<u>\$59,172</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	
其他金融資產－流動	\$4	\$4	\$261	信用證保證金
其他金融資產－非流動	122,412	113,125	112,400	海關保證金
土 地	914,594	914,594	914,594	中長期借款
房屋及建築	1,780,832	2,299,431	2,395,964	中長期借款
機器設備	1,087,440	2,017,459	948,438	中長期借款
未完工程	444,374	324,916	232,739	中長期借款
使用權資產	62,621	64,960	69,071	中長期借款
合 計	<u>\$4,412,277</u>	<u>\$5,734,489</u>	<u>\$4,673,467</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年六月三十日止，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 334,262 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 1,167,237 千元，已支付 922,809 千元，尚需支付金額為 244,428 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 37,939,598 千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由凱基商銀、匯豐(台灣)銀行、上海商銀、玉山東莞分行、永豐(中國)上海分行及兆豐蘇州分行提供授信，對蘇州震坤科技有限公司提供背書保證額度分別為美金 8,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、人民幣 30,000 千元、人民幣 25,000 千元及人民幣 25,000 千元。
5. 本公司與兆豐國際商業銀行及第一商業國際銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇九年至一一四年止，每年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 150% 以上，利息保障倍數維持在 300% 以上。

本公司與遠東國際商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇九年至一一二年止，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 150% 以上，利息保障倍數維持在 300% 以上。

本公司與兆豐國際商業銀行股份有限公司等十七家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇七年至一一二年止，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 150% 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，兆豐國際商業銀行股份有限公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

本集團之子公司京隆科技(蘇州)有限公司與臺灣銀行股份有限公司上海分行等六家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一〇八年至一一三年止，每年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 120%(含)以上，利息保障倍數維持在 100%(含)以上，股東權益應維持在人民幣 8 億元(含)以上。屆期若未達上述約定之條件，臺灣銀行股份有限公司上海分行認為必要時，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。

截止至民國一〇九年六月三十日止，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)

6. 本公司合併東琳精密(股)公司一事，因尚有部分原東琳精密(股)公司之股東對於合併對價以東琳精密(股)公司 1 股換發現金新台幣 3.0 元有異議，本公司已於民國一〇七年十一月二十日向法院遞狀提出聲請以裁定股份收買價格，屬於異議股東之價款 52,585 千元已提存於台北地方法院帳戶，目前本案仍由新竹地方法院審理中。

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

	109.06.30	108.12.31	108.06.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$-	\$-	\$101,723
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,397,812	2,455,280	2,060,522
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	13,205,647	12,431,811	11,122,200
合 計	<u>\$15,603,459</u>	<u>\$14,887,091</u>	<u>\$13,284,445</u>
	109.06.30	108.12.31	108.06.30
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$291,580	\$493,383	\$299,423
應付款項(含關係人)	1,011,452	1,087,309	919,662
其他應付款(含關係人)	6,415,122	4,028,162	5,502,672
長期借款(含一年內到期)	20,760,209	20,328,045	18,856,616
租賃負債	1,175,427	1,278,243	514,407
存入保證金	1,933	1,933	1,933
合 計	<u>\$29,655,723</u>	<u>\$27,217,075</u>	<u>\$26,094,713</u>

註：包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產及存出保證金。



## 2. 財務風險管理目的

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

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

## 3. 市場風險

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

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

### 匯率風險

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

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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金外幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少 36,937 千元及 10,658 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 12,491 千元及 1,076 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。

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，對本集團於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 10,550 千元及 9,604 千元。

權益價格風險

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

民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 20%，對於本集團民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之權益之影響為 11,741 千元及 9,607 千元。其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

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(主要為合約資產、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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為 46%、47% 及 44%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

### 非衍生性金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>109.06.30</u>						
應付款項	\$7,426,574	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,426,574
借 款	1,592,293	7,956,529	3,778,250	6,331,992	2,222,794	21,881,858
租賃負債(註)	573,886	93,602	21,272	21,640	465,027	1,175,427
<u>108.12.31</u>						
應付款項	\$5,115,471	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,115,471
借 款	1,237,454	12,533,040	2,699,613	5,066,370	218,854	21,755,331
租賃負債(註)	792,980	18,654	19,005	19,363	428,241	1,278,243
<u>108.06.30</u>						
應付款項	\$6,422,334	\$-	\$-	\$-	\$-	\$6,422,334
借 款	790,133	13,253,656	1,742,672	356,536	3,875,325	20,018,322
租賃負債(註)	18,319	18,664	19,015	19,373	439,036	514,407

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊。

	到期期間				
租賃負債	短於一年	一至五年	六至十年	十年以上	合計
<u>109.06.30</u>	\$573,886	\$158,374	\$105,872	\$337,295	\$1,175,427
<u>108.12.31</u>	792,980	76,728	97,410	311,125	1,278,243
<u>108.06.30</u>	18,319	76,790	100,273	319,025	514,407

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

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$493,383	\$20,328,045	\$1,278,243	\$22,099,671
現金流量	(190,273)	503,985	(260,020)	53,692
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	7,099	-	7,099
商業本票折價數	-	(5,061)	-	(5,061)
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	10,599	10,599
新增取得使用權資產			89,751	89,751
租賃負債再衡量調整數	-	-	56,549	56,549
匯率變動	(11,530)	(73,859)	305	(85,084)
109.06.30	<u>\$291,580</u>	<u>\$20,760,209</u>	<u>\$1,175,427</u>	<u>\$22,227,216</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$111,879	\$16,935,144	\$-	\$17,047,023
開帳調整數	-	-	522,423	522,423
現金流量	189,307	1,903,057	(14,064)	2,078,300
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	7,454	-	7,454
商業本票折價數	-	(667)	-	(667)
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	4,935	4,935
租賃負債再衡量調整數	-	-	137	137
匯率變動	(1,763)	11,628	976	10,841
108.06.30	<u>\$299,423</u>	<u>\$18,856,616</u>	<u>\$514,407</u>	<u>\$19,670,446</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如，缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一〇九年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$58,703	\$-	\$2,339,109	\$2,397,812

民國一〇八年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$55,123	\$-	\$2,400,157	\$2,455,280

民國一〇八年六月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金	\$101,723	\$-	\$-	\$101,723
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$48,036	\$-	\$2,012,486	\$2,060,522

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)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。民國一〇八年一月一日至六月三十日間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，因投資標的之閉鎖期已屆滿，本公司無需因閉鎖限制而調整公允價值，故將其由第二等級層級轉入第一等級層級。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

民國一〇九年一月一日至六月三十日

	資 產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股 票
109.01.01	\$2,400,157
109.01.01~06.30 認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(61,048)
109.06.30	\$2,339,109

民國一〇八年度

	資 產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股 票
108.01.01	\$1,725,878
清算退回剩餘價值	(395)
108 年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	674,279
迴轉先前認列之清算損失並調整累積盈虧	395
108.12.31	\$2,400,157

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)

民國一〇八年一月一日至六月三十日

	資 產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股 票
108.01.01	\$1,725,878
108.01.01~06.30 認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	286,608
108.06.30	\$2,012,486

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一〇九年六月三十日

金融資產：	評價技術	重大 不可觀察		輸入值與公允價 值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產					
股 票	資產法	缺乏流通性 折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低。	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)10%，對本 集團權益將減少/增加 259,901 千元。
股 票	市場法	P/E、P/B、 EV/EBITDA 、EV/EBIT 及 EV/Sales	30%	類似量化資訊比 例越高，公允價 值估計數越高。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增 加 0 千元。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一〇八年十二月三十一日

金融資產： 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	評價技術	重大 不可觀察		輸入值與公允價 值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
股票	資產法	缺乏流通性 折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低。	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)10%，對本 集團權益將減少/增加 265,575 千元。
股票	市場法	P/E、P/B、 EV/EBITDA 、EV/EBIT 及 EV/Sales	30%	類似量化資訊比 例越高，公允價 值估計數越高。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增 加 1,426 千元。

民國一〇八年六月三十日

金融資產： 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	評價技術	重大 不可觀察		輸入值與公允價 值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		輸入值	量化資訊		
股票	資產法	缺乏流通性 折價	10%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比 上升(下降)10%，對本 集團權益將減少/增加 222,035 千元。
股票	市場法	P/E、P/B、 EV/EBITDA 、EV/EBIT 及 EV/Sales	30%	類似量化資訊比 例越高，公允價 值估計數越高。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增 加 2,025 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)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 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：

	109.06.30			108.12.31		
	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)	\$180,703	29.63	\$5,354,234	\$156,508	29.98	\$4,692,104
人民幣(千元)	843,739	4.191	3,536,112	666,207	4.305	2,868,019
日 幣(千元)	514,950	0.2751	141,663	466,659	0.276	128,798
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	305,364	29.63	9,047,940	251,010	29.98	7,525,289
人民幣(千元)	545,708	4.191	2,287,062	565,735	4.305	2,435,488
日 幣(千元)	419,700	0.2751	115,460	311,606	0.276	86,003
	108.06.30					
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	\$160,018	31.06	\$4,970,157			
人民幣(千元)	266,158	4.521	1,203,298			
日 幣(千元)	619,706	0.2886	178,847			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	194,332	31.06	6,035,958			
人民幣(千元)	242,352	4.521	1,095,673			
日 幣(千元)	469,543	0.2886	135,510			

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

由於本集團之個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別分別揭露金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇九及一〇八年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益 7,462 千元及 22,466 千元，民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益(15,039)千元及 41,895 千元。

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇九年一月一日至六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。

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. 轉投資事業相關資訊

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

3. 大陸投資資訊：詳附表五及附表七。

4. 主要股東資訊：無此事項。

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

民國一〇九年六月三十日

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額（註2）	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 （註3）	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
1	京元電子	蘇州震坤科技有限公司	(註1)	\$5,163,632	\$1,364,430	\$868,620	\$443,373	-	3.36%	\$10,327,264	Y	N	Y

註1：直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值之百分之四十。

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣千元

持有 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本  公  司	股票	群成科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	210,614	-	1.76%	-	
	股票	諧永投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	57,810,000	525,557	7.58%	525,557	
	股票	興訊科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	10,456	-	0.11%	-	
	股票	Greenliant Systems, Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,333,333	-	2.74%	-	
	股票	焱元投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	25,000,000	1,813,552	16.78%	1,813,552	
	股票	Mcube Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	528,745	-	0.97%	-	
	股票	欣興電子(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	717,000	35,922	0.05%	35,922	
	股票	重鵬生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	436,046	12,536	1.23%	12,536	
	股票	旭德科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	927,147	10,245	0.32%	10,245	
	股票	CAL-COMP INDÚSTRIA DE SEMICONDUTORES S.A.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	11,965,500	-	17.16%	-	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇九年一月一日至六月三十日

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者： 單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款 (含合約資產)	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比例	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據 、帳款之比例
京元電子(股)公司	聯發公司	本公司董事長為該公司 董事長二親等以內之親屬	銷貨	\$1,101,873	9.27%	月結75天	-	-	\$470,800	9.06 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$1,080,091	9.09%	月結60天	-	-	\$661,139	12.73%
	絡達科技(股)公司	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$144,330	1.21%	月結60天	-	-	\$63,110	1.22%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇九年六月三十日

附表四：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
京元電子(股)公司	聯發公司	本公司董事長為該公司 董事長二親等以內之親屬	\$477,423 (註1)	4.78	\$-	-	\$216,074	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併 個體之子公司	\$661,377 (註2)	4.44	\$3,127	-	\$129,857	-
	京隆科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	\$354,733 (註3)	3.43	\$-	-	\$6,156	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	\$145,535 (註4)	1.46	\$38,547	-	\$18,609	-

註1：係含代收代付處理費、運費及稅金所產生之其他應收款6,623仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款238仟元。

註3：係含處分設備及零配件產生之其他應收款289,286仟元。

註4：係含代收代付水電費所產生之其他應收款60,087仟元。



京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇九年一月一日至六月三十日

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	京元電子(股)公司	KYEC USA Corp.	1	佣金支出	\$27,092	依合約規定	0.18%
		京隆科技(蘇州)有限公司		應付費用	8,889		0.02%
				出售機器設備	252,271		0.44%
				應收帳款	65,447		0.11%
				其他應收款	289,286		0.50%
				銷貨收入	69,546		0.47%
				遞延貸項	121,277		0.21%
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	3,720		0.01%
				佣金支出	9,756		0.07%
		KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	22,219		0.15%
		蘇州震坤科技有限公司		出售機器設備	24,245		0.04%
				其他應收款	23,058		0.04%
銷貨收入	4,519		0.03%				
遞延貸項	14,218		0.02%				
背書保證	443,373		-				
	(US\$13,400)		-				
	(CNY 11,055)	-					
1	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	1	銷貨收入	60,287		0.41%
				應收帳款	85,448		0.15%
				其他應收款	60,087		0.10%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併營收淨額之方式計算。

京元電子股份有限公司財務報表附註

民國一〇九年六月三十日

附表六：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		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 %	\$15,370	\$3,821	\$3,821	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,292,315	5,292,315	164,923,636	100.00 %	5,068,561	676,167	676,167	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	322,928	43,007	43,007	
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 %	54,462	2,415	2,170	
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 %	9,960	8,046	8,046	
本公司	好修科技(股)公司	註6	電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務	28,000	28,000	2,800,000	23.33 %	39,995	13,243	3,089	
本公司	偉鉅機械工業(股)公司	註7	CNC中心加工機、銑床加工設計及各種精密機械零組件製造	10,200	10,200	1,020,000	34.00 %	21,224	12,829	4,362	
本公司	冠鼎精密(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	72,600	72,600	6,600,000	100.00 %	72,338	(67)	(67)	
KYEC Investment International Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註9	投資控股	USD 116,155	USD 116,155	118,000,000	94.02 %	USD 171,061	USD 23,962	-	
KYEC Technology Management Co., Ltd.	KYEC Microelectronics Co., Ltd.	註9	投資控股	USD 7,500	USD 7,500	7,500,000	5.98 %	USD 10,899	USD 23,962	-	

單位：新台幣千元/美金千元

- 註1：101 Meto Drive., #540 San Jose, CA 95110 USA.
- 註2：Wickhams Cay II, Road Town Tortola, VG1110, 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, # 07-22 Technopark @Chai Chee, Singapore 469001
- 註6：台中市大肚區華山路380號。
- 註7：新竹市香山區南隘路二段48巷8弄8號。
- 註8：苗栗縣竹南鎮中華路118號。
- 註9：P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands.

附表七：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 臺灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$538,318  (USD 18,168)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,663,898  (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,663,898  (USD 123,655)	\$719,174  USD 23,962	100%	\$719,174  USD 23,962	\$5,391,483  USD 181,160	\$-  
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,232,978  (CNY 533,348)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$1,445,014  (USD 48,769)	\$-	\$-	\$1,445,014  (USD 48,769)	\$34,160  USD 1,140	100%	\$34,160  USD 1,140	\$408,391  USD 13,783	\$-  

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
\$5,108,912  (USD 172,424)	\$5,108,912  (USD 172,424)	\$15,490,896

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：由京隆科技(蘇州)有限公司轉投資。

註5：本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日採用權益法認列之子公司及合資損益之份額係按該等被投資公司經會計師核閱之同期間財務報表評價而得。