

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
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七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	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22-59
(七) 關係人交易	59-63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64-65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65-76
(十三) 附註揭露事項	76
1.重大交易事項相關資訊	76
2.轉投資事業相關資訊	77
3.大陸投資資訊	77
(十四) 部門資訊	77

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一〇八及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八及一〇七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，其民國一〇八及一〇七年六月三十日之資產總額分別為 231,729 千元及 83,453 千元，分別占合併資產總額之 0.45%及 0.19%；負債總額分別為 75,211 千元及 8,428 千元，分別占合併負債總額之 0.28%及 0.04%；其民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 6,900 千元及 2,881 千元，分別占合併綜合損益總額之 1.06%及 0.82%。民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 11,224 千元及 1,032 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.89%及 0.12%。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一〇八及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為 56,390 千元及 352,147 千元，民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇八年一月一日至六月三十日及民國一〇七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 2,762 千元、(277,939)千

元、5,498 千元及(408,200)千元，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分別為 0 千元、(8,687)千元、0 千元及(9,065)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一〇八及一〇七年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日與民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八及一〇七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

郭紹彬



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國 一〇八 年 八 月 十 四 日

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資 產		一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
	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	\$5,290,577	10	\$4,786,626	10	\$4,799,238	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	101,723	-	101,461	-	101,231	-
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	25,274	-	15,989	-	11,687	-
1140	合約資產－流動	六.16、六.17及七	222,348	-	289,427	1	351,603	1
1150	應收票據淨額	六.4及六.17	9,066	-	13,844	-	9,939	-
1170	應收帳款淨額	六.5及六.17	4,547,769	10	4,418,689	9	3,557,754	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、六.17及七	845,247	2	769,731	2	1,112,916	3
1200	其他應收款		298,131	1	233,559	1	367,564	1
1210	其他應收款－關係人	七	3,836	-	11,337	-	171,153	-
130x	存貨	六.6	1,038,582	2	1,137,152	2	578,309	1
1410	預付款項	六.7	1,135,158	2	656,455	2	472,694	1
1470	其他流動資產		226,020	-	191,099	-	253,475	1
1476	其他金融資產－流動	八	261	-	4	-	4	-
11xx	流動資產合計		13,743,992	27	12,625,373	27	11,787,567	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	2,035,248	4	1,752,480	4	1,985,782	5
1550	採用權益法之投資	六.8及六.24	56,390	-	62,352	-	352,147	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	34,405,319	67	31,907,296	68	28,886,546	66
1755	使用權資產	四及六.18	618,463	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六.10及六.24	137,928	-	171,062	-	44,228	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	316,836	1	405,398	1	322,791	1
1980	其他金融資產－非流動	八	112,400	-	109,912	-	99,521	-
1990	其他非流動資產	四、六.11及六.19	16,014	-	121,886	-	128,961	-
15xx	非流動資產合計		37,698,598	73	34,530,386	73	31,819,976	73
1xxx	資產總計		\$51,442,590	100	\$47,155,759	100	\$43,607,543	100

(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：趙維南



京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日
(民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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	一〇八年六月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$299,423	1	\$111,879	-	\$-	-
2130	合約負債－流動	六.16及七	95,569	-	130,203	-	142,883	-
2150	應付票據		4,166	-	50,156	-	14,976	-
2170	應付帳款		909,316	2	1,183,765	2	648,353	2
2180	應付帳款－關係人	七	6,180	-	12,391	-	14,509	-
2200	其他應付款		4,031,865	8	2,276,173	5	4,042,572	9
2220	其他應付款項－關係人	七	70,396	-	80,831	-	59,200	-
2213	應付設備款		1,400,411	3	800,724	2	879,148	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	438,988	1	291,830	1	283,569	1
2280	租賃負債－流動	四及六.18	18,319	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.13及八	192,624	-	184,284	-	274,076	1
2300	其他流動負債		234,797	-	279,668	1	222,034	1
21xx	流動負債合計		7,702,054	15	5,401,904	11	6,581,320	16
	非流動負債							
2540	長期借款	六.13及八	18,663,992	36	16,750,860	36	12,799,905	29
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	479	-	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.18	496,088	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債	四	481,570	1	481,570	1	446,624	1
2645	存入保證金		1,933	-	1,573	-	1,573	-
25xx	非流動負債合計		19,644,062	38	17,234,003	37	13,248,102	30
2xxx	負債總計		27,346,116	53	22,635,907	48	19,829,422	46
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.15						
3100	普通股股本		12,227,451	24	12,227,451	26	12,227,451	28
3200	資本公積	六.8、六.15及六.25	4,843,558	9	4,844,536	10	4,844,536	11
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		2,359,299	5	2,179,765	4	2,179,765	4
3320	特別盈餘公積		803,171	2	431,239	1	431,239	1
3350	未分配盈餘		4,379,364	8	5,597,293	12	4,594,398	11
	保留盈餘合計		7,541,834	15	8,208,297	17	7,205,402	16
3400	其他權益	六.15	(523,268)	(1)	(803,173)	(1)	(505,328)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		24,089,575	47	24,477,111	52	23,772,061	54
36xx	非控制權益	六.15	6,899	-	42,741	-	6,060	-
3xxx	權益總計		24,096,474	47	24,519,852	52	23,778,121	54
	負債及權益總計		\$51,442,590	100	\$47,155,759	100	\$43,607,543	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金榮

經理人：劉金炫

會計主管：趙維榮

京元電子股份有限公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日
及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年四月一日 至六月三十日		一〇七年四月一日 至六月三十日		一〇八年一月一日 至六月三十日		一〇七年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.16、六.18及七	\$6,090,962	100	\$5,040,267	100	\$11,351,086	100	\$9,621,057	100
5000	營業成本	六.6、六.10、六.14、六.18、六.19及七	(4,576,731)	(75)	(3,625,747)	(72)	(8,713,872)	(77)	(7,146,092)	(74)
5900	營業毛利		1,514,231	25	1,414,520	28	2,637,214	23	2,474,965	26
6000	營業費用	六.10、六.14、六.17、六.18、六.19及七								
6100	推銷費用		(96,772)	(2)	(75,047)	(1)	(186,322)	(2)	(149,360)	(2)
6200	管理費用		(363,752)	(6)	(331,125)	(7)	(718,934)	(6)	(637,356)	(7)
6300	研究發展費用		(253,922)	(4)	(222,785)	(4)	(473,645)	(4)	(422,864)	(4)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益		100	-	95	-	(23)	-	(1,115)	-
	營業費用合計		(714,346)	(12)	(628,862)	(12)	(1,378,924)	(12)	(1,210,695)	(13)
6900	營業利益		799,885	13	785,658	16	1,258,290	11	1,264,270	13
7000	營業外收入及支出	六.8及六.20								
7010	其他收入		13,406	-	14,625	-	76,180	1	27,869	-
7020	其他利益及損失		26,057	-	98,144	2	53,754	-	209,561	2
7050	財務成本		(70,690)	(1)	(45,670)	(1)	(138,697)	(1)	(91,294)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		2,762	-	(277,939)	(6)	5,498	-	(408,200)	(4)
	營業外收入及支出合計		(28,465)	(1)	(210,840)	(5)	(3,265)	-	(262,064)	(3)
7900	稅前淨利		771,420	12	574,818	11	1,255,025	11	1,002,206	10
7950	所得稅費用	六.22	(166,518)	(2)	(202,405)	(4)	(270,757)	(2)	(281,586)	(3)
8200	本期淨利		604,902	10	372,413	7	984,268	9	720,620	7
8300	其他綜合損益	六.21								
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		110,911	2	10,372	1	292,053	2	118,841	1
8326	採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量 權益工具未實現評價損益		-	-	(8,687)	-	-	-	(9,065)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(22,182)	-	(2,074)	-	(56,661)	-	(36,502)	-
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		(51,724)	(1)	(25,684)	(1)	55,865	-	52,848	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		10,390	-	5,143	-	(11,127)	-	(2,019)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		47,395	1	(20,930)	-	280,130	2	124,103	1
8500	本期綜合損益總額		\$652,297	11	\$ 351,483	7	\$1,264,398	11	\$844,723	8
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$604,834	10	\$ 372,224	7	\$984,243	9	\$720,458	7
8620	非控制權益		68	-	189	-	25	-	162	-
			\$604,902	10	\$ 372,413	7	\$984,268	9	\$720,620	7
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$652,007	11	\$351,261	7	\$1,264,148	11	\$844,321	8
8720	非控制權益		290	-	222	-	250	-	402	-
			\$652,297	11	\$ 351,483	7	\$1,264,398	11	\$844,723	8
	每股盈餘(元)	六.23								
9750	基本每股盈餘		\$0.49		0.30		\$0.80		\$0.59	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.49		0.30		\$0.80		\$0.59	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金煥

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
合併損益變動表
民國一〇八年及一〇七年一月一日起至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

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	備供出售金融資產未實現損益			
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3425	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$12,202,383	\$5,327,372	\$1,956,400	\$386,010	\$5,403,995	\$(235,236)	\$-	\$5,412	\$25,046,336	\$5,658	\$25,051,994
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	448,328	-	(393,955)	(5,412)	48,961	-	48,961
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額	12,202,383	5,327,372	1,956,400	386,010	5,852,323	(235,236)	(393,955)	-	25,095,297	5,658	25,100,955
	民國一〇六年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	223,365	-	(223,365)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	45,229	(45,229)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(488,511)	-	-	(1,709,789)	-	-	-	(2,198,300)	-	(2,198,300)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	(33,755)	-	-	-	-	-	-	(33,755)	-	(33,755)
D1	民國一〇七年上半年度淨利	-	-	-	-	720,458	-	-	-	720,458	162	720,620
D3	民國一〇七年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	50,589	73,274	-	123,863	240	124,103
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	720,458	50,589	73,274	-	844,321	402	844,723
I1	可轉換公司債轉換	25,068	39,430	-	-	-	-	-	-	64,498	-	64,498
Z1	民國一〇七年六月三十日餘額	\$12,227,451	\$4,844,536	\$2,179,765	\$431,239	\$4,594,398	\$(184,647)	\$(320,681)	\$-	\$23,772,061	\$6,060	\$23,778,121
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

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金華

經理人：劉安炫

會計主管：趙碩

京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七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)

						單位：新台幣千元	
代 碼	項 目	一〇八年一月一日 至六月三十日	一〇七年一月一日 至六月三十日	代 碼	項 目	一〇八年一月一日至 六月三十日	一〇七年一月一日 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	\$1,255,025	\$1,002,206	B01800	取得採用權益法之投資	\$-	\$(245,408)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,175,340)	(4,977,470)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	58,512	107,314
A20100	折舊費用	3,385,961	3,163,739	B03700	存出保證金(增加)減少	(133)	2,171
A20200	攤銷費用	45,579	14,766	B04500	取得購置無形資產	(12,346)	(14,054)
A20300	預期信用減損損失數	23	1,115	B06500	其他金融資產增加	(2,745)	468
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(262)	(188)	B07400	其他預付款項減少	-	1,089
A20900	利息費用	138,697	91,294	B07600	收取之股利	11,460	10,060
A21200	利息收入	(4,049)	(15,255)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,120,592)	(5,115,830)
A21300	股利收入	(324)	-				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5,498)	408,200	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(14,110)	(156,225)	C00100	短期借款增加	304,097	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	10,841	88,341	C00200	短期借款減少	(114,790)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	8,869,919	9,570,406
A31125	合約資產	67,079	(351,603)	C01700	償還長期借款	(6,966,862)	(8,528,359)
A31130	應收票據	5,102	717	C03000	存入保證金增加	360	449
A31150	應收帳款	(129,106)	245,217	C04020	租賃本金償還	(14,064)	-
A31160	應收帳款－關係人	(75,516)	(439,768)	C05600	支付之利息	(123,556)	(86,991)
A31180	其他應收款	(95,814)	60,417	C05400	取得子公司股權	(37,070)	-
A31190	其他應收款－關係人	10,679	(14,410)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,918,034	955,505
A31200	存貨	87,170	(104,480)				
A31230	預付款項	(538,181)	(192,425)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	13,537	14,017
A31240	其他流動資產	(34,921)	19,778	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	503,951	(595,791)
A32125	合約負債	(34,634)	50,746	E00100	期初現金及約當現金餘額	4,786,626	5,395,029
A32130	應付票據	(45,990)	3,161	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,290,577	\$4,799,238
A32150	應付帳款	(274,449)	33,402				
A32160	應付帳款－關係人	(6,211)	7,273				
A32180	其他應付款	101,567	(83,889)				
A32190	其他應付款－關係人	(19,717)	26,597				
A32230	其他流動負債	(44,871)	40,949				
A33000	營運產生之現金流入	3,784,070	3,899,675				
A33100	收取之利息	11,248	16,474				
A33500	支付之所得稅	(102,346)	(365,632)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,692,972	3,550,517				

(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：趙啟瑞

京元電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇八年一月一日至六月三十日
及民國一〇七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台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新竹市公道五路二段 81 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八及一〇七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一〇八年八月十四日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八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：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

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. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列民國一〇八年一月一日前刻之資產負債者)，予以衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 522,423 千元；租賃負債增加 522,423 千元。

另，於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號「租賃」時分類為營業租賃之租賃，且已全數支付相關之租金者，將長期預付租金 106,246 千元重分類至使用權資產。

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)

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
 - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
 - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
 - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四.5及附註六.18。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：
- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率為1.8843%
 - ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異259,962千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號

所揭露之營業租賃承諾	\$300,770
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$262,461
加：合理確認將行使租賃延長之選擇權所做之調整	259,962
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	\$522,423

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四.5 及附註六.18。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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	業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)	民國 109 年 1 月 1 日
2	重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)	民國 109 年 1 月 1 日

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) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 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，經評估後對本集團並無重大影響。

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

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 110 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。

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

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)

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

本集團民國一〇八及一〇七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；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比(%)		
			108.06.30	107.12.31	107.06.30
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 (註一)	48.94	-
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(%)		
			108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	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	- (註二)	61.88	61.88

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(%)		
			108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	- (註二)	38.12	38.12
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 (註二)	-	-

註一：本公司於民國一〇七年十一月取得冠鼎精密股份有限公司 48.94% 股權及過半數董事席次，故本公司取得該公司控制力。本公司又於民國一〇八年一月取得該公司其他剩餘股權後，因而持有該公司 100% 股權。

註二：基於集團組織架構調整之考量，原 Sino-Tech Investment Co., Ltd. 及 Strong Outlook Investment Ltd. 持有之蘇州震坤科技有限公司之股權，改由京隆科技(蘇州)有限公司持有。

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，該等子公司民國一〇八及一〇七年六月三十日之資產總額分別為 231,729 千元及 83,453 千元，負債總額分別為 75,211 千元及 8,428 千元，民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 6,900 千元及 2,881 千元；民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 11,224 千元及 1,032 千元。

4. 除附註四.5~四.7 之會計政策外，本集團民國一〇八及一〇七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一〇七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一〇七年度之合併財務報告。

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

5. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；

- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。本集團之使用權資產按6~58年之估計耐用年限計提折舊。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

6. 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。

7. 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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列重大會計估計及假設外，本集團民國一〇八及一〇七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一〇七年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告：

不動產、廠房及設備

本集團於民國一〇八年三月十四日經董事會決議，為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，擬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擬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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
庫存現金	\$752	\$748	\$654
支存及活期存款	5,169,660	4,546,559	3,361,915
定期存款	120,165	239,319	1,436,669
合 計	<u>\$5,290,577</u>	<u>\$4,786,626</u>	<u>\$4,799,238</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
強制透過損益按公允價值			
衡量—流動：			
基 金	<u>\$101,723</u>	<u>\$101,461</u>	<u>\$101,231</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。

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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	\$25,274	\$15,989	\$11,687
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	22,762	26,602	\$15,488
未上市櫃公司股票	2,012,486	1,725,878	1,970,294
小 計	2,035,248	1,752,480	1,985,782
合 計	\$2,060,522	\$1,768,469	\$1,997,469

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

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收票據—因營業而發生	\$9,066	\$13,844	\$9,939
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$9,066	\$13,844	\$9,939

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六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
應收帳款	\$4,574,854	\$4,446,483	\$3,583,708
減：備抵損失	(27,085)	(27,794)	(25,954)
小計	4,547,769	4,418,689	3,557,754
應收帳款－關係人	845,247	769,731	1,112,916
減：備抵損失	-	-	-
小計	845,247	769,731	1,112,916
合計	\$5,393,016	\$5,188,420	\$4,670,670

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。民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.17。

6. 存貨

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
原物料	\$791,398	\$855,661	\$402,807
在製品	182,054	210,074	134,032
製成品	65,130	71,417	41,470
合計	\$1,038,582	\$1,137,152	\$578,309

本集團民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 4,576,731 千元及 3,625,747 千元，其中民國一〇八及一〇七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 653 千元及 131 千元。

本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 8,713,872 千元及 7,146,092 千元，其中民國一〇八及一〇七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 2,316 千元及 765 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

7. 預付款項

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
預付設備款	\$973,102	\$413,788	\$143,089
預付費用	30,387	69,723	278,364
留抵稅額	78,808	135,907	43,324
其他預付款	52,861	37,037	7,917
合 計	<u>\$1,135,158</u>	<u>\$656,455</u>	<u>\$472,694</u>

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	108.06.30		107.12.31		107.06.30	
	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	\$-	-	\$-	-	\$299,874	33.50%
好修科技(股)公司	38,953	23.33%	44,418	23.33%	37,782	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	17,437	34.00%	17,934	34.00%	14,853	34.00%
小 計	<u>56,390</u>		<u>62,352</u>		<u>352,509</u>	
減：遞延貸項	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>(362)</u>	
合 計	<u>\$56,390</u>		<u>\$62,352</u>		<u>\$352,147</u>	

東琳精密(股)公司於民國一〇七年四月間辦理減資彌補虧損後因營運需求辦理現金增資，本集團於一〇七年四月參與其現金增資案，新增投資東琳精密(股)公司 245,408 千元，致使本集團持股比例上升至 33.50%。本集團未按持股比例認購新股而導致持股比例變動，故調減資本公積 33,755 千元。

本公司為整合資源並提升經營績效，以因應產業發展暨提升公司競爭力，於民國一〇七年八月七日經董事會決議通過與東琳精密(股)公司合併案，本公司為合併後之存續公司，東琳精密(股)公司為消滅公司，合併後存續公司名稱為「京元電子股份有限公司」。本公司為辦理此合併案，以合併對價為東琳精密(股)公司 1 股換發現金新台幣 3.0 元，取得東琳精密(股)公司剩餘 66.50% 股數，並支付現金對價 456,982 千元。本公司同時於取得控制力時，將原持有股數 33.50% 帳列採用權益法之投資以公允價值重新衡量，於民國一〇七年度認列處分投資利益 74,427 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)

此合併案之基準日為民國一〇七年十一月一日，並已完成變更登記程序，關於此企業併購之相關說明請參閱財報附註六.24。

投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：東琳精密(股)公司

關係性質：該企業從事本公司產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業。

主要營業場所：苗栗縣竹南鎮中華路 118 號

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	107.06.30
流動資產	\$1,583,920
非流動資產	3,353,636
流動負債	(2,328,543)
非流動負債	(1,727,367)
權益	881,646
公司持股比例	33.50%
小計	295,324
投資成本與股權淨值差異	4,550
投資之帳面金額	\$299,874

	107.04.01~107.06.30	107.01.01~107.06.30
營業收入	\$651,628	\$1,154,692
繼續營業單位本期淨利	(835,499)	(1,330,779)
其他綜合損益	(56,525)	(57,930)
本期綜合損益	\$(892,024)	\$(1,388,709)

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，本集團於民國一〇八及一〇七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 56,390 千元及 52,635 千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

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)

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
繼續營業單位本期淨利	\$2,762	\$3,383	\$5,498	\$6,313
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$2,762</u>	<u>\$3,383</u>	<u>\$5,498</u>	<u>\$6,313</u>

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一〇八及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為 56,390 千元及 352,147 千元，民國一〇八及一〇七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 2,762 千元及(277,939)千元，民國一〇八及一〇七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 5,498 千元及(408,200)千元，民國一〇八及一〇七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之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及(8,687)千元，民國一〇八及一〇七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之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及(9,065)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

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
自用之不動產、廠房及設備	\$34,318,024		
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	87,295		
合 計	<u>\$34,405,319</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

	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：										
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：										
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：										
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>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>合計</u>
成本：			
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：			
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：			
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(適用國際財務報導準則第 16 號以前之規定)

	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：										
107.01.01	\$1,143,394	\$4,884,238	\$7,258,471	\$71,590,546	\$653,833	\$46,562	\$4,613,080	\$4,425	\$345,729	\$90,540,278
增添	-	3,749	417,234	4,700,158	20,875	4,119	311,138	-	(47,164)	5,410,109
處分	-	-	(13,116)	(1,080,062)	(1,437)	(1,736)	(55,470)	-	-	(1,151,821)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	128,136	128,136
匯率變動之影響	-	11,260	3,924	70,649	1,002	57	14,038	-	10	100,940
107.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$4,899,247</u>	<u>\$7,666,513</u>	<u>\$75,281,291</u>	<u>\$674,273</u>	<u>\$49,002</u>	<u>\$4,882,786</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$426,711</u>	<u>\$95,027,642</u>
折舊及減損：										
107.01.01	\$-	\$1,581,088	\$5,039,910	\$53,246,263	\$555,859	\$28,406	\$3,429,675	\$1,181	\$-	\$63,882,382
折舊	-	86,623	224,655	2,696,972	17,000	2,749	135,519	221	-	3,163,739
處分	-	-	(13,116)	(896,737)	(1,437)	(1,736)	(55,447)	-	-	(968,473)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	3,998	2,578	47,960	842	35	8,035	-	-	63,448
107.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,671,709</u>	<u>\$5,254,027</u>	<u>\$55,094,458</u>	<u>\$572,264</u>	<u>\$29,454</u>	<u>\$3,517,782</u>	<u>\$1,402</u>	<u>\$-</u>	<u>\$66,141,096</u>
淨帳面金額：										
107.12.31	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,143,076</u>	<u>\$2,791,092</u>	<u>\$22,512,718</u>	<u>\$121,918</u>	<u>\$16,601</u>	<u>\$1,498,612</u>	<u>\$2,802</u>	<u>\$677,083</u>	<u>\$31,907,296</u>
107.06.30	<u>\$1,143,394</u>	<u>\$3,227,538</u>	<u>\$2,412,486</u>	<u>\$20,186,833</u>	<u>\$102,009</u>	<u>\$19,548</u>	<u>\$1,365,004</u>	<u>\$3,023</u>	<u>\$426,711</u>	<u>\$28,886,546</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)

(4)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	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
未完工程及待驗設備	\$28,986	\$20,768
借款成本資本化利率區間	1.752~1.864%	1.552~1.817%

(5)民國一〇八及一〇七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：

	108.06.30	107.06.30
購置固定資產	\$5,784,309	\$5,410,109
應付設備款增加數	(599,687)	(428,379)
其他應付款－關係人增加數	(9,282)	(4,260)
合 計	<u>\$5,175,340</u>	<u>\$4,977,470</u>
	108.06.30	107.06.30
出售固定資產價款	\$37,647	\$339,496
其他應收款減少(增加)數	24,043	(231,858)
其他應收款－關係人增加數	(3,178)	(324)
合 計	<u>\$58,512</u>	<u>\$107,314</u>

(6)本集團為配合未來營運發展需求，經董事會決議買入位於苗栗縣三筆土地與地上物供營運使用，購買總價為新台幣 8.5 億元(含稅)，截至民國一〇八年六月三十日止，已依不動產買賣契約書約定之付款進度預付款項 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。

(7)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：			
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>
	電腦軟體	商譽	合計
107.01.01	\$239,151	\$-	\$239,151
增添	14,054	-	14,054
匯率變動之影響	531	-	531
107.06.30	<u>\$253,736</u>	<u>\$-</u>	<u>\$253,736</u>
攤銷及減損：			
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>
107.01.01	\$194,236	\$-	\$194,236
攤銷	14,766	-	14,766
匯率變動之影響	506	-	506
107.06.30	<u>\$209,508</u>	<u>\$-</u>	<u>\$209,508</u>
淨帳面金額：			
108.06.30	<u>\$102,014</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$137,928</u>
107.12.31	<u>\$135,148</u>	<u>\$35,914</u>	<u>\$171,062</u>
107.06.30	<u>\$44,228</u>	<u>\$-</u>	<u>\$44,228</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：

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
營業成本	\$17,971	\$2,460	\$35,719	\$5,412
銷售及管理費用	3,312	3,181	6,586	6,453
研發費用	1,574	1,452	3,274	2,901
合 計	<u>\$22,857</u>	<u>\$7,093</u>	<u>\$45,579</u>	<u>\$14,766</u>

因企業併購產生之商譽 35,914 千元請參閱財報附註六.24 之說明。

11. 其他非流動資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
長期預付租金	\$-(註)	\$106,246	\$110,352
存出保證金	15,665	15,532	18,467
其他	349	108	142
合 計	<u>\$16,014</u>	<u>\$121,886</u>	<u>\$128,961</u>

註：長期預付租金係先行支付之土地使用權金額，於民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，將長期預付租金重分類至使用權資產，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

12. 短期借款

	利率區間(%)	108.06.30	107.12.31	107.06.30
銀行借款	3.427%~5.003%	<u>\$299,423</u>	<u>\$111,879</u>	<u>\$-</u>

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為3,025,009千元、3,357,084千元及3,517,302千元。

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

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。
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，共分四期平均攤還。

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
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，共分四期平均攤還。
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。
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			<u>\$18,663,992</u>	
利率區間			<u>0.81%~5.23%</u>	

107.12.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
渣打銀行	信用借款	109.06.30	\$600,000	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	109.11.30	460,725	循環動用額度。
永豐銀行	信用借款	109.05.31	614,300	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	109.02.26	276,435	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	109.10.17	1,660,020	循環動用額度。
台新銀行	信用借款	110.02.09	289,000	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	109.12.24	276,435	循環動用額度。
第一商業銀行	信用借款	109.06.28	337,865	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	109.10.14	300,000	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。
華南銀行	信用借款	109.11.16	92,145	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
玉山銀行	信用借款	109.09.13	92,145	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	110.01.03	61,430	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	109.09.18	491,440	循環動用額度。
土地銀行	信用借款	109.02.12	92,145	循環動用額度。
王道銀行	信用借款	109.11.21	300,000	到期一次償還。
兆豐銀行	信用借款	110.02.12	639,000	到期一次償還。
土地銀行	信用借款	110.02.12	252,000	到期一次償還。
彰化銀行	信用借款	110.02.09	263,250	到期一次償還。
玉山銀行	信用借款	110.02.09	259,000	到期一次償還。
台北富邦銀行	信用借款	110.02.09	351,000	到期一次償還。
臺灣銀行	信用借款	110.02.12	958,994	到期一次償還。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	530,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請 展延三年，展延執行日自 107.03.10 起，每 6 個月為一期， 共分 6 期攤還。
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	2,500,000	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。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	61,428	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	92,142	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	153,570	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。
合 計			16,984,469	
減：一年內到期之長期借款			(184,284)	
聯貸銀行主辦費			(43,675)	
長期票券折價攤銷			(5,650)	
一年後到期之長期借款			\$16,750,860	
利率區間			0.81%~3.79%	

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)

107.06.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
渣打銀行	信用借款	108.07.31	\$100,000	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	108.11.30	456,900	循環動用額度。
兆豐國際商業銀行	信用借款	108.09.18	548,280	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	108.10.19	952,880	循環動用額度。
台新銀行	信用借款	110.02.09	215,000	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	108.12.05	91,380	循環動用額度。
第一商業銀行	信用借款	109.06.28	243,680	循環動用額度。
台北富邦銀行	信用借款	108.11.24	91,380	循環動用額度。
三井銀行	信用借款	109.05.31	152,300	循環動用額度。
華南銀行	信用借款	108.11.17	121,840	循環動用額度。
玉山銀行	信用借款	108.11.01	91,380	循環動用額度。
兆豐國際商業銀行	信用借款	110.02.12	489,000	到期一次償還。
王道銀行	信用借款	109.11.21	192,000	到期一次償還。
土地銀行	信用借款	110.02.12	252,000	到期一次償還。
中國信託銀行	信用借款	110.02.09	215,000	到期一次償還。
彰化銀行	信用借款	110.02.09	259,000	到期一次償還。
玉山銀行	信用借款	109.11.01	259,000	到期一次償還。
台北富邦銀行	信用借款	110.02.09	259,000	到期一次償還。
臺灣銀行	信用借款	110.02.12	659,994	到期一次償還。
台北富邦銀行 等九家銀行	抵押借款	109.09.10	1,060,000	103.12.31 簽訂增補合約。已申請展延三年，展延執行日自107.03.10起，每6個月為一期，共分6期攤還。
台北富邦銀行 等十二家銀行	抵押借款	109.04.17	2,140,000	106.07.07 簽訂增補合約。自104.04.17起算屆滿兩年六個月之日償還本金20%，屆滿三年六個月之日償還本金25%，並於授信期間屆滿日一次償還剩餘未償還之本金。
土地銀行 等十三家銀行	抵押借款	110.03.10	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。

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(京隆)	信用借款	107.12.08	60,906	自 106.01.18 起，償還美金 100 萬元後，每 6 個月為一期，最後一次為 5 個月為一期共分 4 期平均攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	107.12.08	60,906	自 106.01.18 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。
台新銀行(震坤)	信用借款	108.08.09	91,359	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	121,812	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	152,264	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。
合 計			13,087,261	
減：一年內到期之長期借款			(274,076)	
聯貸銀行主辦費			(13,280)	
一年後到期之長期借款			\$12,799,905	
利率區間			0.75%~3.31%	

(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。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八及一〇七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 69,875 千元及 45,799 千元，民國一〇八及一〇七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 138,182 千元及 108,089 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)

確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
營業成本	\$3,680	\$3,802	\$10,415	\$7,491
推銷費用	147	157	444	309
管理費用	339	363	982	708
研發費用	279	270	802	527
合 計	\$4,445	\$4,592	\$12,643	\$9,035

15. 權益

(1) 普通股股本

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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。

本公司於民國一〇五年七月二十九日發行海外無擔保可轉換公司債，本公司債民國一〇七年一月一日至六月三十日止，轉換金額為美金 2,050 千元，轉換為本公司普通股 2,507 千股，其中 1,039 千股以民國一〇七年三月十六日為增資基準日，餘 1,468 千股董事會決議以民國一〇七年五月四日為增資基準日。截至民國一〇八及一〇七年六月三十日止，本公司債之資本公積一認股權金額皆為 0 元。本公司債於民國一〇七年三月三十一日已全數申請轉換完畢。

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

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
普通股股票溢價	\$823,017	\$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	30,756	30,756	30,756
認列對子公司所有權權益	32	32	32
變動數			
採用權益法認列關聯企業	10,804	11,782	11,782
股權淨值之變動數			
合 計	<u>\$4,843,558</u>	<u>\$4,844,536</u>	<u>\$4,844,536</u>

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

(3) 盈餘分派及股利政策

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

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本公司截至民國一〇八及一〇七年六月三十日止，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。

本公司於民國一〇八年六月六日及民國一〇七年六月八日之股東常會分別決議通過民國一〇七及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$179,534	\$223,365		
特別盈餘公積	371,932	45,229		
普通股現金股利	1,650,706	1,709,789	1.35 元/股	1.40 元/股
合 計	<u>\$2,202,172</u>	<u>\$1,978,383</u>		

民國一〇七年六月八日經股東常會決議通過提撥資本公積 488,511 千元作為股東現金股利。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
期初餘額	\$42,741	\$5,658
歸屬於非控制權益之本期淨利	25	162
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	225	240
歸屬於非控制權益之增減	(36,092)	-
期末餘額	<u>\$6,899</u>	<u>\$6,060</u>

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

16. 營業收入

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
封裝及測試與相關加工收入	\$5,833,587	\$4,791,356	\$10,744,711	\$8,949,688
借機收入	218,346	143,565	499,767	277,662
營業租賃收入	3,796	29,887	15,209	53,201
其他營業收入	35,233	75,459	91,399	340,506
營業收入淨額	<u>\$6,090,962</u>	<u>\$5,040,267</u>	<u>\$11,351,086</u>	<u>\$9,621,057</u>

本集團民國一〇八及一〇七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	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$10,744,711	\$8,949,688
借機收入	隨時間逐步滿足	499,767	277,662
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之 基礎認列(註)	15,209	53,201
其他營業收入	於某一時點滿足	91,399	340,506
合 計		<u>\$11,351,086</u>	<u>\$9,621,057</u>

註：與租賃相關資訊請詳附註六.18。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

收入來源	108.06.30	107.12.31	107.06.30	107.01.01
提供勞務	<u>\$222,348</u>	<u>\$289,427</u>	<u>\$351,603</u>	<u>\$256,510</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)

本集團民國一〇八及一〇七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六.17。

	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$242,818	\$230,741
完成程度衡量結果變動	\$175,739	\$325,834

B. 合約負債—流動

收入來源	108.06.30	107.12.31	107.06.30	107.01.01
借機收入	\$60,856	\$84,834	\$96,814	\$46,161
封裝及測試與相關 加工收入	33,584	44,240	45,592	45,380
其他營業收入	1,129	1,129	477	467
合 計	\$95,569	\$130,203	\$142,883	\$92,008

本集團民國一〇八及一〇七年六月三十日之合約負債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。

17. 預期信用減損損失

營業費用—預期信用減損損失(迴轉利益)

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
合約資產	\$-	\$-	\$-	\$-
應收票據	-	-	-	-
應收帳款	(100)	(95)	23	1,115
合 計	\$(100)	\$(95)	\$23	\$1,115

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，於民國一〇八及一〇七年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 合約資產之總帳面金額分別為 222,348 千元及 351,603 千元，皆以預期信用損失率 0% 衡量備抵損失。

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) 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：

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>

107.12.31

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	\$4,720,506	\$399,003	\$22,950	\$67,445	\$3,815	\$5,213,719
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(9,685)	-	(230)	(1,349)	(191)	(11,455)
小 計	4,710,821	399,003	22,720	66,096	3,624	5,202,264

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	\$500	\$-	\$-	\$-	\$15,839	\$16,339
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(500)	-	-	-	(15,839)	(16,339)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$5,202,264</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)

107.06.30

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	\$4,224,946	\$409,523	\$48,378	\$2,034	\$3,964	\$4,688,845
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(7,513)	-	(484)	(41)	(198)	(8,236)
小 計	4,217,433	409,523	47,894	1,993	3,766	4,680,609

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	\$378	\$-	\$-	\$-	\$17,340	\$17,718
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(378)	-	-	-	(17,340)	(17,718)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$4,680,609</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇八及一〇七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
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>
107.01.01(依照國際會計準則第 39 號規定)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$28,207</u>
107.01.01(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-	-	28,207
本期增加金額	-	-	1,115
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(3,394)
匯率影響數	-	-	26
107.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,954</u>

註：本集團民國一〇八及一〇七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。

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. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

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。

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：

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

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
土 地	\$568,797		
房屋及建築	49,666		
合 計	<u>\$618,463</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年一月一日至六月三十日對使用權資產增添137千元。

(b) 租賃負債

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
租賃負債-流動	\$18,319		
租賃負債-非流動	496,088		
合 計	<u>\$514,407</u>		

本集團民國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六.20(3)財務成本；民國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。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.04.01~ 108.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30(註)	107.01.01~ 107.06.30(註)
土 地	\$4,849	\$9,697		
房屋及建築	1,302	2,678		
合 計	<u>\$6,151</u>	<u>\$12,375</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.04.01~ 108.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30(註)	107.01.01~ 107.06.30(註)
短期租賃之費用	\$7,835	\$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)	677	1,275		
合 計	<u>\$8,512</u>	<u>\$17,147</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額為14,064千元。

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

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)

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) 本集團為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本公司之部分廠房及用地係向政府租用，其租期將於民國一二二年十二月底前屆滿。租期屆滿時得予續約，但政府得於該土地公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時調整租金，並得於若干條件下終止租約。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
不超過一年		\$21,821	\$21,821
超過一年但不超過五年		87,286	87,286
超過五年		191,663	202,573
合 計		<u>\$300,770</u>	<u>\$311,680</u>

營業租賃認列之費用如下：

	108.04.01~ 108.06.30(註)	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30(註)	107.01.01~ 107.06.30
最低租賃給付		<u>\$5,456</u>		<u>\$10,911</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

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。

	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30(註)
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>\$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)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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：

	108.06.30	107.12.31(註)	107.06.30(註)
不超過一年	\$8,406		
超過一年但不超過五年	1,108		
合 計	<u>\$9,514</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本集團為出租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.06.30(註)	107.12.31	107.06.30
不超過一年		\$3,342	\$55,228
超過一年但不超過五年		1,749	2,355
合 計		<u>\$5,091</u>	<u>\$57,583</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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：

	108.04.01~108.06.30			107.04.01~107.06.30		
	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	\$1,099,903	\$288,873	\$1,388,776	\$890,452	\$237,067	\$1,127,519
勞健保費用	92,169	18,052	110,221	85,237	21,428	106,665
退休金費用	57,855	16,465	74,320	40,977	9,414	50,391
其他員工福利費用	56,403	9,996	66,399	48,237	8,382	56,619
合 計	\$1,306,330	\$333,386	\$1,639,716	\$1,064,903	\$276,291	\$1,341,194
折舊費用	\$1,566,222	\$148,141	\$1,714,363	\$1,454,645	\$135,325	\$1,589,970
攤銷費用	\$17,971	\$4,886	\$22,857	\$2,460	\$4,633	\$7,093

	108.01.01~108.06.30			107.01.01~107.06.30		
	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	\$2,069,195	\$546,364	\$2,615,559	\$1,717,397	\$453,693	\$2,171,090
勞健保費用	186,924	37,802	224,726	161,912	36,368	198,280
退休金費用	117,133	33,692	150,825	91,960	25,164	117,124
其他員工福利費用	111,240	19,820	131,060	93,602	16,157	109,759
合 計	\$2,484,492	\$637,678	\$3,122,170	\$2,064,871	\$531,382	\$2,596,253
折舊費用	\$3,098,787	\$287,174	\$3,385,961	\$2,896,473	\$267,266	\$3,163,739
攤銷費用	\$35,719	\$9,860	\$45,579	\$5,412	\$9,354	\$14,766

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

本公司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

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)

元及 10,848 千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇七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 49,872 千元及 4,987 千元，民國一〇七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 85,608 千元及 8,561 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日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇八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。本公司於民國一〇七年三月十六日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞分別為 254,951 千元及 25,495 千元，與民國一〇六年度估列數並無差異。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
利息收入	\$3,718	\$7,866	\$4,049	\$15,255
股利收入	324	-	324	-
補助收入	1,704	1,708	18,796	2,478
其他收入－其他	7,660	5,051	53,011	10,136
合 計	<u>\$13,406</u>	<u>\$14,625</u>	<u>\$76,180</u>	<u>\$27,869</u>

(2) 其他利益及損失

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$5,860	\$43,972	\$14,110	\$156,225
淨外幣兌換(損失)利益	22,466	54,105	41,895	53,541
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註)	131	95	262	188
其他支出－其他	(2,400)	(28)	(2,513)	(393)
合 計	<u>\$26,057</u>	<u>\$98,144</u>	<u>\$53,754</u>	<u>\$209,561</u>

註：為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

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) 財務成本

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
銀行借款之利息	\$68,232	\$45,670	\$133,762	\$91,625
應付公司債折價攤銷	-	-	-	(331)
租賃負債之利息	2,458	-(註)	4,935	-(註)
合 計	<u>\$70,690</u>	<u>\$45,670</u>	<u>\$138,697</u>	<u>\$91,294</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

21. 其他綜合損益組成部分

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>

民國一〇七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	\$10,372	\$-	\$10,372	\$(2,074)	\$8,298
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	(8,687)	-	(8,687)	-	(8,687)
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	(25,684)	-	(25,684)	5,143	(20,541)
合 計	<u>\$(23,999)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(23,999)</u>	<u>\$3,069</u>	<u>\$(20,930)</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>

民國一〇七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	\$118,841	\$-	\$118,841	\$(36,502)	\$82,339
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	(9,065)	-	(9,065)	-	(9,065)
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	52,848	-	52,848	(2,019)	50,829
合 計	<u>\$162,624</u>	<u>\$-</u>	<u>\$162,624</u>	<u>\$(38,521)</u>	<u>\$124,103</u>

22. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17% 改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10% 改為 5%。

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) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$151,241	\$170,180	\$249,983	\$283,820
當期之應計未分配盈餘加徵	-	16,574	-	16,574
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	8,589	-	8,589
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	15,277	7,062	20,774	31,529
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	-	-	-	(58,926)
所得稅費用	<u>\$166,518</u>	<u>\$202,405</u>	<u>\$270,757</u>	<u>\$281,586</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
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	\$22,182	\$2,074	\$56,661	\$36,502
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,390)	(5,143)	11,127	2,019
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$11,792</u>	<u>\$(3,069)</u>	<u>\$67,788</u>	<u>\$38,521</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)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
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	申報至民國一〇七年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一〇七年度
子公司－KYEC USA Corp.	申報至民國一〇七年度
子公司－KYEC Japan K.K.	申報至民國一〇七年度
子公司－KYEC SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一〇六年度
子公司－冠鼎精密(股)公司	尚未核定

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。

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$604,834	\$372,224	\$984,243	\$720,458
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	1,221,839
基本每股盈餘(元)	\$0.49	\$0.30	\$0.80	\$0.59

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)

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持 有人之淨利(千元)	\$604,834	\$372,224	\$984,243	\$720,458
可轉換公司債之利息	-	-	-	(266)
	<u>\$604,834</u>	<u>\$372,224</u>	<u>\$984,243</u>	<u>\$720,192</u>
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	1,221,839
稀釋效果：				
員工酬勞一股票(千股)	4,048	3,085	7,288	6,536
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千 股)	<u>1,226,793</u>	<u>1,225,830</u>	<u>1,230,033</u>	<u>1,228,375</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.49</u>	<u>\$0.30</u>	<u>\$0.80</u>	<u>\$0.59</u>

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。

24. 企業合併

東琳精密(股)公司之收購

本集團於民國一〇七年十一月一日分階段取得原帳列採用權益法之投資關聯企業-東琳精密(股)公司 100%之股權，本集團為整合資源並提升經營績效，以因應產業發展暨提升公司競爭力，與東琳精密(股)公司進行合併。

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

東琳精密(股)公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資產	
現金	247,538
應收帳款(含應收帳款-關係人)	657,356
存貨	426,604
不動產、廠房及設備	3,047,040
長期投資	53,694
無形資產	17,897
其他	155,764
小計	4,605,893
負債	
銀行借款	(2,834,445)
應付帳款	(540,135)
其他	(580,069)
小計	(3,954,649)
可辨認淨資產	\$651,244

東琳精密(股)公司之商譽金額如下：

收購對價：

原持股重衡量之公平價值	\$230,176
分批取得剩餘股數之現金對價	456,982
減：可辨認淨資產之公允價值	(651,244)
商譽	\$35,914

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(456,982)
自子公司取得之淨現金	247,538
收購之淨現金流量	\$(209,444)

本集團合併東琳精密(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，惟本集團已按合併對價計算異議股東之股款52,585千元，並提存於台北地方法院帳戶以聲請裁定股票收買，相關裁定進度請參閱附註九。前開收購之現金交易成本456,982千元已包含屬於異議股東之股款52,585千元。

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)

於民國一〇七年十二月三十一日財務報表所認列之可辨認淨資產金額係依據外部獨立鑑價報告之公允價值評估，惟評估結果於管理階層民國一〇八年三月十四日財務報表通過發布日時仍屬暫定。

前述淨資產公允價值之鑑價報告已於民國一〇八年三月十八日完成，該評估結果與暫定之評估數並未有重大影響。

商譽35,914千元包含預期因收購所產生之綜效及無法個別認列之客戶名單價值。由於客戶名單並非可分離，因而不符合國際會計準則第38號「無形資產」之無形資產認列條件。

東琳精密(股)公司自收購日起對本集團產生之收入對民國一〇七年度之影響為460,491千元，稅前淨損對民國一〇七年度之影響為(32,663)千元。假若合併交易發生於年初，則本集團繼續經營營業單位之收入對民國一〇七年度之影響將為22,844,011千元，繼續經營營業單位之稅前淨利對民國一〇七年度之影響為1,189,600千元。

冠鼎精密股份有限公司之收購

本集團為進行策略聯盟於民國一〇七年十一月以現金投資冠鼎精密(股)公司 35,530千元，取得股權益比 48.94%及過半數董事席次，故本公司取得該公司之控制力。該公司主要營業項目為電子零組件製造、電子材料批發及零售、電器及電子產品修理等業務。公司主要營業地址為：苗栗縣竹南鎮中華路 118 號。

	收購日之公允價值
資產	
現金	\$77,965
應收帳款	7,441
存貨	27,600
其他	1,952
小計	114,958
負債	
應付帳款	(40,110)
其他	(1,081)
小計	(41,191)
可辨認淨資產	\$73,767

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)

冠鼎精密(股)公司之商譽金額如下：

現金對價	35,530
非控制權益	38,237
減：可辨認淨資產之公允價值	(73,767)
商譽	\$-

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(35,530)
自子公司取得之淨現金	77,965
收購之淨現金流量	\$42,435

冠鼎精密(股)公司自收購日起對本集團產生之收入對民國一〇七年度之影響為0千元，稅前淨損對民國一〇七年度之影響為(3,062)千元。假若合併交易發生於年初，則本集團繼續經營營業單位之收入對民國一〇七年度之影響將為20,832,323千元，繼續經營營業單位之稅前淨利對民國一〇七年度之影響將為2,392,613千元。

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。

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1)	聯發公司列入合併個體之子公司
東琳精密(股)公司(註2)	本集團之關聯企業
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1：本集團與該等公司之交易非屬重大交易。

註2：本集團與東琳精密(股)公司之合併基準日為民國一〇七年十一月一日，關係人交易僅列示合併基準日前之金額。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
聯發公司	\$506,978	\$526,519	\$973,797	\$861,721
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	205,339	340,640	349,809	496,089
其他關係人	71,826	97,475	128,210	195,224
本集團之關聯企業	5,723	18,720	6,698	32,579
合 計	<u>\$789,866</u>	<u>\$983,354</u>	<u>\$1,458,514</u>	<u>\$1,585,613</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份為月結 45~90 天，非關係人部份客戶為月結 30~120 天。截至民國一〇八及一〇七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) 本集團民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分別為 8,223 千元及 15,851 千元，本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分為 20,369 千元及 34,944 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。
- (3) 本集團委託本集團之關聯企業維修機器設備等，民國一〇八及一〇七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 62,533 千元及 42,099 千元；民國一〇八及一〇七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 123,601 千元及 79,530 千元。
- (4) 本集團民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日因向關聯企業租賃機台而支付租金支出，金額分別為 0 千元及 1,857 千元；民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日因向關聯企業租賃機台而支付租金支出，金額分別為 0 千元及 3,583 千元。本集團向關聯企業之租賃價格係參考同類機型之市場行情決定，付款條件為月結 30~90 天，非關係人部份之付款條件為即期~月結 30 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)

(5) 重大財產交易：

A. 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	108.04.01~ 108.06.30		107.04.01~ 107.06.30		108.01.01~ 108.06.30		107.01.01~ 107.06.30	
	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	\$4,033	\$1,867	\$324	\$324	\$4,133	\$1,967	\$1,283	\$1,231

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	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$42,776	\$372,599	\$61,260	\$458,763

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。

(6) 合約資產

合約資產－流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發公司	\$4,590	\$3,189	\$400
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	4,230	4,050	4,850
其他關係人	450	125	2,485
合 計	9,270	7,364	7,735
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$9,270	\$7,364	\$7,735

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) 應收帳款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發公司	\$546,150	\$424,764	\$600,931
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	224,794	274,233	374,330
其他關係人	73,840	70,308	98,028
本集團之關聯企業	463	426	39,627
減:備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$845,247</u>	<u>\$769,731</u>	<u>\$1,112,916</u>

(8) 其他應收款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發公司	\$539	\$4,681	\$10,223
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	158	4,569	1,646
本集團之關聯企業	2,914	1,972	-
其他關係人	225	115	168
東琳精密股份有限公司	-	-	159,116
合 計	<u>\$3,836</u>	<u>\$11,337</u>	<u>\$171,153</u>

(9) 合約負債

合約負債－流動

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
聯發公司	\$199	\$-	\$-
其他關係人	-	529	525
合 計	<u>\$199</u>	<u>\$529</u>	<u>\$525</u>

(10) 應付帳款－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
本集團之關聯企業	<u>\$6,180</u>	<u>\$12,391</u>	<u>\$14,509</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)

(11)其他應付款項－關係人

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
好修科技(股)公司	\$46,979	\$46,918	\$24,713
偉鉅機械工業(股)公司	22,332	33,073	30,994
其他關係人	1,085	840	1,320
東琳精密股份有限公司	-	-	2,173
合 計	<u>\$70,396</u>	<u>\$80,831</u>	<u>\$59,200</u>

(12)營業外收入及支出－其他收入

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$12</u>	<u>\$-</u>	<u>\$270</u>

(13)本集團主要管理人員之獎酬：

	108.04.01~ 108.06.30	107.04.01~ 107.06.30	108.01.01~ 108.06.30	107.01.01~ 107.06.30
短期員工福利	\$31,694	\$22,868	\$58,266	\$41,856
退職後福利	404	279	906	522
合 計	<u>\$32,098</u>	<u>\$23,147</u>	<u>\$59,172</u>	<u>\$42,378</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
	108.06.30	107.12.31	107.06.30	
其他金融資產－流動	\$261	\$4	\$4	信用證保證金
其他金融資產－非流動	112,400	109,912	99,521	海關保證金
土 地	914,594	1,143,394	1,143,394	中長期借款
房屋及建築	3,038,211	2,040,259	625,739	中長期借款
機器設備	1,755,056	2,095,813	2,558,534	中長期借款
合 計	<u>\$5,820,522</u>	<u>\$5,389,382</u>	<u>\$4,427,192</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年六月三十日止，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 867,053 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 1,477,765 千元，已支付 608,182 千元，尚需支付金額為 869,583 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 37,663,225 千元。
4. 本公司以開立背書保證書方式經由凱基商銀、台新銀行、王道銀行、匯豐(台灣)銀行、上海商銀、永豐銀行、玉山東莞分行及台銀上海分行提供授信，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 10,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、美金 5,000 千元、人民幣 30,000 千元及人民幣 30,000 千元。
5. 本公司與土地銀行股份有限公司等十三家銀行簽訂聯合授信契約，聲明該授信存續時間，本公司自民國一〇五年至一一〇年止，每半年及年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 130% 以上，利息保障倍數維持在 300% 以上。屆期若未達上述約定之條件，土地銀行股份有限公司認為必要時，得依規定召集聯合授信銀行會議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

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 130% 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。

截止至民國一〇八年六月三十日止，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合併對價，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

本集團之子公司京隆科技(蘇州)有限公司因營運需求，於民國一〇八年七月五日與台灣銀行上海分行等七家銀行簽訂五年期聯合授信合約，借款額度為人民幣 5.52 億元整。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
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	\$101,461	\$101,231
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,060,522	1,768,469	1,997,469
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	11,122,200	10,358,486	10,135,902
合 計	<u>\$13,284,445</u>	<u>\$12,228,416</u>	<u>\$12,234,602</u>

金融負債

	108.06.30	107.12.31	107.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$299,423	\$111,879	\$-
應付款項(含關係人)	919,662	1,246,312	677,838
其他應付款(含關係人)	5,502,672	3,157,728	4,980,920
長期借款(含一年內到期)	18,856,616	16,935,144	13,073,981
租賃負債	514,407	(註 2)	(註 2)
存入保證金	1,933	1,573	1,573
合 計	<u>\$26,094,713</u>	<u>\$21,452,636</u>	<u>\$18,734,312</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)

註 1：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。

註 2：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少 10,658 千元及 1,246 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 1,076 千元及 11,898 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)

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，對本集團於民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 9,604 千元及 6,544 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。

民國一〇八及一〇七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%，對於本集團民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之權益之影響為 9,607 千元及 5,435 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。

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)

本集團截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年六月三十日止，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44%、35%及45%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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>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
<u>107.12.31</u>						
應付款項	\$4,040,040	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,404,040
借 款	541,688	6,456,001	8,202,133	31,315	2,531,315	17,762,452
<u>107.06.30</u>						
應付款項	\$5,658,758	\$-	\$-	\$-	\$-	\$5,658,758
借 款	472,237	5,863,351	7,243,779	-	-	13,579,367

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				合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十年以上	
租賃負債	\$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
租賃負債重估調整數	-	-	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>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	長期借款	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
107.01.01	\$11,939,678	\$64,829	\$12,004,507
現金流量	1,042,047	-	1,042,047
非現金之變動			
轉換權行使	-	(64,498)	(64,498)
聯貸發行成本及公司債折價攤銷	3,915	(331)	3,584
匯率變動	88,341	-	88,341
107.06.30	<u>\$13,073,981</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,073,981</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

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金	\$101,461	\$-	\$-	\$101,461
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	\$25,149	\$17,442	\$1,725,878	\$1,768,469

民國一〇七年六月三十日：

	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	\$101,231	\$-	\$-	\$101,231
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	\$11,687	\$15,488	\$1,970,294	\$1,997,469

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

於民國一〇八及一〇七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。

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	<u>\$2,012,486</u>

民國一〇七年度：

	資 產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股 票
107.01.01	\$1,844,859
合併併入	45,711
減資退還股款	(8,625)
107.01.01~12.31 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」)	(152,035)
清算損失認列於累積盈餘	(4,032)
107.12.31	<u>\$1,725,878</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)

民國一〇七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
107.01.01	\$1,844,859
107.01.01~06.30 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」)	125,435
107.06.30	<u>\$1,970,294</u>

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：

民國一〇八年六月三十日：

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 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)

民國一〇七年十二月三十一日：

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 188,374 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 4,359 千元。

民國一〇七年六月三十日：

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 218,921 千元。

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。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

9. 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：

	108.06.30			107.12.31		
	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)	\$160,018	31.06	\$4,970,157	\$146,451	30.715	\$4,498,246
人民幣(千元)	266,158	4.521	1,203,298	247,725	4.472	1,107,824
日幣(千元)	619,706	0.2886	178,847	690,739	0.2782	192,163
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(千元)	194,332	31.06	6,035,958	156,573	30.715	4,809,125
人民幣(千元)	242,352	4.521	1,095,673	105,246	4.472	470,662
日幣(千元)	469,543	0.2886	135,510	601,990	0.2782	167,474

	107.06.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	\$118,848	30.46	\$3,620,124
人民幣(千元)	322,217	4.593	1,479,942
日幣(千元)	718,934	0.2754	197,994
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金(千元)	122,940	30.46	3,744,745
人民幣(千元)	63,168	4.593	290,132
日幣(千元)	702,699	0.2754	193,484

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。本集團於民國一〇八及一〇七年四月一日至六月三十日之外幣兌換利益 22,466 千元及 54,105 千元，民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為 41,895 千元及 53,541 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)

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

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：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：詳附表六及附表八。

十四、部門資訊

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

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年六月三十日

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	京隆科技(蘇州)有限公司	(註1)	\$4,817,915	\$160,160	\$0	\$0	-	0.00%	\$9,635,830	Y	N	Y
2		蘇州震坤科技有限公司	(註1)		\$1,451,540	\$1,451,540	\$614,682	-	6.03%		Y	N	Y

註1：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過當期淨值之百分之二十。

註3：背書保證最高限額不得超過當期淨值之百分之四十。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年六月三十日

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

單位：新台幣千元

持有 之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本 公 司	股票	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	451,878	7.58%	451,878	
	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	-	2.78%	-	
	股票	森元投資(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	1,546,436	16.78%	1,546,436	
	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	-	1.11%	-	
	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	25,274	0.05%	25,274	
	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,399,937	51,006	-	51,006	
	基金	合庫貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,986,238	50,717	-	50,717	
	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	11,163	1.23%	11,163	
	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	11,599	0.32%	11,599	
	股票	CAL-COMP INDÚSTRIA DE SEMICONDUCTORES 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	14,172	17.16%	14,172	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇八一月一日至六月三十日

附表三：取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位:新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
京元電子股份有限公司	土地及廠房	108.2.1	\$850,000	已預付款項 \$419,300	恆厚興業股份 有限公司	無	不適用				估價報告及不動 產買賣契約書	取得目的：為配合集團未來營運發展 使用情形：尚未取得	

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，

有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八一月一日至六月三十日

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款 (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	\$925,244	8.15%	月結75天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$533,904	9.49 %
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$340,443	3.00%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$223,449	3.97%
	絡達科技(股)公司	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$103,013	0.91%	月結60天	與一般客戶相當	月結30~120天	\$61,135	1.09%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年六月三十日

附表五：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
京元電子(股)公司	聯發公司	本公司董事長為該公司 董事長二親等以內之親屬	\$534,443 (註1)	3.89	\$6,343	-	\$148,168	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併 個體之子公司	\$223,607 (註2)	2.76	\$-	-	\$65,626	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	聯屬公司	\$87,805 (註3)	1.62	\$55,972	-	\$15,831	-

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539仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款158仟元。

註3：係含代收代付水電費所產生之其他應收款41,261仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇八月一日至六月三十日

附表六：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元/美金千元

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	\$30,600	月結30天	0.27%	
		應付費用		10,250	0.02%			
		京隆科技(蘇州)有限公司		出售機器設備	193,973	月結60天	0.38%	
				應收帳款	9,400		0.02%	
				其他應收款	192,543		0.37%	
				應付設備款	79,296		0.15%	
				應付費用	208		-	
				銷貨收入	9,897		0.09%	
				遞延貸項	97,810		0.19%	
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	4,658	月結55天	0.01%	
		KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	11,858		0.10%	
				冠鼎精密(股)公司	佣金支出	25,561	月結30天	0.23%
		蘇州震坤科技有限公司			應收帳款	2	月結30天	-
					銷貨收入	7		-
其他應收款	14,968		0.03%					
	應收帳款		1,729	月結60天	-			
	出售機器設備		3,965		0.01%			
	其他應收款	3,298	0.01%					
	銷貨收入	4,983	0.04%					
	背書保證	614,682	-					
	(US\$13,000)	-						
	(CNY 46,649)	-						
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	45,699	月結90天	0.40%	
				應收帳款	46,544		0.09%	
				其他應收款	41,261		0.08%	
		京元電子(股)公司	2	出售機器設備	81,237	月結90天	0.16%	
				其他應收款	79,317		0.15%	
				應收帳款	706		-	
	銷貨收入	709	0.01%					
1	蘇州震坤科技有限公司	京元電子(股)公司	2	銷貨收入	842	月結30天	0.01%	
				應收帳款	835		-	

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

民國一〇八年六月三十日

附表七：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	KYEC USA Corp.	註1	代理美國地區之業務及相關之連繫工作	\$4,973	\$4,973	160,000	100.00 %	\$14,144	\$2,512	\$2,512	
本公司	KYEC Investment International Co., Ltd.	註2	投資控股	5,665,371	5,665,371	177,155,000	100.00 %	4,631,701	99,080	99,080	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	269,935	7,059	7,059	
本公司	KYEC Japan. K.K.	註4	電子零組件製造、買賣等業務、代理日本地區之業務及相關之聯繫工作	102,735	102,735	1,899	89.83 %	55,887	342	308	
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 %	9,646	8,559	8,559	
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 %	38,953	12,280	2,935	
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 %	17,437	7,540	2,563	
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	35,530	6,600,000	100.00 %	69,943	(191)	(181)	
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 136,348	USD 3,796	-	
KYEC Investment International Co., Ltd.	Sino-Tech Investment Co., Ltd.	註3	投資控股	USD 40,000	USD 40,000	40,000,000	100.00 %	USD 7,904	(USD 239)	-	
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 4,869	(USD 148)	-	
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 8,691	USD 3,796	-	

註1：101 Meto Drive., #540 San Jose, CA 95110 USA.

註2：P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

註3：Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.

註4：5F 2-3-8 Momochihama, Sawara-ku, Fukuoka 814-0001 Japan.

註5：750A Chai Chee Road Unit 07-22, Chee Singapore 238 884

註6：台中市大肚區華山路380號。

註7：新竹市香山區南陞路二段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.

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年六月三十日

附表八：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣 匯出累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註5)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 臺灣之投資收益
					匯出	收回						
京隆科技(蘇州)有限公司	註1	\$564,298 (USD 18,168)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,840,724 (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,840,724 (USD 123,655)	\$118,044 USD 3,796	100%	\$118,044 USD 3,796	\$4,504,902 USD 145,039	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,329,500 (USD 75,000)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$1,894,660 (USD 61,000)	\$-	\$-	\$1,894,660 (USD 61,000)	\$2,059 USD 58	100%	\$2,059 USD 58	\$369,554 USD 11,898	\$-

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
\$5,735,384 (USD 184,655)	\$5,735,384 (USD 184,655)	\$14,453,745

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，於民國一〇八年三月改由京隆科技(蘇州)有限公司持有蘇州震坤科技有限公司之股權。

註5：本公司民國一〇八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。