

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
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇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	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	17-52
(七) 關係人交易	52-55
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56-57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58-69
(十三) 附註揭露事項	69-70
(十四) 部門資訊	70

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一一一及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日、民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一及一一〇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，其民國一一一及一一〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下皆同）204,158 千元及 207,986 千元，分別占合併資產總額之 0.28%及 0.30%；負債總額分別為 38,065 千元及 39,227 千元，分別占合併負債總額之 0.10%及 0.10%；其民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 8,942 千元及 17,101 千元，分別占合併綜合損益總額 0.87%及 1.54%。民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 21,488 千元及 27,032 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.78%及 1.03%。另，如合併財務報表附註六.7 所述，京元電子股份有限公司及其子公司民國一一一及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為 78,262 千元及 67,152 千元，民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日、民國一一一及一一〇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 8,752 千元及 5,126 千元、12,126 千元及 10,286 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一一一及一一〇年六月三十日之合併財務狀況、民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一一及一一〇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

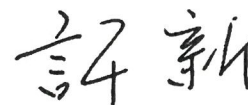
(96)金管證(六)第 0960002720 號

郭紹彬



會計師：

許新民



中華民國 一一一 年 八 月 五 日

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日
(民國一一年及一〇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

資 產					一一〇年十二月三十一日		一一〇年六月三十日	
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	\$10,028,519	14	\$8,649,932	12	\$10,587,094	15
1140	合約資產－流動	六.16、六.17及七	115,506	-	178,880	-	88,682	-
1150	應收票據淨額	六.3及六.17	4,649	-	7,706	-	3,346	-
1170	應收帳款淨額	六.4及六.17	6,357,243	9	5,765,273	8	4,064,145	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.17及七	2,445,696	3	2,151,913	3	2,246,394	3
1200	其他應收款		354,733	1	326,299	1	184,966	-
1210	其他應收款－關係人	七	5,352	-	4,825	-	4,074	-
1220	本期所得稅資產		-	-	315	-	315	-
130x	存貨	六.5	1,386,981	2	1,371,473	2	1,305,286	2
1410	預付款項	六.6	267,361	-	325,437	-	219,379	1
1470	其他流動資產		102,442	-	67,160	-	76,229	-
1476	其他金融資產－流動	八	4	-	3	-	3	-
11xx	流動資產合計		21,068,486	29	18,849,216	26	18,779,913	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	六.2	4,891,130	7	6,546,477	10	5,310,337	8
1550	採用權益法之投資	六.7	78,262	-	79,126	-	67,152	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8、七及八	46,656,008	63	45,576,661	63	44,039,554	63
1755	使用權資產	六.18及八	592,139	1	677,896	1	1,274,593	1
1780	無形資產	六.9	56,618	-	73,599	-	80,588	-
1840	遞延所得稅資產	四、六.21及六.22	257,276	-	261,675	-	268,887	1
1980	其他金融資產－非流動	八	145,972	-	105,972	-	105,485	-
1990	其他非流動資產		10,757	-	49,561	-	21,716	-
15xx	非流動資產合計		52,688,162	71	53,370,967	74	51,168,312	73
1xxx	資產總計		\$73,756,648	100	\$72,220,183	100	\$69,948,225	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金春

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬堯

京元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日
(民國一一年及一〇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

負債及權益			一〇年六月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.10	\$1,469,992	2	\$566,856	1	\$219,816	-
2130	合約負債—流動	六.16及七	233,545	-	157,024	-	77,759	-
2150	應付票據		5,406	-	10,066	-	10,131	-
2170	應付帳款		1,089,793	2	1,119,144	2	1,340,186	2
2180	應付帳款—關係人	七	20,183	-	21,414	-	39,543	-
2200	其他應付款		7,613,631	10	3,731,749	5	5,552,478	8
2220	其他應付款項—關係人	七	110,063	-	98,930	-	90,670	-
2213	應付設備款		1,084,150	2	1,778,300	3	1,268,429	2
2230	本期所得稅負債	四及六.22	1,011,553	1	666,596	1	338,626	1
2280	租賃負債—流動	六.18	28,366	-	92,050	-	299,135	1
2322	一年內到期之長期借款	六.12及八	2,071,455	3	2,017,322	3	2,239,973	3
2300	其他流動負債	六.11	901,917	1	884,648	1	710,307	1
21xx	流動負債合計		15,640,054	21	11,144,099	16	12,187,053	18
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12、八及九	21,634,294	29	23,517,245	32	26,063,478	37
2570	遞延所得稅負債	四、六.21及六.22	1,373,926	2	1,527,445	2	1,111,061	1
2580	租賃負債—非流動	六.18	479,615	1	492,615	1	500,738	1
2630	長期遞延收入		15,249	-	16,538	-	-	-
2640	淨確定福利負債	四	610,222	1	610,222	1	566,456	1
2645	存入保證金		32,045	-	33,851	-	2,438	-
25xx	非流動負債合計		24,145,351	33	26,197,916	36	28,244,171	40
2xxx	負債總計		39,785,405	54	37,342,015	52	40,431,224	58
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股股本		12,227,451	16	12,227,451	17	12,227,451	18
3200	資本公積	六.14、六.15及六.24	4,901,736	7	4,885,134	7	4,346,536	6
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		3,499,434	5	3,019,879	4	3,019,879	4
3320	特別盈餘公積		201,416	-	201,416	-	201,416	-
3350	未分配盈餘		10,268,398	14	10,580,312	15	7,470,039	11
	保留盈餘合計		13,969,248	19	13,801,607	19	10,691,334	15
3400	其他權益	六.14	2,080,927	3	3,270,083	4	2,245,094	3
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		33,179,362	45	34,184,275	47	29,510,415	42
36xx	非控制權益	六.14	791,881	1	693,893	1	6,586	-
3xxx	權益總計		33,971,243	46	34,878,168	48	29,517,001	42
	負債及權益總計		\$73,756,648	100	\$72,220,183	100	\$69,948,225	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金春

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬堯

京元電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一一一年度及一一〇年四月一日至六月三十日
及民國一一一年度及一一〇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	會計項目	附註	一一一年四月一日 至六月三十日		一一〇年四月一日 至六月三十日		一一一年一月一日 至六月三十日		一一〇年一月一日 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	\$9,928,261	100	\$7,597,326	100	\$18,912,098	100	\$15,228,216	100
5000	營業成本	六.5、六.9、六.13、六.18、六.19及七	(6,212,406)	(63)	(5,560,188)	(73)	(11,980,715)	(63)	(10,972,546)	(72)
5900	營業毛利		3,715,855	37	2,037,138	27	6,931,383	37	4,255,670	28
6000	營業費用	六.9、六.13、六.15、六.17、六.18、六.19及七								
6100	推銷費用		(90,407)	(1)	(85,733)	(1)	(181,686)	(1)	(175,061)	(1)
6200	管理費用		(587,805)	(6)	(597,729)	(8)	(1,106,887)	(6)	(1,080,359)	(7)
6300	研究發展費用		(329,175)	(3)	(293,010)	(4)	(638,553)	(4)	(571,010)	(4)
6450	預期信用(減損損失)迴轉利益		(2,942)	-	481	-	(2,970)	-	482	-
	營業費用合計		(1,010,329)	(10)	(975,991)	(13)	(1,930,096)	(11)	(1,825,948)	(12)
6900	營業利益		2,705,526	27	1,061,147	14	5,001,287	26	2,429,722	16
7000	營業外收入及支出	六.2、六.7、六.20及七								
7100	利息收入		9,526	-	6,405	-	14,441	-	13,224	-
7010	其他收入		84,179	1	63,950	1	165,753	1	120,166	1
7020	其他利益及損失		(79,446)	(1)	72,254	1	(31)	-	222,401	1
7050	財務成本		(104,115)	(1)	(82,246)	(1)	(191,534)	(1)	(164,868)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		8,752	-	5,126	-	12,126	-	10,286	-
	營業外收入及支出合計		(81,104)	(1)	65,489	1	755	-	201,209	1
7900	稅前淨利		2,624,422	26	1,126,636	15	5,002,042	26	2,630,931	17
7950	所得稅費用	四及六.22	(560,248)	(5)	(261,536)	(4)	(1,083,011)	(5)	(619,378)	(4)
8200	本期淨利		2,064,174	21	865,100	11	3,919,031	21	2,011,553	13
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		(1,115,836)	(11)	359,789	5	(1,655,347)	(9)	865,139	6
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		223,011	2	(71,685)	(1)	330,913	2	(172,754)	(1)
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		(179,187)	(2)	(49,000)	-	182,577	1	(87,903)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		33,097	-	9,774	-	(33,820)	-	17,467	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,038,915)	(11)	248,878	4	(1,175,677)	(6)	621,949	4
8500	本期綜合損益總額		\$1,025,259	10	\$ 1,113,978	15	\$2,743,354	15	\$2,633,502	17
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$2,014,188	20	\$ 864,993	11	\$3,835,876	20	\$2,011,405	13
8620	非控制權益		49,986	1	107	-	83,155	1	148	-
			\$2,064,174	21	\$ 865,100	11	\$3,919,031	21	\$2,011,553	13
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$988,972	10	\$1,114,002	15	\$2,646,720	14	\$2,633,921	17
8720	非控制權益		36,287	-	(24)	-	96,634	1	(419)	-
			\$1,025,259	10	\$ 1,113,978	15	\$2,743,354	15	\$2,633,502	17
	每股盈餘(元)	六.23								
9750	基本每股盈餘		\$1.65		0.71		\$3.14		\$1.64	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.63		0.70		\$3.10		\$1.63	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金本

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬先

京元電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇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	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	民國一一〇年一月一日餘額	\$12,227,451	\$4,588,172	\$2,656,958	\$402,406	\$8,147,631	\$(357,036)	\$1,653,489	\$29,319,071	\$7,005	\$29,326,076
B1	民國一〇九年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	362,921	-	(362,921)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	(244,549)	-	-	(2,200,941)	-	-	(2,445,490)	-	(2,445,490)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(200,990)	200,990	-	-	-	-	-
D1	民國一一〇年上半年度淨利	-	-	-	-	2,011,405	-	-	2,011,405	148	2,011,553
D3	民國一一〇年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(69,869)	692,385	622,516	(567)	621,949
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,011,405	(69,869)	692,385	2,633,921	(419)	2,633,502
M7	對子公司所有權權益變動	-	2,913	-	-	-	-	-	2,913	-	2,913
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(326,125)	-	326,125	-	-	-
Z1	民國一一〇年六月三十日餘額	\$12,227,451	\$4,346,536	\$3,019,879	\$201,416	\$7,470,039	\$(426,905)	\$2,671,999	\$29,510,415	\$6,586	\$29,517,001
A1	民國一一一年一月一日餘額	\$12,227,451	\$4,885,134	\$3,019,879	\$201,416	\$10,580,312	\$(390,828)	\$3,660,911	\$34,184,275	\$693,893	\$34,878,168
B1	民國一一〇年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	479,555	-	(479,555)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(3,668,235)	-	-	(3,668,235)	-	(3,668,235)
D1	民國一一一年上半年度淨利	-	-	-	-	3,835,876	-	-	3,835,876	83,155	3,919,031
D3	民國一一一年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	135,278	(1,324,434)	(1,189,156)	13,479	(1,175,677)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,835,876	135,278	(1,324,434)	2,646,720	96,634	2,743,354
M7	對子公司所有權權益變動	-	16,602	-	-	-	-	-	16,602	1,354	17,956
Z1	民國一一一年六月三十日餘額	\$12,227,451	\$4,901,736	\$3,499,434	\$201,416	\$10,268,398	\$(255,550)	\$2,336,477	\$33,179,362	\$791,881	\$33,971,243

(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：趙敬先

京元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一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	一一一年一月一日 至六月三十日	一一〇年一月一日 至六月三十日	代 碼	項 目	一一一年一月一日 至六月三十日	一一〇年一月一日 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	\$5,002,042	\$2,630,931	B02700	取得不動產、廠房及設備	\$(6,255,504)	\$(8,681,388)
A20000	調整項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	162,949	261,016
A20010	收益費損項目：			B03800	存出保證金減少	38,835	59,957
A20100	折舊費用	4,599,850	4,377,272	B04500	取得購置無形資產	(6,270)	(20,445)
A20200	攤銷費用	23,338	26,229	B06500	其他金融資產增加	(40,001)	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)數	2,970	(482)	B06600	其他金融資產減少	-	10,185
A20900	利息費用	191,534	164,868	B07600	收取之股利	58,290	47,676
A21200	利息收入	(14,441)	(13,224)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,041,701)	(8,322,999)
A21300	股利收入	(95,300)	(84,686)				
A21900	股份基礎給付酬勞成本	17,930	2,913				
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(12,126)	(10,286)				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(74,263)	(168,716)				
A24100	未實現外幣兌換(損失)利益	655,514	(188,134)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31125	合約資產	63,374	114,290	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據	3,057	(297)	C00100	短期借款增加	1,144,768	182,304
A31150	應收帳款	(594,719)	101,327	C00200	短期借款減少	(262,686)	(61,718)
A31160	應收帳款－關係人	(293,783)	(521,443)	C01600	舉借長期借款	4,416,350	10,606,901
A31180	其他應收款	118,395	(31,082)	C01700	償還長期借款	(6,881,006)	(5,936,801)
A31190	其他應收款－關係人	760	23,102	C03000	存入保證金減少	(1,806)	(317)
A31200	存貨	(15,508)	(324,317)	C04020	租賃本金償還	(77,714)	(89,937)
A31230	預付款項	59,039	274,190	C05600	支付之利息	(180,913)	(157,899)
A31240	其他流動資產	(35,282)	(24,386)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,843,007)	4,542,533
A32125	合約負債	76,521	(151,844)				
A32130	應付票據	(4,660)	5,696				
A32150	應付帳款	(29,351)	222,231				
A32160	應付帳款－關係人	(1,231)	20,056				
A32180	其他應付款	204,368	192,938				
A32190	其他應付款－關係人	22,948	21,502				
A32230	其他流動負債	17,269	129,451				
A32990	其他營業負債	(1,289)	-				
A33000	營運產生之現金流入	9,886,956	6,788,099	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,959)	2,583
A33100	收取之利息	10,064	10,860	EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,378,587	2,578,564
A33500	支付之所得稅	(589,766)	(442,512)	E00100	期初現金及約當現金餘額	8,649,932	8,008,530
AAAA	營業活動之淨現金流入	9,307,254	6,356,447	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$10,028,519	\$10,587,094

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李金林

經理人：劉安炫

會計主管：趙敬堯

京元電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇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)民國一一一及一一〇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一一一年八月五日通過發布。

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)已認可且自民國一一一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，新準則及修正之首次適用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)	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(2)	會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)	民國 112 年 1 月 1 日
(3)	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 (國際會計準則第 12 號之修正)	民國 112 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) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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 112 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	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

- (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

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，包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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等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。

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。

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

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一及一一〇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露或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

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

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

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

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

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)

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。

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(%)		
			111.06.30	110.12.31	110.06.30
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

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(%)		
			111.06.30	110.12.31	110.06.30
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
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(註)	半導體集成電路、電晶體、電子零組件、電子材料、模擬或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱及相關產品和零件的研發、設計、製造、封裝、測試、加工和維修。集成電路相關技術轉讓、技術諮詢、技術服務，銷售自行生產的產品並提供相關售後服務	92.46	92.46	100.00
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	研發、生產(封裝、測試)、加工用于電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等的大規模集成電路，銷售自行生產的產品，並提供相關售後服務；集成電路相關技術轉讓、技術諮詢、技術服務	100.00	100.00	100.00

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

註：本公司於民國一一〇年八月三日之股東常會決議通過子公司—京隆科技(蘇州)有限公司申請首次公開發行人民幣普通股(A 股)，並申請在上海證券交易所或深圳證券交易所上市。本公司綜合考量 A 股上市案之審查作業時程與集團資源有效運用等諸多因素後，復於民國一一一年六月二十九日之股東常會決議通過中止執行上市案申請。

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，該等子公司民國一一一及一一〇年六月三十日之資產總額分別為 204,158 千元及 207,986 千元，負債總額分別為 38,065 千元及 39,227 千元，民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 8,942 千元及 17,101 千元；民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 21,488 千元及 27,032 千元。

4. 除附註四.5 及四.6 之會計政策外，本集團民國一一一及一一〇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一一〇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一一〇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

本集團民國一一一及一一〇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一一〇年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一〇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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
庫存現金	\$1,086	\$750	\$729
支存及活期存款	7,302,822	6,916,202	7,930,594
定期存款	2,724,611	1,732,980	2,655,771
合 計	<u>\$10,028,519</u>	<u>\$8,649,932</u>	<u>\$10,587,094</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
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	\$45,739	\$43,028	\$33,646
未上市櫃公司股票	4,845,391	6,503,449	5,276,691
合 計	<u>\$4,891,130</u>	<u>\$6,546,477</u>	<u>\$5,310,337</u>

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，股利收入相關資訊如下：

	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
與資產負債表日仍持有之投資相關 當期認列之股利收入	<u>\$95,300</u>	<u>\$84,686</u>

本集團於民國一一〇年一月一日至六月三十日基於投資策略除列部分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，除列日之公允價值為 1,364 千元，由其他權益轉列保留盈餘之處分累積損失為 326,125 千元；民國一一一年一月一日至六月三十日則無此情形。

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。

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. 應收票據

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應收票據—因營業而發生	\$4,649	\$7,706	\$3,346
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$4,649	\$7,706	\$3,346

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。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
應收帳款	\$6,371,466	\$5,791,559	\$4,089,338
減：備抵損失	(14,223)	(26,286)	(25,193)
小 計	6,357,243	5,765,273	4,064,145
應收帳款—關係人	2,445,696	2,151,913	2,246,394
減：備抵損失	-	-	-
小 計	2,445,696	2,151,913	2,246,394
合 計	\$8,802,939	\$7,917,186	\$6,310,539

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。民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.17，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. 存貨

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
原 物 料	\$1,002,874	\$967,833	\$984,229
在 製 品	291,492	308,687	273,075
製 成 品	92,615	94,953	47,982
合 計	<u>\$1,386,981</u>	<u>\$1,371,473</u>	<u>\$1,305,286</u>

本集團民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 6,212,406 千元及 5,560,188 千元，包括認列存貨跌價及呆滯(回升利益)損失(1,784)千元及 5,942 千元，以及存貨報廢損失分別為 5,021 千元及 0 千元。由於對先前已提列存貨跌價及呆滯損失之庫存進行報廢，因而產生存貨跌價回升利益。

本集團民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日與存貨相關之營業成本分別為 11,980,715 千元及 10,972,546 千元，包括認列存貨跌價及呆滯損失 4,884 千元及 1,824 千元，以及存貨報廢損失分別為 5,068 千元及 9,955 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
預付設備款	\$57,981	\$198,251	\$82,802
預付費用	126,378	57,994	18,557
留抵稅額	74,039	53,913	110,739
其他預付款	8,963	15,279	7,281
合 計	<u>\$267,361</u>	<u>\$325,437</u>	<u>\$219,379</u>

7. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	111.06.30		110.12.31		110.06.30	
	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	\$50,529	23.33%	\$50,400	23.33%	\$42,087	23.33%
偉鉅機械工業(股)公司	27,733	34.00%	28,726	34.00%	25,065	34.00%
合 計	<u>\$78,262</u>		<u>\$79,126</u>		<u>\$67,152</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，對上開投資關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
繼續營業單位本期淨利	\$8,752	\$5,126	\$12,126	\$10,286
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$8,752</u>	<u>\$5,126</u>	<u>\$12,126</u>	<u>\$10,286</u>

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

民國一一一及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為 78,262 千元及 67,152 千元，民國一一一及一一〇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 8,752 千元及 5,126 千元，民國一一一及一一〇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 12,126 千元及 10,286 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。

8. 不動產、廠房及設備

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$46,514,981	\$45,442,522	\$43,875,502
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	141,027	134,139	164,052
合 計	<u>\$46,656,008</u>	<u>\$45,576,661</u>	<u>\$44,039,554</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：										
111.01.01	\$1,651,047	\$5,836,446	\$10,523,745	\$101,568,579	\$845,240	\$60,614	\$6,107,428	\$4,425	\$1,991,992	\$128,589,516
增 添	9,850	1,191	525,699	2,303,322	34,958	4,567	188,648	-	2,481,304	5,549,539
處 分	-	-	(39,200)	(3,255,799)	(74,548)	(2,303)	(49,184)	-	-	(3,421,034)
移 轉	-	(71,106)	33,852	1,981,227	2,790	-	14,940	-	(1,943,787)	17,916
匯率變動之影響	-	29,159	21,505	292,120	1,827	139	28,922	-	4,389	378,061
111.06.30	<u>\$1,660,897</u>	<u>\$5,795,690</u>	<u>\$11,065,601</u>	<u>\$102,889,449</u>	<u>\$810,267</u>	<u>\$63,017</u>	<u>\$6,290,754</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$2,533,898</u>	<u>\$131,113,998</u>
110.01.01	\$1,146,274	\$4,703,395	\$9,270,901	\$92,792,664	\$766,201	\$56,522	\$5,763,620	\$4,425	\$2,009,292	\$116,513,294
增 添	504,772	680,912	692,266	5,747,439	42,440	6,159	352,694	-	1,303,523	9,330,205
處 分	-	-	(18,601)	(1,585,704)	(3,850)	(2,360)	(33,040)	-	-	(1,643,555)
移 轉	-	464,557	-	1,303,067	-	-	31,015	-	(1,941,687)	(143,048)
匯率變動之影響	-	(12,156)	(9,908)	(131,087)	641	(61)	(19,640)	-	(5,798)	(178,009)
110.06.30	<u>\$1,651,046</u>	<u>\$5,836,708</u>	<u>\$9,934,658</u>	<u>\$98,126,379</u>	<u>\$805,432</u>	<u>\$60,260</u>	<u>\$6,094,649</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$1,365,330</u>	<u>\$123,878,887</u>
折舊及減損：										
111.01.01	\$-	\$2,193,123	\$6,897,055	\$68,956,323	\$664,925	\$45,804	\$4,386,814	\$2,950	\$-	\$83,146,994
折 舊	-	105,125	316,588	3,894,533	26,828	2,451	217,175	221	-	4,562,921
處 分	-	-	(39,200)	(3,073,132)	(74,548)	(2,303)	(49,185)	-	-	(3,238,368)
移 轉	-	(49,302)	63,204	22,672	-	-	(63,204)	-	-	(26,630)
匯率變動之影響	-	11,644	8,324	117,745	1,090	100	15,197	-	-	154,100
111.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$2,260,590</u>	<u>\$7,245,971</u>	<u>\$69,918,141</u>	<u>\$618,295</u>	<u>\$46,052</u>	<u>\$4,506,797</u>	<u>\$3,171</u>	<u>\$-</u>	<u>\$84,599,017</u>
110.01.01	\$-	\$1,987,607	\$6,362,024	\$64,375,903	\$628,781	\$43,540	\$4,152,855	\$2,507	\$-	\$77,553,217
折 舊	-	100,492	287,104	3,675,200	20,747	2,841	208,483	221	-	4,295,088
處 分	-	-	(18,601)	(1,504,678)	(3,672)	(2,360)	(32,808)	-	-	(1,562,119)
移 轉	-	-	-	(192,543)	-	-	162	-	-	(192,381)
匯率變動之影響	-	(6,622)	(4,433)	(67,089)	(576)	(55)	(11,645)	-	-	(90,420)
110.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$2,081,477</u>	<u>\$6,626,094</u>	<u>\$66,286,793</u>	<u>\$645,280</u>	<u>\$43,966</u>	<u>\$4,317,047</u>	<u>\$2,728</u>	<u>\$-</u>	<u>\$80,003,385</u>
淨帳面金額										
111.06.30	<u>\$1,660,897</u>	<u>\$3,535,100</u>	<u>\$3,819,630</u>	<u>\$32,971,308</u>	<u>\$191,972</u>	<u>\$16,965</u>	<u>\$1,783,957</u>	<u>\$1,254</u>	<u>\$2,533,898</u>	<u>\$46,514,981</u>
110.12.31	<u>\$1,651,047</u>	<u>\$3,643,323</u>	<u>\$3,626,690</u>	<u>\$32,612,256</u>	<u>\$180,315</u>	<u>\$14,810</u>	<u>\$1,720,614</u>	<u>\$1,475</u>	<u>\$1,991,992</u>	<u>\$45,442,522</u>
110.06.30	<u>\$1,651,046</u>	<u>\$3,755,231</u>	<u>\$3,308,564</u>	<u>\$31,839,586</u>	<u>\$160,152</u>	<u>\$16,294</u>	<u>\$1,777,602</u>	<u>\$1,697</u>	<u>\$1,365,330</u>	<u>\$43,875,502</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：			
111.01.01	\$168,416	\$250,873	\$419,289
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
移 轉	71,106	(235)	70,871
匯率變動之影響	180	-	180
111.06.30	<u>\$239,702</u>	<u>\$ 250,638</u>	<u>\$ 490,340</u>
110.01.01	\$179,609	\$253,103	\$432,712
增 添	-	-	-
處 分	-	(5,700)	(5,700)
移 轉	-	188,670	188,670
匯率變動之影響	(109)	-	(109)
110.06.30	<u>\$179,500</u>	<u>\$436,073</u>	<u>\$615,573</u>
折舊及減損：			
111.01.01	\$108,563	\$176,587	\$285,150
折 舊	3,919	11,055	14,974
處 分	-	-	-
移 轉	49,302	(235)	49,067
匯率變動之影響	122	-	122
111.06.30	<u>\$161,906</u>	<u>\$187,407</u>	<u>\$349,313</u>
110.01.01	\$110,378	\$134,836	\$245,214
折 舊	2,953	13,609	16,562
處 分	-	(2,565)	(2,565)
移 轉	-	192,381	192,381
匯率變動之影響	(71)	-	(71)
110.06.30	<u>\$113,260</u>	<u>\$338,261</u>	<u>\$451,521</u>
淨帳面金額：			
111.06.30	<u>\$77,796</u>	<u>\$63,231</u>	<u>\$141,027</u>
110.12.31	<u>\$59,853</u>	<u>\$74,286</u>	<u>\$134,139</u>
110.06.30	<u>\$66,240</u>	<u>\$97,812</u>	<u>\$164,052</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	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
未完工程及待驗設備	\$20,813	\$24,050
借款成本資本化利率區間	1.02~1.66%	0.87~1.02%

- (4) 民國一一一及一一〇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：

	111.06.30	110.06.30
購置固定資產	\$5,549,539	\$9,330,205
應付設備款減少(增加)數	694,150	(645,105)
其他應付款－關係人減少(增加)數	11,815	(3,712)
合 計	<u>\$6,255,504</u>	<u>\$8,681,388</u>
	111.06.30	110.06.30
出售固定資產價款	\$256,929	\$253,287
其他應收款(增加)減少數	(92,693)	1,648
其他應收款－關係人(增加)減少數	(1,287)	6,081
合 計	<u>\$162,949</u>	<u>\$261,016</u>

- (5) 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)，截至民國一一〇年六月三十日止，已全數付清，並已於民國一一〇年四月完成所有權之移轉過戶登記。

本集團為配合未來營運發展需求，經董事會決議額外取得前開地上物之其他樓層以提升廠區產線效率，購買價格為新台幣 3.5 億元(含稅)，截至民國一一〇年六月三十日止，已全數付清，並已於民國一一〇年四月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)

9. 無形資產

	電腦軟體
原始成本：	
111.01.01	\$286,379
增 添	6,270
本期減少	(12,100)
匯率變動之影響	1,150
111.06.30	\$281,699
	合 計
110.01.01	\$320,090
增 添	20,445
本期減少	(35,925)
匯率變動之影響	(696)
110.06.30	\$303,914
攤銷及減損：	
111.01.01	\$212,780
攤 銷	23,338
本期減少	(12,100)
匯率變動之影響	1,063
111.06.30	\$225,081
110.01.01	\$233,648
攤 銷	26,229
本期減少	(35,925)
匯率變動之影響	(626)
110.06.30	\$223,326
淨帳面金額：	
111.06.30	\$56,618
110.12.31	\$73,599
110.06.30	\$80,588

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：

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
營業成本	\$3,849	\$5,625	\$8,264	\$11,299
銷售及管理費用	6,078	5,979	12,176	11,564
研發費用	1,357	1,639	2,898	3,366
合 計	<u>\$11,284</u>	<u>\$13,243</u>	<u>\$23,338</u>	<u>\$26,229</u>

10. 短期借款

	利率區間(%)	111.06.30	110.12.31	110.06.30
銀行借款	0.65%~3.75%	<u>\$1,469,992</u>	<u>\$566,856</u>	<u>\$219,816</u>

本集團截至民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別為7,050,676千元、7,497,900千元及6,751,944千元。

11. 其他流動負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
退款負債	\$391,583	\$398,110	\$336,912
代收 款	509,080	482,752	367,727
其 他	1,254	3,786	5,668
合 計	<u>\$901,917</u>	<u>\$884,648</u>	<u>\$710,307</u>

12. 長期借款

111.06.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
上海商業銀行	信用借款	114.03.10	\$505,240	循環動用額度。
渣打國際商業銀行	信用借款	113.06.30	326,920	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	112.11.22	118,880	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	112.10.14	1,188,800	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	112.12.25	475,520	循環動用額度。
日商瑞穗銀行	信用借款	113.01.01	500,000	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	113.04.06	386,360	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
日商三井住友銀行	信用借款	113.05.31	297,200	循環動用額度。
大陸商交通銀行	信用借款	113.05.13	148,600	循環動用額度。
玉山銀行	信用借款	113.03.22	118,880	循環動用額度。
臺灣土地銀行	信用借款	113.02.08	267,480	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.09.28	297,200	循環動用額度。
遠東銀行	信用借款	114.06.23	100,000	本金到期一次清償。
彰化銀行	信用借款	116.04.12	77,945	自 111.04.12 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	114.01.21	11,448	自 111.01.21 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.20	753,319	自 110.06.21 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.02	8,505	本金到期一次清償。
第一銀行	信用借款	115.07.01	891,600	自 110.07.01 起算 2.5 年、3.5 年、4.5 年及到期日各清償本金 25%。
元大商業銀行	信用借款	114.06.22	871,826	自 110.06.22 起屆滿 42 個月時，償還本金 50%，其餘屆滿一次清償。
玉山銀行	信用借款	114.12.26	71,670	自 110.12.27 起算屆滿 2 年，按每半年本金平均攤還。
凱基銀行	信用借款	113.07.15	160,000	自 109.07.15 起屆滿 24 個月為第一期，其後每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還本金。
王道銀行	信用借款	114.02.07	128,571	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	340,000	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	417,000	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。

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	113.01.20	600,000	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	537,298	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。
中國信託銀行	信用借款	113.02.07	150,000	自 109.02.07 滿 42 個月償還本金 50%，剩餘本金到期一次清償。
日盛銀行	信用借款	113.03.12	250,000	自 110.03.12 滿 30 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	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，額度尚未使用完畢。
兆豐銀行 等十三家銀行	商業本票 借款	114.10.11	7,380,000	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，額度尚未使用完畢。
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	1,222,981	自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
臺灣銀行 等八家銀行(京隆)	抵押借款	114.01.05	864,914	自 111.07.05 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
中國銀行(京隆)	信用借款	118.05.29	378,827	自 113.11.29 起，每 6 個月為一期，共分 10 期平均攤還。
台新商業銀行 (京隆)	信用借款	113.12.27	297,200	自 112.06.27 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	63,686	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	99,066	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	49,533	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	24,767	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	74,300	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	24,965	自 110.05.28 償還美金 48 萬美元之後，每 3 個月為一期，共分 6 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
合庫銀行(京隆)	信用借款	111.12.16	84,914	自 110.06.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	111.12.17	89,160	自 109.12.31 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
彰化銀行(京隆)	信用借款	112.04.23	445,799	到期一次償還。
中國信託銀行 (京隆)	信用借款	112.05.08	104,020	自 110.11.08 起，每 6 個月為一期，每期償還 75 萬美元，最後一期償還 275 萬美元，共分 4 期攤還。
上海商業銀行 (震坤)	信用借款	111.11.07	37,150	自 110.05.07 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
合 計			23,741,544	
減：一年內到期之長期借款			(2,071,455)	
聯貸銀行主辦費			(16,383)	
長期票券折價攤銷			(19,412)	
一年後到期之長期借款			\$21,634,294	
利率區間			0.99%~4.60%	

110.12.31

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
上海商業銀行	信用借款	112.03.27	\$ 40,151	循環動用額度。
上海商業銀行	信用借款	113.03.15	885,760	循環動用額度。
渣打國際商業銀行	信用借款	112.06.30	332,160	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	112.11.22	138,400	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	112.10.14	968,800	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	112.12.25	442,880	循環動用額度。
日商瑞穗銀行	信用借款	113.01.01	500,000	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	113.12.15	138,400	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	112.04.07	276,800	循環動用額度。
華南銀行	信用借款	112.04.09	138,400	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	112.04.28	138,400	循環動用額度。
台新商業銀行	信用借款	114.06.03	1,106,636	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.09.28	110,720	循環動用額度。
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.20	58,967	自 110.06.21 起屆滿 30 個月時，償還本金 50%，剩餘本金一次清償。

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
滙豐(台灣)銀行	信用借款	113.12.02	7,920	本金到期一次清償。
第一銀行	信用借款	115.07.01	830,400	自 110.07.01 起算 2.5 年、3.5 年、4.5 年及到期日各清償本金 25%。
元大商業銀行	信用借款	114.06.22	811,983	自 110.06.22 起屆滿 42 個月時，償還本金 50%，其餘屆滿一次清償。
玉山銀行	信用借款	114.12.26	34,649	自 110.12.27 起算屆滿 2 年，按每半年本金平均攤還。
凱基銀行	信用借款	113.07.15	240,000	自 109.07.15 起屆滿 24 個月為第一期，其後每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還本金。
王道銀行	信用借款	114.02.07	171,429	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	680,000	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	556,000	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。
臺灣銀行	信用借款	113.01.20	600,000	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	814,398	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	600,000	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。
日盛銀行	信用借款	113.03.12	500,000	自 110.03.12 滿 30 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	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，額度尚未使用完畢。
兆豐銀行 等十三家銀行	商業本票 借款	114.10.11	7,380,000	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，額度尚未使用完畢。

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)

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	1,485,029	自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
臺灣銀行 等八家銀行(京隆)	抵押借款	114.01.05	710,438	自 111.07.05 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	69,180	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	69,180	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	113.12.27	276,720	自 112.06.27 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	177,891	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	184,480	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	138,360	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	46,120	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	138,360	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	46,489	自 110.05.28 償還美金 48 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	158,125	自 110.06.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	111.12.17	166,032	自 109.12.31 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
彰化銀行(京隆)	信用借款	112.04.23	415,079	到期一次償還。
中國信託銀行 (京隆)	信用借款	112.05.08	117,606	自 110.11.08 起，每 6 個月為一期，每期償還 75 萬美元，最後一期償還 275 萬美元，共分 4 期攤還。
上海商業銀行 (震坤)	信用借款	111.11.07	69,180	自 110.05.07 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
合 計			25,571,522	
減：一年內到期之長期借款			(2,017,322)	
聯貸銀行主辦費			(21,458)	
長期票券折價攤銷			(15,497)	
一年後到期之長期借款			<u>\$ 23,517,245</u>	
利率區間			<u>0.50%~4.65%</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)

110.06.30

債權人	借款性質	到期日	借款餘額	還款方式
上海商業銀行	信用借款	112.03.27	\$117,350	循環動用額度。
上海商業銀行	信用借款	113.03.15	891,520	循環動用額度。
中國銀行	信用借款	111.10.14	1,337,280	循環動用額度。
日商瑞穗銀行	信用借款	112.01.01	500,000	循環動用額度。
台中銀行	信用借款	111.08.17	265,323	循環動用額度。
台北富邦銀行	信用借款	111.10.31	63,880	循環動用額度。
台新商業銀行	信用借款	114.06.03	1,408,432	循環動用額度。
臺灣中小企業銀行	信用借款	112.04.07	473,620	循環動用額度。
臺灣新光商業銀行	信用借款	111.12.11	167,160	循環動用額度。
兆豐銀行	信用借款	112.04.28	547,797	循環動用額度。
花旗銀行	信用借款	111.11.13	139,300	循環動用額度。
國泰世華銀行	信用借款	111.12.25	445,760	循環動用額度。
第一銀行	信用借款	112.06.01	371,428	循環動用額度。
渣打銀行	信用借款	112.06.30	195,020	循環動用額度。
華南銀行	信用借款	112.04.09	250,740	循環動用額度。
匯豐(台灣)銀行	信用借款	111.10.27	598,137	循環動用額度。
臺灣銀行	信用借款	111.09.22	100,000	循環動用額度。
元大商業銀行	信用借款	114.06.22	12,776	自 110.06.22 起屆滿 42 個月時，償還本金 50%，其餘屆滿一次清償。
凱基銀行	信用借款	113.07.15	320,000	自 109.07.15 起屆滿 24 個月為第一期，其後每 6 個月為一期，共分 5 期平均攤還本金。
王道銀行	信用借款	114.02.07	214,286	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	680,000	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。

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	113.01.20	1,200,000	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	895,497	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	1,100,000	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。
日盛銀行	信用借款	113.03.12	20,000	自 110.03.12 滿 30 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	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，額度尚未使用完畢。
兆豐銀行 等十三家銀行	商業本票 借款	114.10.11	7,380,000	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，額度尚未使用完畢。
臺灣銀行 等六家銀行(京隆)	抵押借款	113.02.01	1,774,732	自 110.08.01 起，每 6 個月為一期，共分 6 期平均攤還。
臺灣銀行 等八家銀行(京隆)	抵押借款	114.01.05	307,119	自 111.07.05 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	139,303	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	139,303	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	298,507	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	278,607	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	232,172	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	69,652	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	208,955	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	70,209	自 110.05.28 償還美金 48 萬美元之後，每 3 個月為一期，共分 6 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
合庫銀行(京隆)	信用借款	111.12.16	238,806	自 110.06.16 起，每 3 個月為一期，共分 7 期攤還。
匯豐銀行(京隆)	信用借款	111.12.17	250,746	自 109.12.31 起，每 6 個月為一期，共分 5 期攤還。
彰化銀行(京隆)	信用借款	112.04.23	417,910	到期一次償還。
中國信託銀行(京隆)	信用借款	112.05.08	139,303	自 110.11.08 起，每 6 個月為一期，每期償還 75 萬美元，最後一期償還 275 萬美元，共分 4 期攤還。
凱基銀行(震坤)	信用借款	110.11.08	89,154	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	104,478	自 110.05.07 起，每 6 個月為一期，共分 4 期攤還。
合 計			28,349,262	
減：一年內到期之長期借款			(2,239,973)	
聯貸銀行主辦費			(29,003)	
長期票券折價攤銷			(16,808)	
一年後到期之長期借款			\$26,063,478	
利率區間			0.43%~4.65%	

(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。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一及一一〇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 101,270 千元及 87,201 千元，民國一一一及一一〇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 202,025 千元及 172,034 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：

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
營業成本	\$3,836	\$3,718	\$7,427	\$7,434
推銷費用	149	142	293	281
管理費用	327	342	640	684
研發費用	288	274	561	541
合 計	<u>\$4,600</u>	<u>\$4,476</u>	<u>\$8,921</u>	<u>\$8,940</u>

14. 權 益

(1) 普通股股本

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
普通股股票溢價	\$333,919	\$333,919	\$333,919
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	30,755
對子公司所有權權益變動數	558,113	541,511	2,913
合 計	<u>\$4,901,736</u>	<u>\$4,885,134</u>	<u>\$4,346,536</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，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%。

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。

本公司截至民國一一一及一一〇年六月三十日止，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。

本公司於民國一一一年六月二十九日及民國一一〇年八月三日經股東常會決議通過民國一一〇及一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，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)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$479,555	\$362,921		
特別盈餘公積	-	(200,990)		
普通股現金股利	3,668,235	2,200,941	3.00 元/股	1.80 元/股

民國一一〇年八月三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六.19。

(4) 非控制權益

	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
期初餘額	\$693,893	\$7,005
歸屬於非控制權益之本期淨利	83,155	148
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	13,479	(567)
對子公司所有權權益變動	1,354	-
期末餘額	<u>\$791,881</u>	<u>\$6,586</u>

15. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

子公司限制員工權利新股

子公司京隆科技(蘇州)有限公司於民國一一〇年五月十七日經董事會決議增資發行註冊資本人民幣 34,784,936 元授與符合特定條件之員工，認購執行價格分別為每單位註冊資本以人民幣 4.18 元認購 12,502,187 單位及人民幣 7.42 元認購 22,282,749 單位。相關限制員工權利新股之權利限制及既得條件如下：

- (1) 以發行京隆科技(蘇州)有限公司之新註冊資本為之，每單位可認購子公司註冊資本 1 單位。

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) 員工獲配新股後未達成既得條件前不得將該限制權利新股轉讓、出售、贈與他人、用於擔保或作其他處分。
- (3) 員工獲配限制員工權利新股尚未達既得條件前，關於股東之投票權由信託或集中保管機構依約代為行使。
- (4) 獲配限制員工權利新股之員工應於閉鎖期間結束日仍在職，且期間未有違反京隆科技(蘇州)有限公司之勞動契約、公司規章等情形，於閉鎖期間結束日可全數既得。
- (5) 限制員工權利新股之公允價值資訊：

給與日	閉鎖期間 截止日	原發行 單位總數	期末流通在外 單位總數	每股 公平價值
110.05.20	115.05.19	34,784,936	34,784,936	人民幣 7.38 元

京隆科技(蘇州)有限公司採用公允價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認購權之公允價值。上述限制員工權利新股依既得條件估列應費用化總金額計 173,162 千元，續後於既得期間內認列費用。各項假設之資訊列示如下：

	限制員工權利新股
預期波動率(%)	44.88%
無風險利率(%)	0.08%
預期存續期間(年)	5年

預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本集團認列股份基礎給付計畫之費用如下：

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
限制員工權利新股	\$8,973	\$2,913	\$17,930	\$2,913

本集團於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十一日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

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

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
封裝及測試與相關加工收入	\$8,240,375	\$6,730,428	\$15,656,819	\$13,566,566
借機收入	1,076,709	523,693	1,860,721	1,014,110
營業租賃收入	5,304	10,152	10,629	17,266
其他營業收入	605,873	333,053	1,383,929	630,274
營業收入淨額	<u>\$9,928,261</u>	<u>\$7,597,326</u>	<u>\$18,912,098</u>	<u>\$15,228,216</u>

本集團民國一一一及一一〇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	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
提供勞務	隨時間逐步滿足	\$15,656,819	\$13,566,566
借機收入	隨時間逐步滿足	1,860,721	1,014,110
營業租賃收入	依直線基礎或有系統之 基礎認列(註)	10,629	17,266
其他營業收入	於某一時點滿足	1,383,929	630,274
合 計		<u>\$18,912,098</u>	<u>\$15,228,216</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	111.06.30	110.12.31	110.06.30	110.01.01
提供勞務	<u>\$115,506</u>	<u>\$178,880</u>	<u>\$88,682</u>	<u>\$202,972</u>

本集團民國一一一及一一〇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。

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)

	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$178,880	\$202,972
完成程度衡量結果變動	\$115,506	\$88,682

B. 合約負債－流動

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
收入來源			
封裝及測試之加工收入	230,744	154,167	76,960
其他營業收入	2,801	2,857	799
合 計	\$233,545	\$157,024	\$77,759

本集團民國一一一及一一〇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。

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

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
合約資產	\$-	\$-	\$-	\$-
應收票據	-	-	-	-
應收帳款	(2,701)	481	(2,729)	482
其他應收款	(241)	-	(241)	-
合 計	\$(2,942)	\$481	\$(2,970)	\$482

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，於民國一一一及一一〇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 115,506 千元及 88,682 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：

111.06.30

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	\$8,306,280	\$437,704	\$68,271	\$318	\$1,069	\$8,813,642
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(5,311)	-	(683)	(7)	(53)	(6,054)
小 計	8,300,969	437,704	67,588	311	1,016	8,807,588

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	\$1,232	\$-	\$-	\$-	\$6,937	\$8,169
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,232)	-	-	-	(6,937)	(8,169)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$8,807,588</u>

110.12.31

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	\$7,841,319	\$84,082	\$5,227	\$1,373	\$20	\$7,932,021
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(7,049)	-	(52)	(27)	(1)	(7,129)
小 計	7,834,270	84,082	5,175	1,346	19	7,924,892

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	171	217	-	1,097	17,672	19,157
損失率	100%	-%	-%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(171)	(217)	-	(1,097)	(17,672)	(19,157)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$7,924,892</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)

110.06.30

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	\$6,156,071	\$159,771	\$2,234	\$1,418	\$181	\$6,319,675
損失率	-%	-%	1%	2%	5%	
存續期間預期信用損失	(5,730)	-	(22)	(29)	(9)	(5,790)
小 計	6,150,341	159,771	2,212	1,389	172	6,313,885

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	\$616	\$-	\$-	\$-	\$18,787	\$19,403
損失率	100%	-%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(616)	-	-	-	(18,787)	(19,403)
小 計	-	-	-	-	-	-
帳面金額						<u>\$6,313,885</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一及一一〇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	其他應收款
111.01.01	\$-	\$-	\$26,286	\$23,149
本期增加金額	-	-	2,729	241
因無法收回而沖銷(註)	-	-	(14,812)	(22,946)
匯率影響數	-	-	20	-
111.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,223</u>	<u>\$444</u>

110.01.01	\$-	\$-	\$25,180	\$23,149
本期迴轉金額	-	-	(482)	-
匯率影響數	-	-	495	-
110.06.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$25,193</u>	<u>\$23,149</u>

註：本集團民國一一一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

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，各個合約之租賃期間介於1年至2年間，於租賃期間終止時，本集團對所承租之機器設備具承購權。

本集團承租運輸設備以供營業使用，合約之租賃期間為3年，於租賃期間終止時，本集團對所承租之運輸設備具承購權。

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：

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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
土 地	\$547,773	\$554,903	\$564,710
房屋及建築	32,475	36,949	32,618
機器設備	-	72,922	662,913
運輸設備	11,891	13,122	14,352
合 計	<u>\$592,139</u>	<u>\$677,896</u>	<u>\$1,274,593</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為0千元及14,762千元。

本集團民國一一一年一月一日至六月三十日行使承購權，而轉列機器設備之使用權資產為67,313千元；民國一一〇年一月一日至六月三十日則無此情形。

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)

(b) 租賃負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
租賃負債－流動	\$28,366	\$92,050	\$299,135
租賃負債－非流動	479,615	492,615	500,738
合 計	<u>\$507,981</u>	<u>\$584,665</u>	<u>\$799,873</u>

本集團民國一一一及一一〇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；民國一一一及一一〇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

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
土 地	\$5,252	\$5,212	\$10,475	\$10,429
房屋及建築	2,315	1,513	4,641	3,065
機器設備	2,804	25,859	5,609	51,718
運輸設備	615	410	1,230	410
合 計	<u>\$10,986</u>	<u>\$32,994</u>	<u>\$21,955</u>	<u>\$65,622</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
短期租賃之費用	\$47,052	\$23,988	\$88,546	\$56,655
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)	1,490	847	2,481	2,237
合 計	<u>\$48,542</u>	<u>\$24,835</u>	<u>\$91,027</u>	<u>\$58,892</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為173,659千元及154,819千元。

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)

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。

	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
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	\$10,629	\$17,266

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、8。本集團簽訂商業財產租賃合約，民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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：

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
不超過一年	\$9,723	\$17,175	\$7,587
超過一年但不超過五年	116	347	85
合 計	\$9,839	\$17,522	\$7,672

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：

	111.04.01~111.06.30			110.04.01~110.06.30		
	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	\$1,532,540	\$416,196	\$1,948,736	\$1,343,571	\$369,291	\$1,712,862
勞健保費用	109,894	18,465	128,359	109,591	19,239	128,830
退休金費用	81,150	24,720	105,870	69,188	22,489	91,677
其他員工福利費用	58,831	11,104	69,935	63,904	11,517	75,421
合 計	\$1,782,415	\$470,485	\$2,252,900	\$1,586,254	\$422,536	\$2,008,790
折舊費用	\$2,114,158	\$203,910	\$2,318,068	\$1,997,424	\$214,066	\$2,211,490
攤銷費用	\$3,849	\$7,435	\$11,284	\$5,625	\$7,618	\$13,243
	111.01.01~111.06.30			110.01.01~110.06.30		
	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	\$2,929,901	\$800,342	\$3,730,243	\$2,625,469	\$720,726	\$3,346,195
勞健保費用	223,526	37,911	261,437	221,233	40,753	261,986
退休金費用	161,362	49,584	210,946	135,851	45,123	180,974
其他員工福利費用	113,887	21,194	135,081	142,268	23,830	166,098
合 計	\$3,428,676	\$909,031	\$4,337,707	\$3,124,821	\$830,432	\$3,955,253
折舊費用	\$4,193,301	\$406,549	\$4,599,850	\$3,954,959	\$422,313	\$4,377,272
攤銷費用	\$8,264	\$15,074	\$23,338	\$11,299	\$14,930	\$26,229

本公司董事(含獨立董事)酬金，依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況提撥百分之一以下分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。另依本公司章程規定，全體董事(含獨立董事)之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準，授權由董事會議定之。董事(含獨立董事)之薪資報酬，依本公司薪資報酬委員會組織規程之規定，應經薪資報酬委員會全體成員二分之一以上同意，並提交董事會決議。

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)

本公司經理人酬金，係依本公司章程規定，遵照公司法及本公司薪資報酬委員會組織規程等規定辦理之。除參考公司整體營運成果績效，並依各經理人擔任的職務、對公司營運的貢獻、個別績效表現及參考同業給付狀況，經薪資報酬委員會個別審議評估整體薪酬合理性後提交董事會決議，同時亦有考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

本公司對員工之薪酬政策係考量員工敘薪、職等及績效評估等各項綜合因素，並參考同業通常水準與公司整體經營成果予以決定。

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。

本公司民國一一一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 219,243 千元及 21,925 千元，帳列於薪資費用項下；民國一一一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 418,297 千元及 41,830 千元，帳列於薪資費用項下；民國一一〇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 88,965 千元及 8,896 千元，帳列於薪資費用項下；民國一一〇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 214,672 千元及 21,467 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。

本公司於民國一一一年三月四日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為 569,336 千元及 56,934 千元，與民國一一〇年度估列數並無差異。本公司於民國一一〇年三月十二日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為 382,118 千元及 38,212 千元，與民國一〇九年度估列數並無差異。

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

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
股利收入	\$50,000	\$50,000	\$95,300	\$84,686
補助收入	11,154	3,548	13,953	13,898
其他收入－其他	23,025	10,402	56,500	21,582
合 計	<u>\$84,179</u>	<u>\$63,950</u>	<u>\$165,753</u>	<u>\$120,166</u>

(2) 其他利益及損失

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$43,463	\$3,074	\$74,263	\$168,716
淨外幣兌換(損失)利益	(122,883)	69,240	(73,702)	54,939
其他支出－其他	(26)	(60)	(592)	(1,254)
合 計	<u>\$(79,446)</u>	<u>\$72,254</u>	<u>\$(31)</u>	<u>\$222,401</u>

(3) 財務成本

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
銀行借款之利息	\$101,666	\$79,285	\$186,616	\$158,878
租賃負債之利息	2,449	2,961	4,918	5,990
合 計	<u>\$104,115</u>	<u>\$82,246</u>	<u>\$191,534</u>	<u>\$164,868</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)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一一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	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	\$(1,115,836)	\$-	\$(1,115,836)	\$223,011	\$(892,825)
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	(179,187)	-	(179,187)	33,097	(146,090)
合 計	<u>\$(1,295,023)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,295,023)</u>	<u>\$256,108</u>	<u>\$(1,038,915)</u>

民國一一〇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	\$359,789	\$-	\$359,789	\$(71,685)	\$288,104
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	(49,000)	-	(49,000)	9,774	(39,226)
合 計	<u>\$310,789</u>	<u>\$-</u>	<u>\$310,789</u>	<u>\$(61,911)</u>	<u>\$248,878</u>

民國一一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	\$(1,655,347)	\$-	\$(1,655,347)	\$330,913	\$(1,324,434)
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	182,577	-	182,577	(33,820)	148,757
合 計	<u>\$(1,472,770)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,472,770)</u>	<u>\$297,093</u>	<u>\$(1,175,677)</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)

民國一一〇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	\$865,139	\$-	\$865,139	\$(172,754)	\$692,385
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	(87,903)	-	(87,903)	17,467	(70,436)
合 計	<u>\$777,236</u>	<u>\$-</u>	<u>\$777,236</u>	<u>\$(155,287)</u>	<u>\$621,949</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$492,646	\$110,883	\$935,037	\$389,928
以前年度之當期所得 稅於本期之調整	-	(17,687)	-	(17,687)
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始 產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	67,602	168,340	147,974	247,137
所得稅費用	<u>\$560,248</u>	<u>\$261,536</u>	<u>\$1,083,011</u>	<u>\$619,378</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
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	\$ (223,011)	\$ 71,685	\$ (330,913)	\$ 172,754
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(33,097)	(9,774)	33,820	(17,467)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (256,108)</u>	<u>\$ 61,911</u>	<u>\$ (297,093)</u>	<u>\$ 155,287</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一一年六月三十日，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	核定至民國一〇八年度
子公司－京隆科技(蘇州)有限公司	申報至民國一一〇年度
子公司－蘇州震坤科技有限公司	申報至民國一一〇年度
子公司－KYECS USA Corp.	申報至民國一一〇年度
子公司－KYECS Japan K.K.	申報至民國一一〇年度
子公司－KYECS SINGAPORE PTE. Ltd.	申報至民國一一〇年度
子公司－冠鼎精密(股)公司	核定至民國一〇九年度

23. 每股盈餘

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

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

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)

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(千元)	\$2,014,188	\$864,993	\$3,835,876	\$2,011,405
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)	\$1.65	\$0.71	\$3.14	\$1.64
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(千元)	\$2,014,188	\$864,993	\$3,835,876	\$2,011,405
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：				
員工酬勞一股票(千股)	10,457	4,781	14,808	8,418
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(千股)	1,233,202	1,227,526	1,237,553	1,231,163
稀釋每股盈餘(元)	\$1.63	\$0.70	\$3.10	\$1.63

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. 對子公司所有權權益之變動

(1) 未按持股比例認購子公司增資發行之新股

京隆科技(蘇州)有限公司於民國一一〇年八月增資發行新股，本集團未參與增資因此持股比例減少至92.46%，增資取得之現金為1,147,767千元，此項交易對資本公積-認列對子公司所有權益變動數之影響如下：

	110 年度
集團取得之增資現金	\$1,147,767
屬於非控制權益本期增加數	(626,706)
認列於權益中資本公積之差異數	\$521,061

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)

民國一一年一月一日至六月三十日則無此情形。

(2) 股份基礎給付交易

京隆科技(蘇州)有限公司於民國一〇年五月十七日經董事會決議辦理股份基礎給付之員工獎勵計畫，並於續後依既得期間內認列費用，相關資訊請參閱附註六.15。此項交易亦影響對子公司所有權權益之變動，帳列資本公積-認列對子公司所有權益變動數。

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
達發科技股份有限公司(達發公司)	聯發公司列入合併個體之子公司
香港商達發科技股份有限公司 (香港達發公司)	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

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
聯發公司	\$1,299,165	\$1,208,898	\$2,558,925	\$2,440,974
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	852,999	761,944	1,728,075	1,365,307
其他關係人	257,733	175,347	467,000	315,054
本集團之關聯企業	2,335	1,411	4,456	2,835
合 計	<u>\$2,412,232</u>	<u>\$2,147,600</u>	<u>\$4,758,456</u>	<u>\$4,124,170</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)

本集團與關係人之各項營業收入交易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。截至民國一一一及一一〇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) 本集團民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分別為 30,737 千元及 49,488 千元，本集團民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日向關聯企業進貨金額分別為 67,741 千元及 87,868 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，民國一一一及一一〇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 88,105 千元及 56,202 千元；民國一一一及一一〇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 177,964 千元及 126,890 千元。
- (4) 本集團於民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日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 2,780 千元，本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日向關聯企業租賃機台而支付租金支出，金額分別為 606 千元及 8,314 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。

(5) 重大財產交易：

A. 處分不動產、廠房及設備

	111.04.01~ 111.06.30		110.04.01~ 110.06.30		111.01.01~ 111.06.30		110.01.01~ 110.06.30	
關係人名稱	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益	處分 價款	處分 利益
本集團之關聯企業	\$12,999	\$1,781	\$8,704	\$1,767	\$46,075	\$12,750	\$10,675	\$3,648

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。

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

B. 購買不動產、廠房及設備

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
關係人名稱	購買價款	購買價款	購買價款	購買價款
本集團之關聯企業	\$40,039	\$49,672	\$79,905	\$119,300

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

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
其他關係人	\$	\$2,249	\$628
聯發公司	-	30	-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$	\$2,279	\$628

(7) 應收帳款－關係人

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
聯發公司	\$1,302,409	\$1,127,631	\$1,302,933
Mediatek Singapore Pte. Ltd.	875,551	809,590	768,632
其他關係人	266,994	214,225	174,363
本集團之關聯企業	742	467	466
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$2,445,696	\$2,151,913	\$2,246,394

(8) 其他應收款－關係人

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
聯發公司	\$3,119	\$4,361	\$3,643
香港達發公司	1,679	-	-
其他關係人	554	464	431
合 計	\$5,352	\$4,825	\$4,074

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) 合約負債

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
聯發公司	\$16,065	\$178	\$179

(10) 應付帳款－關係人

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
偉鉅機械工業(股)公司	\$17,371	\$19,961	\$39,214
本集團之關聯企業	2,812	1,453	329
合 計	\$20,183	\$21,414	\$39,543

(11) 其他應付款項－關係人

	111.06.30	110.12.31	110.06.30
好修科技(股)公司	\$67,971	\$75,127	\$48,300
偉鉅機械工業(股)公司	40,654	22,365	40,251
其他關係人	1,438	1,438	2,119
合 計	\$110,063	\$98,930	\$90,670

(12) 營業外收入及支出－其他收入

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
本集團之關聯企業	\$175	\$-	\$1,375	\$41

(13) 本集團主要管理人員之獎酬：

	111.04.01~ 111.06.30	110.04.01~ 110.06.30	111.01.01~ 111.06.30	110.01.01~ 110.06.30
短期員工福利	\$63,389	\$30,748	\$124,328	\$78,338
退職後福利	243	387	486	642
合 計	\$63,632	\$31,135	\$124,814	\$78,980

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

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	111.06.30	110.12.31	110.06.30	
其他金融資產－流動	\$4	\$3	\$3	信用證保證金
其他金融資產－非流動	145,972	105,972	105,485	海關保證金
土 地	914,594	914,594	914,594	中長期借款
房屋及建築	1,996,583	2,053,506	2,135,645	中長期借款
機器設備	7,811,122	8,004,788	8,457,061	中長期借款
使用權資產	63,339	62,790	63,097	中長期借款
合 計	<u>\$10,931,614</u>	<u>\$11,141,653</u>	<u>\$11,675,885</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇一年六月三十日止，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 261,024 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 3,157,458 元，已支付 1,901,907 千元，尚需支付金額為 1,255,551 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 47,967,525 千元。
4. 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。

本公司與日盛國際商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一一〇年至一一三年止，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。

本公司與元大商業銀行簽訂授信契約，聲明該授信存續時間，本集團自民國一一〇年至一一四年止，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。

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，本集團自民國一一年至一一四年止，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。

本公司與兆豐國際商業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，本集團自民國一〇九年至一一四年止，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，本集團自民國一〇七年至一一三年止，每年底之流動比率應維持 100%(含)以上，負債比率不得高於 140%(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。

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八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 140%(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。

截止至民國一一年六月三十日止，本集團並無違反上述財務比率限制之情形。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	111.06.30	110.12.31	110.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$4,891,130	\$6,546,477	\$5,310,337
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	19,351,390	17,060,316	17,216,073
合 計	<u>\$24,242,520</u>	<u>\$23,606,793</u>	<u>\$22,526,410</u>

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$1,469,992	\$566,856	\$219,816
應付款項(含關係人)	1,115,382	1,150,624	1,389,860
其他應付款(含關係人)	8,807,844	5,608,979	6,911,577
長期借款(含一年內到期)	23,705,749	25,534,567	28,303,451
租賃負債	507,981	584,665	799,873
存入保證金	32,045	33,851	2,438
合 計	<u>\$35,638,993</u>	<u>\$33,479,542</u>	<u>\$37,627,015</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。

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金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，對本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少 25,875 千元及 33,802 千元。

當新台幣對人民幣外幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 1,287 千元及增加/減少 1,057 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

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)

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，對本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加 12,606 千元及 14,285 千元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃之權益證券均屬透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

民國一一一及一一〇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%，對於本集團民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之權益之影響為 9,148 千元及 6,729 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。

本集團截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，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 48%、48%及 54%，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。

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. 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>111.06.30</u>						
應付款項	\$9,923,226	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,923,226
借 款	3,917,575	9,032,251	4,872,746	7,855,802	540,406	26,218,780
租賃負債(註)	28,366	32,341	23,816	20,470	402,988	507,981
<u>110.12.31</u>						
應付款項	\$6,759,603	\$-	\$-	\$-	\$-	\$6,759,603
借 款	2,854,313	8,554,285	4,617,292	10,469,870	418,026	26,913,786
租賃負債(註)	92,050	28,894	29,501	22,906	411,314	584,665
<u>110.06.30</u>						
應付款項	\$8,301,437	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,301,437
借 款	2,737,332	10,121,293	6,401,719	2,733,048	7,452,028	29,445,420
租賃負債(註)	299,135	24,982	29,045	22,541	424,170	799,873

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>111.06.30</u>	\$28,366	\$94,345	\$88,100	\$297,170	\$507,981
<u>110.12.31</u>	92,050	99,337	88,142	305,136	584,665
<u>110.06.30</u>	299,135	97,392	89,449	313,897	799,873

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

民國一〇一一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
111.01.01	\$566,856	\$25,534,567	\$584,665	\$26,686,088
現金流量	882,082	(2,464,656)	(77,714)	(1,660,288)
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	5,257	-	5,257
商業本票折價數	-	(3,915)	-	(3,915)
租賃負債重估調整數	-	-	1,066	1,066
匯率變動	21,054	634,496	(36)	655,514
111.06.30	<u>\$1,469,992</u>	<u>\$23,705,749</u>	<u>\$507,981</u>	<u>\$25,683,722</u>

民國一〇一〇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
110.01.01	\$100,854	\$23,810,788	\$876,581	\$24,788,223
現金流量	120,586	4,670,100	(89,937)	4,700,749
非現金之變動				
聯貸發行成本	-	13,581	-	13,581
商業本票折價數	-	(6,041)	-	(6,041)
取得使用權資產	-	-	14,762	14,762
匯率變動	(1,624)	(184,977)	(1,533)	(188,134)
110.06.30	<u>\$219,816</u>	<u>\$28,303,451</u>	<u>\$799,873</u>	<u>\$29,323,140</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：

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。

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. 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：

民國一〇一年六月三十日

	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	\$45,739	\$-	\$4,845,391	\$4,891,130

民國一〇〇年十二月三十一日

	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	\$43,028	\$-	\$6,503,449	\$6,546,477

民國一〇〇年六月三十日

	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	\$33,646	\$-	\$5,276,691	\$5,310,337

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)

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：

民國一〇一一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
111.01.01	\$6,503,449
111.01.01~06.30 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」)	(1,658,058)
111.06.30	\$4,845,391

民國一〇一〇年度

	資 產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股 票
110.01.01	\$4,418,446
除列投資之公允價值	(1,365)
110 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」)	2,086,368
110.12.31	\$6,503,449

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)

民國一一〇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
110.01.01	\$4,418,446
除列投資之公允價值	(1,365)
110.01.01~06.30 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」)	859,610
110.06.30	\$5,276,691

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：

民國一一一年六月三十日

金融資產：	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化資訊	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
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 532,437 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 7,636 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)

民國一一〇年十二月三十一日

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 714,919 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 9,883 千元。

民國一一〇年六月三十日

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 582,023 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 5,498 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：

	111.06.30			110.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金(千元)	\$250,934	29.72	\$7,457,752	\$254,361	27.68	\$7,040,714
人民幣(千元)	906,435	4.439	4,023,663	787,799	4.344	3,422,198
日 幣(千元)	635,689	0.2182	138,707	870,111	0.2405	209,262
金融負債						
貨幣性項目						
美金(千元)	337,995	29.72	10,045,202	343,348	27.68	\$9,503,862
人民幣(千元)	877,441	4.439	3,894,962	745,364	4.344	3,237,863
日 幣(千元)	692,307	0.2182	151,061	927,990	0.2405	223,182
	110.06.30					
	外 幣	匯 率	新 台 幣			
金融資產						
貨幣性項目						
美金(千元)	\$254,189	27.86	\$7,081,694			
人民幣(千元)	576,880	4.309	2,485,777			
日 幣(千元)	584,398	0.2521	147,327			
金融負債						
貨幣性項目						
美金(千元)	375,517	27.86	10,461,915			
人民幣(千元)	601,406	4.309	2,591,461			
日 幣(千元)	1,002,249	0.2521	252,667			

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。本集團於民國一一一及一一〇年四月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益(122,883)千元及 69,240 千元，本集團於民國一一一及一一〇年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損失)利益(73,702)千元及 54,939 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。

11. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

民國一一〇年五月底本公司外籍移工群聚感染事件發生，除果斷立即匡列相關同仁進行緊急處置，並於疾管署疫情指揮中心指導下執行停工 48 小時且降載生產等一連串措施，總計影響本集團六月單月營收較預期減少百分之三十，除此一次性影響外，新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之繼續經營能力、籌資能力及獲利情形並無重大不利影響。

截至民國一一一年六月三十日止，本集團未執行停工等影響產能之措施，故於營運生產上並無重大不利影響。

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一一一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。

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

2. 轉投資事業相關資訊

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

3. 大陸投資資訊：詳附表六及附表八。

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱	期末持有股數(股)	持股比例(%)
元大台灣高股息基金專戶	65,092,706	5.32%

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

民國一一年六月三十日

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)	\$6,635,872	\$143,125	\$-	\$-	-	-	\$13,271,744	Y	N	Y

註1：直接或間接持有普通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

民國一一年六月三十日

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	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	167,044,896	1,101,788	7.58%	1,101,788	
	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	-	3.10%	-	
	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	75,000,000	3,690,148	14.55%	3,690,148	
	股票	Movella 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	-	0.81%	-	
	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	315,999	11,360	1.23%	11,360	
	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	34,379	0.32%	34,379	
	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	53,455	17.16%	53,455	

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年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 (註3)	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	房屋及建築	109.12.25 (註4)	\$639,000	依合約條件付款，截至 111.06.30日已支付\$594,270千元	緯順營造股份有限公司	無	不適用				比價及議價	取得目的：為配合集團未來營運發展 使用情形：尚未取得	無

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。

註4：係董事會決議日。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一一年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	\$2,353,800	16.27%	月結75天	-	-	\$1,269,015	18.74%
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$1,683,595	11.64%	月結60天	-	-	\$863,350	12.75%
	達發科技(股)公司	聯發公司列入 合併個體之子公司	銷貨	\$317,024	2.19%	月結60天	-	-	\$193,022	2.85%

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一一年六月三十日

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	\$1,272,134 (註1)	4.03	\$239	-	\$367,772	-
	Mediatek Singapore Pte. Ltd.	聯發公司列入合併 個體之子公司	\$863,635 (註2)	4.08	\$4,257	-	\$294,524	-
	達發科技(股)有限公司	聯發公司列入合併 個體之子公司	\$193,022	3.64	\$-	-	\$55,330	-
	京隆科技(蘇州)有限公司	子公司	\$633,392 (註3)	1.48	\$-	-	\$121,097	-
京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	子公司	\$135,735 (註4)	1.67	\$-	-	\$22,380	-

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3,119仟元。

註2：係含代收代付報關費及運費所產生之其他應收款285仟元。

註3：係含出售設備所產生之其他應收款626,497仟元。

註4：係含代收代付水電費所產生之其他應收款58,846仟元。

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一一年一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

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	\$31,260	依合約規定	0.17%
		京隆科技(蘇州)有限公司		應付費用	10,878		0.01%
				出售機器設備	592,967		0.80%
				購入機器設備	10,044		0.01%
				應收帳款	6,895		0.01%
				其他應收款	626,497		0.85%
				應付費用	11,846		0.02%
				銷貨收入	6,597		0.03%
				遞延貸項	156,026		0.21%
		KYEC Japan. K.K.		應付費用	6,940		0.01%
		KYEC Singapore PTE. LTD.		佣金支出	17,579		0.09%
				佣金支出	16,355		0.09%
		蘇州震坤科技有限公司		出售機器設備	4,717		0.01%
				其他應收款	3,780		0.01%
				遞延貸項	14,923		0.02%
1	京隆科技(蘇州)有限公司	蘇州震坤科技有限公司	3	銷貨收入	72,858		0.39%
				應收帳款	76,889		0.10%
				其他應收款	58,846		0.08%

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及子公司合併財務報表附註

民國一一年六月三十日

附表七：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	KYEC USA Corp.	註1	代理美國地區之業務及相關之連繫工作	\$4,973	\$4,973	160,000	100.00 %	\$18,010	\$5,577	\$5,577	
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 %	9,054,960	950,864	950,864	
本公司	KYEC Technology Management Co., Ltd.	註3	投資控股	251,579	251,579	7,500,000	100.00 %	576,478	60,478	60,478	
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 %	54,087	6,665	5,987	
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 %	13,386	6,668	6,668	
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 %	50,529	36,560	8,529	
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 %	27,733	10,581	3,597	
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 %	73,915	2,578	2,578	
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 304,675	USD 35,184	-	
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 19,397	USD 35,184	-	

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.

京元電子股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一一年六月三十日

附表八：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元/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		本期期末自臺灣 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	\$2,418,619 (CNY 546,176)	透過第三地區公司 再投資大陸(註2)	\$3,675,026 (USD 123,655)	\$-	\$-	\$3,675,026 (USD 123,655)	\$1,093,820 USD 38,053	92.46%	\$1,011,343 USD 35,184	\$9,631,438 USD 324,072	\$-
蘇州震坤科技有限公司	註3	\$2,361,814 (CNY 533,348)	透過第三地區公司 再投資大陸(註4)	\$1,449,399 (USD 48,769)	\$-	\$-	\$1,449,399 (USD 48,769)	\$93,639 USD 3,215	92.46%	\$86,578 USD 2,973	\$798,252 USD 26,859	\$-

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
\$5,124,425 (USD 172,424)	\$5,124,425 (USD 172,424)	\$19,907,617

註1：半導體集成電路、電晶體、電子零組件、電子材料、模擬或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱及相關產品和零件的研發、設計、製造、封裝、測試、加工和維修。

集成電路相關技術轉讓、技術諮詢、技術服務，銷售本公司所生產的產品並提供相關售後服務。

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：研發、生產(封裝、測試)、加工用于電子零組件、電子材料、類比或混合自動數據處理機、固態記憶系統、升溫烤箱控制器等的大規模集成電路，銷售自行生產的產品，並提供相關售後服務；

集成電路相關技術轉讓、技術諮詢、技術服務。

註4：由京隆科技(蘇州)有限公司轉投資。

註5：本公司民國一一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。